Содержание

Введение

Сущность документального контроля как формы таможенного контроля

Организационная характеристика Белгородского восточного таможенного поста

Документы, необходимые для проведения операций таможенного контроля

Оценка операций документального контроля товаров

Основные направления совершенствования документального контроля товаров помещаемых под режим экспорта

Заключение

Список использованных источников

## Введение

Таможня - организация, по определению призванная защищать интересы государства при внешнеэкономической деятельности его субъектов. Не вызывает сомнения, что сегодня один из высших интересов любого государства, особенно - России, лежит в экономической сфере. Это означает, прежде всего, защиту интересов производителя. В отношении внешнеэкономической деятельности такая защита, как правило, выражается в стимулировании экспорта собственных товаров на внешние рынки, благоприятствовании ввозу отсутствующих в стране комплектующих, необходимых для производителей, а также в возведении барьеров для иностранных товаров - конкурентов отечественной продукции.

Такая форма контроля как документальный является наиболее трудоемкой и требует значительного времени на ее проведение.

Таким образом, актуальность выбранной темы обусловлена особой значимостью такого объекта документального таможенного контроля как товары, помещаемые под режим экспорта.

Цель работы заключается в разработке основных направлений совершенствования документального контроля товаров под режимом экспорта.

Для достижения указанной цели были поставлены следующие задачи:

изучить сущность документального контроля;

дать организационную характеристику таможенного поста;

дать оценку операций документального контроля товаров;

определить основные направления совершенствования документального контроля товаров под режимом экспорта.

Предметом исследования является документальный контроль товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта.

Исследование проводилось в период с 2007-2009 годы.

Методологическая основа включает в себя системный подход и методы комплексного и сравнительного анализа.

Объектом исследования является таможенный пост.

Структура работы включает: введение, основную часть, состоящую из пяти вопросов, заключение, список использованных источников, приложения.

При выполнении работы был использован ряд учебной и научной литературы. Нормативно-правовой основой послужил таможенный кодекс российской Федерации от 28 мая 2003 года в редакции от 2 января 2010 года.

## Сущность документального контроля как формы таможенного контроля

Таможенный контроль наряду с таможенным оформлением, согласно статье 403 Таможенного кодекса Российской Федерации, является одной из важнейших функций таможенных органов. В соответствии с подпунктом 19 пункта 1 статьи 11 Таможенного кодекса Российской Федерации таможенный контроль - это совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации.

Уяснение сущности таможенного контроля невозможно без рассмотрения системы принципов таможенного контроля, к числу которых относятся:

всеобщность таможенного оформления и таможенного контроля [1.1, ч.1, ст.14];

законность таможенного оформления и таможенного контроля [1.1, ч.2, ст.14];

принцип минимальной необходимости таможенного контроля, запрета использования таможенного оформления и таможенного контроля в качестве административной нетарифной меры регулирования [1.1, ч.3, ст.14];

выборочность и достаточность таможенного контроля [1.1, ч.1, ст.358];

использование системы управления рисками при выборе форм таможенного контроля [1.1, ч.2, ст.358];

возможность освобождения от применения отдельных форм таможенного контроля [1.1, ст.386];

использование методов анализа рисков для определения и степени проверки [1.1, ч.3, ст.358];

выработка стратегии таможенного контроля Федеральной таможенной службой [1.1, ч.4, ст.358];

сотрудничество с таможенными органами иностранных государств [1.1, ч.5, ст.358];

взаимодействие таможенных органов с участниками внешнеэкономической деятельности и организациями, деятельность которых связана с осуществлением внешней торговли товарами, их профессиональными объединениями [1.1, ч.6, ст.358];

создание условий, способствующих ускорению товарооборота через таможенную границу [1.1, ч.1, ст.403];

недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении таможенного контроля [1.1, ст.365];

безопасность применения технических средств таможенного контроля [1.1, ч.1, ст.388].

