

Совершенствование таможенного контроля за соблюдением условий таможенной процедуры

Improvement of Customs Control over Compliance with the Conditions of the Customs Procedure

УДК 339.168

DOI: 10.12737/1998-0701-2023-9-8-41-45

А.В. Губин, канд. экон. наук, доцент кафедры «Таможенное право и организация таможенного дела», Юридический институт Российского университета транспорта (МИИТ)

e-mail: avgubin@ya.ru

A.V. Gubin, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Department of Customs Law and Organization of Customs Affairs, Law Institute of the Russian University of Transport (MIIT)

e-mail: avgubin@ya.ru

Аннотация. В данной статье рассматриваются проблемы проведения таможенного контроля за соблюдением условий применения таможенных процедур. Определены направления такого контроля. Рассмотрены различные правонарушения, связанные с применением таможенных процедур, и ответственность за них. Выявлено, что таможенный контроль за использованием товаров в соответствии с условиями таможенной процедуры является наиболее сложным, так как проводится выборочно и не всегда позволяет выявить нарушения. Для повышения результативности данного направления контроля предложено применять таможенный мониторинг. Сведения, оперативно получаемые из бухгалтерского учета организации, могут стать источником информации для выявления факта неправомерного пользования или распоряжения товарами.

Ключевые слова: таможенная процедура, условия помещения, пользование товарами, мониторинг.

Abstract. This article discusses the problems of customs control over compliance with the conditions of application of customs procedures. The directions of such control are defined. Various offenses related to the application of customs procedures and responsibility for them are considered. It is revealed that customs control over the use of goods in accordance with the conditions of the customs procedure is the most difficult since it is carried out selectively. To improve the effectiveness of this area of control, it is proposed to use customs monitoring. Information that is promptly obtained from the accounting records of an organization can reveal the fact of illegal use or disposal of goods.

Keywords: customs procedure, conditions of application, usage of goods, monitoring.

Таможенные процедуры являются важнейшим аспектом таможенного регулирования. С одной стороны, их применение может способствовать его эффективной реализации, с другой — быть способом уклонения от применения отдельных мер таможенного регулирования, в том числе для необоснованного освобождения от уплаты таможенных платежей.

Согласно ст. 128 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее — ТК ЕАЭС) обязанность по подтверждению соблюдения условий помещения под таможенную процедуру возложена на декларанта [5].

В соответствии со ст. 132 ТК ЕАЭС декларант и иные лица отвечают за соблюдение условий использования товаров в соответствии с таможенной процедурой после их помещения под нее. Кроме декларанта такими

лицами могут быть, например, владелец таможенного склада, таможенный перевозчик, организации, осуществляющие переработку товаров, и др. Эти лица несут ответственность в соответствии с законодательством РФ за несоблюдение таких условий.

Существуют два основных направления таможенного контроля за соблюдением условий таможенной процедуры.

Первое направление обеспечивает выполнение условий, которые необходимо соблюсти при помещении товаров под таможенную процедуру. Такой контроль проводится на этапе декларирования.

Второе направление сосредоточено на правилах пользования и распоряжения товарами в соответствии с условиями таможенной процедуры. Специфике проведения таможенного контроля за соблюдением таких условий по-



священа ст. 312 ТК ЕАЭС [5]. Особенностью такого таможенного контроля является то, что он может проводиться как на территории Российской Федерации (таможенными органами РФ), так и на территориях других государств — членов ЕАЭС. В этом случае используется механизм взаимной административной помощи в соответствии со ст. 373 ТК ЕАЭС. Что касается таможенной процедуры таможенного транзита, то в таможенном контроле за соблюдением условий данной процедуры могут участвовать таможенные органы сразу нескольких государств: страны, поместившей товары под таможенный транзит; страны, по территориям которых данный транзит осуществляется; страны, где будет завершена таможенная процедура.

Для таможенных процедур, связанных с вывозом товаров, таможенный контроль проводится за использованием товаров за пределами таможенной территории ЕАЭС, например при применении таможенных процедур временного вывоза, переработки вне таможенной территории, специальной таможенной процедуры.