Согласно ст.358 Таможенного кодекса Российской Федерации таможенный контроль может проводиться только таможенными органами и только в формах, перечисленных в ст.366 Таможенного кодекса Российской Федерации, а именно:

проверка документов и сведений;

устный опрос;

получение пояснений;

таможенное наблюдение;

таможенный осмотр товаров и транспортных средств;

таможенный досмотр товаров и транспортных средств;

личный досмотр;

проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;

осмотр помещений и территорий для целей таможенного контроля;

таможенная ревизия.

Проверка документов и сведений **-** форма таможенного контроля, применяемая должностным лицом таможенного органа при проведении таможенного оформления, для проверки документов.

Согласно подпункту "а" пункта 5 Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль при декларировании и выпуске товаров, проверка документов и сведений обозначена документальным контролем.

Проверка документов и сведений - форма таможенного контроля, применяемая должностным лицом таможенного органа при проведении таможенного оформления товаров, для целей: проверки правильности оформления документов; установления подлинности документов; проверки достоверности сведений, содержащихся в документах.

В соответствии с пунктом 1 статьи 367 Таможенного кодекса Российской Федерации целями применения данной формы таможенного контроля являются:

установление подлинности документов (срок действия, наличие и подлинность необходимых реквизитов (печати, подписи, штампы);

проверка достоверности сведений, содержащихся в документах (данные об отправителе, получателе товара, декларанте, сведения о перемещаемых товарах (наименование, стоимость, количество, страна происхождения и др.), сведения об уплате таможенных платежей и др. данные);

проверка правильности оформления документов (правильность заполнения соответствующих граф ГТД, отсутствие исправлений).

Проверка документов и сведений проводится в несколько этапов:

а) проверка самих документов на предмет их подлинности и правильности оформления (проверка формы документа);

б) проверка сведений, необходимых для таможенных целей (проверка содержания документа).

При реализации данной формы таможенного контроля таможенные органы не связаны представленными документами и сведениями, содержащимися в них, а потому самостоятельно вправе пользоваться информацией, полученной из других источников, в том числе по результатам проведения иных форм таможенного контроля, анализа сведений специальной таможенной статистики, обработки сведений с использованием программных средств.

Перечни проверяемых документов и сведений зависят от конкретных таможенных операций и таможенных процедур (представление товаров в месте прибытия на таможенную территорию Российской Федерации, оформление внутреннего таможенного транзита, помещение товаров на временное хранение, таможенное декларирование товаров).

Проведение проверки документов и сведений, в отдельных случаях, допускается до перемещения товаров через таможенную границу. Например, в соответствии с пунктом 1 статьи 130 Таможенного кодекса Российской Федерации таможенная декларация может быть подана на иностранные товары до их прибытия на таможенную территорию Российской Федерации [[1]](#footnote-1).

## Организационная характеристика Белгородского восточного таможенного поста

Таможенным постом является подразделение таможни, которое проводит полное таможенное оформление и таможенный контроль в определенном пункте или на конкретной территории. В отличие от таможни не обладает правами юридического лица. Иначе говоря, таможенный пост представляет собой структурный элемент таможни и находится на территории, подпадающей под юрисдикцию таможни, которой подчиняется данный пост.

Белгородский восточный таможенный пост находится по адресу: г. Белгород, ул. К. Заслонова, 90. В соответствии с приказом ФТС России от 23 декабря 2009 года № 2338 "О ликвидации Белгородского западного таможенного поста Белгородской таможни" в настоящее время является составной частью единого Белгородского таможенного поста.

В структуру Белгородского таможенного поста входят следующие отделы: отдел таможенного регулирования и контроля №1, отдел таможенного регулирования и контроля №2, досмотровый отдел, отдел документационного обеспечения, отдел административных расследований.