Проведение любого вида государственного контроля связано с применением санкций за выявленные нарушения. Совершение правонарушений при помещении товаров под таможенные процедуры, при их использовании в соответствии с условиями таможенных процедур является на практике достаточно распространенным явлением. За такие правонарушения предусмотрены соответствующие наказания.

В «Кодексе РФ об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ (далее — КоАП) [1] вопросам наказания за правонарушения при помещении товаров под таможенную процедуру и использования товаров в соответствии с ней посвящена ст. 16.19, которая включает три части.

Первая часть предусматривает наказание за заявление недостоверных сведений и использование недостоверных документов, если такие сведения и документы могли послужить основанием для помещения товаров под таможенную процедуру, предусматривающую полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов либо возврат уплаченных сумм и (или) неприменение мер

нетарифного регулирования. Однако она исключает случаи:

- сообщения в таможенный орган недостоверных сведений о количестве грузовых мест, об их маркировке, о наименовании, весе брутто и (или) об объеме товаров при прибытии / убытии на/с таможенной территории либо помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита или на склад временного хранения путем представления недействительных документов, либо использовании для этих целей поддельного средства идентификации или подлинного средства идентификации, относящегося к другим товарам и (или) транспортным средствам;

- заявление декларантом либо таможенным представителем при таможенном декларировании товаров недостоверных сведений об их классификационном коде по единой ТН ВЭД ЕАЭС, сопряженное с заявлением при описании товаров неполных, недостоверных сведений об их количестве, свойствах и характеристиках, влияющих на их классификацию, либо об их наименовании, описании, о стране происхождения, об их таможенной стоимости, либо других сведений, если такие сведения послужили или могли послужить основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или для занижения их размера;

- заявление декларантом или таможенным представителем при таможенном декларировании товаров недостоверных сведений о товарах либо представлении недействительных документов, если такие сведения или документы послужили или могли послужить основанием для несоблюдения установленных запретов и ограничений;

- представление недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной декларации.

Наказание по этой части статьи влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от 1500 до 2500 руб. с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой, либо конфискацию предметов административного правонарушения (далее — АП); на должностных лиц — от 5000 до 20 000 руб.; на юр. лиц — от 100 000 до 500 000 руб. с конфискацией товаров, явившихся предметами АП, или без таковой, либо конфискацию предметов АП.

Из 17 существующих таможенных процедур большинство предусматривает освобождение от уплаты таможенных платежей, а некоторые — неприменение запретов и ограничений, мер защиты внутреннего рынка, что вызывает риски незаконного помещения товаров под одну из таких таможенных процедур. Согласно п. 4 ст. 128 ТК ЕАЭС подтверждать соблюдение условий помещения товаров под таможенную процедуру должен декларант [5].

В целом в результате противоправных действий декларанта (в форме умысла или по неосторожности) может неправомерно произойти:

- полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов;
- возврат уплаченных таможенных платежей;
- неприменение отдельных мер защиты внутреннего рынка, запретов и ограничений [3].

Например, среди таких случаев может быть временный ввоз (допуск), который предусматривает неправомерное полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов.

Необоснованный возврат ранее уплаченных таможенных ввозных таможенных платежей может произойти при применении таможенной процедуры реэкспорта.

При помещении товаров под таможенную процедуру таможенный орган в ходе проверки сведений, указанных в декларации на товары, может выявить их несоответствие фактическим сведениям, что может повлечь наказание. Это может быть выявлено в ходе проведения таможенного досмотра, в результате назначения экспертизы и т. д. Состав правонарушения может заключаться в недостоверном описании товара, в неправильном определении его статуса в случае, например, если он был получен на территории особой экономической зоны и в ряде других случаев. Стоит отметить, что данному (ранее упомянутому, как первое) направлению таможенного контроля таможенные органы уделяют наибольшее внимание как до выпуска товаров, так и в ходе таможенного контроля после выпуска товаров.

Вторая часть ст. 16.19 КоАП РФ устанавливает санкции за пользование или распоряжение товарами в нарушение таможенной процедуры, под которую они помещены, в том числе передача прав владения, пользования или распоряжения в отношении товаров, если

это допустимо в соответствии с таможенной процедурой, другому лицу без разрешения таможенного органа, если такое разрешение обязательно.

Такое нарушение, например, может быть совершено как с временно ввезенными товарами, так и условно выпущенными товарами при выпуске для внутреннего потребления с предоставлением льгот по уплате налогов и пошлин, связанных с ограничениями по пользованию и распоряжению товарами. Как правило, такие ситуации происходят, когда таможенная процедура позволяет ввозить товары с освобождением от уплаты таможенных платежей, но при этом налагает определенные ограничения по использованию товаров.

Для граждан наказание влечет наложение такого же административного штрафа, как и по первой части, для должностных лиц — от 10 000 до 20 000 руб., на юр. лиц — от одной второй до двукратного размера стоимости товаров, явившихся предметами административного правонарушения, с их конфискацией или без таковой, либо конфискацию предметов АП.

Такие правонарушения гораздо сложнее выявить. Примером такого нарушения может являться передача без разрешения таможенного органа временно ввезенных товаров другому лицу, например, это может быть субаренда товаров. Дело в том, что, как отмечалось ранее, льготные таможенные процедуры обычно предусматривают ограничения по пользованию и распоряжению товарами, за несоблюдение которых предусмотрено соответствующее наказание.

Другим примером может являться использование товара, помещенного по таможенную процедуру свободной таможенной зоны, в коммерческих целях за пределами особой экономической зоны без разрешения таможенных органов.

Третья часть ст. 16.19 КоАП РФ предусматривает наказание за незавершение в установленные сроки таможенной процедуры, в отношении которой установлено требование о ее завершении. Такие нарушения могут случаться при применении таможенных процедур с установленными сроками применения. Как правило, такие таможенные процедуры предполагают льготный характер и, как следствие, обычно имеют предельные сроки применения. Конкретные сроки для каждой процедуры



устанавливаются непосредственно таможенным органом, который будет осуществлять контроль за ее соблюдением.

За такое деяние установлено либо предупреждение, либо наложение штрафа в размере от 1000 до 2000 руб., для должностных лиц такое же наказание, как и по второй части; для юридических лиц — штраф от 50 000 до 300 000 руб. с конфискацией товаров, явившихся предметами АП, или без таковой, либо конфискацию предметов АП.

Примером может быть нарушение сроков таможенной процедуры при временном ввозе товаров. Например, ввозится воздушное судно и помещается под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) с полным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин (налогов). При временном ввозе организация дает обязательство вывезти товар с таможенной территории ЕАЭС до определенной даты в соответствии с таможенной процедурой реэкспорта. Если организация этого не сделает, то она совершает правонарушение в части соблюдения сроков таможенной процедуры. Однако соблюдение сроков таможенных процедур отслеживается таможенными органами. Неподача таможенной декларации в установленный срок либо завершение таможенной процедуры иным способом автоматически формирует состав правонарушения.

Следует отметить, что наказания за правонарушения, связанные с применением таможенных процедур, не исчерпываются лишь ст. 16.19 КоАП РФ.

Например, может быть совершено правонарушение, наказание за которое предусмотрено ст. 16.9 «Недоставка, выдача (передача) без разрешения таможенного органа либо утрата товаров или недоставка документов на них», которое чаще всего встречается при применении таможенной процедуры таможенного транзита. Кроме того, за нарушение порядка таможенного транзита предусмотрено на ст. 16.10 с названием, соответствующим нарушению [1]. Вышеупомянутые правонарушения выявляются в ходе второго направления таможенного контроля.

Если первое направление таможенного контроля реализуется как в ходе декларирования, так и после выпуска товаров, то второе осуществляется в основном в ходе проведения

таможенного контроля после выпуска товаров. Оно является наиболее проблемным, так как таможенный контроль носит выборочный характер, и нарушения могут либо не выявляться, либо выявляются с задержкой, что может позволить нарушителям избежать ответственности.

Для повышения результативности этого направления контроля перспективным и целесообразным может быть применение таможенного мониторинга. Таможенный мониторинг относится к иным мерам, обеспечивающим проведение таможенного контроля.

В этом плане интересен начавшийся в 2023 г. эксперимент по таможенному мониторингу. На официальном сайте ФТС России раскрыты его преимущества [6].

Так уполномоченные экономические операторы (далее — УЭО), у которых произведена автоматизация бухгалтерского и складского учета, а также участники ВЭД промышленных кластеров будут предоставлять в добровольном порядке таможенным органам сведения о ввезенных иностранных товарах.

Таможенные органы будут проводить анализ данных из таможенных деклараций, документов; еще более важным аспектом является изучение информации о хозяйственных операциях, полученной из систем учета товаров данных организаций, которая предоставляется онлайн.

Принципиальное отличие мониторинга от других направлений таможенного контроля заключается в том, что он позволяет выявлять риски нарушения таможенного законодательства, а не выявлять нарушения после их совершения. В результате законопослушные участники ВЭД получают возможность заблаговременно устранить потенциальные нарушения без негативных последствий. В отношении участников эксперимента не будут проводиться выездные таможенные проверки, а для УЭО возможна отмена ежегодной отчетности перед таможенными органами [6].

Однако в данном эксперименте задействованы только уполномоченные экономические операторы и участники промышленных кластеров. Кроме того, для участия в эксперименте лицо должно соответствовать условиям, изложенным в п. 5 Положения о проведении эксперимента (постановление Правительства РФ от 16.02.2023 № 240):

- вести отдельный учет операций с иностранными товарами и товарами государств — членов ЕАЭС;

- учитывать товары с момента принятия их к бухгалтерскому учету и до момента их выбытия (списания) с бухгалтерского учета либо с момента помещения их под таможенную процедуру и до момента их выбытия (списания) с бухгалтерского учета;

- формировать сведения для представления в таможенный орган из первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, деклараций на товары.

Объектами таможенного мониторинга являются сведения об иностранных товарах, за исключением товаров государств — членов ЕАЭС, ввезенных в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления.

Ограничения данного эксперимента относятся не только к лицам, которые могут принять в нем участие, но и к таможенным процедурам. Мониторинг применяется только при использовании таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления. Набор анализируемых показателей не охватывает использование товаров в соответствии с условиями таможенной процедуры. В основном изучается снижение определенных показателей на установленную величину по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

В целях контроля за использованием товаров в соответствии с условиями таможенной процедуры наиболее интересен показатель: «увеличение в общем объеме товаров, задекларированных лицом, участвующим в эксперименте, доли условно выпущенных товаров на основании подп. 1 п. 1 ст. 126 ТК ЕАЭС в анализируемом квартале более чем на 15% по сравнению с предшествующим кварталом и (или) аналогичным периодом прошлого года» [5]. Это условно выпущенные товары, в отношении которых применены льготы по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, сопряженные с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами. Данный случай распространяется, например, на товары, ввозимые из третьих стран в качестве вклада иностранного учредителя в уставной (складочный) капитал (фонд) в пределах установленных сроков. Они освобождаются от уплаты таможенных пошлин (и, как правило, НДС).

Если результаты эксперимента по мониторингу, который будет проводиться до ноября 2024 г., будут успешными, то целесообразно его расширение на другие таможенные процедуры и на использование товаров в соответствии с их условиями. Это позволит повысить результативность таможенного контроля за использованием товаров в соответствии с условиями таможенной процедуры.

Литература

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ [Электронный ресурс] URL: <https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=449656&dst=100003>
2. Постановление Правительства РФ от 16.02.2023 № 240 «О проведении эксперимента по мониторингу таможенными органами сведений, имеющихся в их распоряжении и полученных от лиц, участвующих в данном эксперименте, из систем учета товаров» [Электронный ресурс] URL: <https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=440007&dst=100001>
3. Постатейный комментарий к Кодексу РФ об административных правонарушениях. Часть 2 / Р.В. Амелин, М.Б. Добрабаба, М.Э. Капитанец и др.; под общ. ред. Л.В. Чистяковой. — М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2019. — Т. 1. — 1120 с. [Электронный ресурс] URL: <https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=CMB&n=18822&dst=103955>
4. Решение Комиссии Таможенного союза от 15.07.2011 № 728 «О порядке применения освобождения от уплаты таможенных пошлин при ввозе отдельных категорий товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза» [Электронный ресурс] URL: <https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=444502&dst=100001>
5. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс] URL: <https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=380602&dst=100002>
6. ФТС России запускает эксперимент по таможенному мониторингу [Электронный ресурс] URL: <https://customs.gov.ru/press/federal/document/387498>