На Белгородском таможенном посту, крупнейшем пункте таможенного оформления в Белгородской таможне внедрено электронное декларирование с применением сети Интернет, осуществлена схема совмещения двух складов временного хранения. Один из них - склад временного хранения открытого типа, учрежденный ООО "Белтрансэкспедиция" с пропускной способностью до 350 железнодорожных вагонов и 200 автомобилей в сутки и возможностью трансформирования полезных площадей.

## Документы, необходимые для проведения операций таможенного контроля

Лица, перемещающие товары и транспортные средства через таможенную границу Российской Федерации либо осуществляющие деятельность, подконтрольную таможенным органам, обязаны представлять последним документы и сведения, необходимые для таможенного контроля.

Сведения, необходимые для таможенного контроля, таможенные органы могут получать от налоговых и иных контролирующих органов. Законодатель наделяет таможенные органы правом получать от банков и иных кредитных учреждений сведения и справки об операциях и состоянии счетов лиц, перемещающих товары и транспортные средства через российскую таможенную границу, таможенных брокеров либо иных лиц, осуществляющих деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы.

Документы, необходимые для таможенного контроля, по своему назначению могут быть классифицированы в следующие группы:

торговые документы. К ним относятся контракты, счета, фактуры, спецификации, инвойсы, упаковочные документы и др. Копии контрактов и выписки из них должны быть заверены подписью руководителя организации, заключившей контракт, а также печатью этой организации. Однако при наличии оснований полагать, что представленные документы содержат недостоверные сведения, должностные лица таможенных органов вправе потребовать оригиналы контрактов. Для подтверждения сведений о контрактодержателях могут приниматься подготовленные ими письма-заявления с указанием регистрационных и банковских реквизитов, подписанные руководителем и главным бухгалтером и заверенные печатью организации.

транспортные документы. По транспортным документам товары перемещаются через таможенную границу: коносаменты, накладные, применительно к железнодорожному транспорту - дорожные ведомости, вагонные листы, передаточные ведомости, багажные квитанции.

таможенные документы. Такие документы выдаются и удостоверяются должностными лицами таможенных органов. Таможенными документами являются таможенные декларации, другие документы на товары, подлежащие вручению таможенному органу назначения (документы контроля доставки), свидетельства о допущении транспортных средств (контейнеров) для перевозки товаров под таможенными печатями и пломбами, различные лицензии и квалификационные аттестаты, выдаваемые таможенными органами (лицензии на осуществление деятельности в качестве таможенного брокера, таможенного перевозчика, квалификационный аттестат специалиста по таможенному оформлению и т.д.), а также другие документы.

иные документы, необходимые для таможенного контроля. К таким документам могут быть отнесены учредительные документы, подтверждающие право занятия внешнеэкономической деятельностью; сертификаты качества, соответствия; карантинные, разрешительные документы, выдаваемые иными государственными органами; воинские пропуска и др[[2]](#footnote-2).

Приказ от 25 апреля 2007 г. N 536 "Об утверждении перечня документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным режимом" к необходимым при декларировании документам также относит:

документы, выдаваемые уполномоченным органом, подтверждающие особенности осуществления валютных операций, когда перемещение товаров через таможенную границу Российской Федерации либо изменение их таможенного режима на основании договора, на который в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации не распространяется требование об оформлении паспорта сделки/паспорта бартерной сделки;

письменное подтверждение уполномоченного банка, ведущего в соответствии с международным договором с участием Российской Федерации кредитный счет, при поставках товаров по государственному кредиту либо в счет погашения государственного кредита, с указанием номера счета и кода валюты;

письменное подтверждение организации, уполномоченной Минфином России информировать таможенные органы о договорах, заключенных и оплачиваемых за счет средств займов Международного банка реконструкции и развития (МБРР) и Европейского банка реконструкции и развития (ЕБРР);

документы, оформляемые и выдаваемые кредитными организациями, включая банковские выписки со счетов; иные документы, подтверждающие совершение валютных операций, связанных с перемещением через таможенную границу Российской Федерации декларируемых товаров в случае, если указанные валютные операции совершены до дня подачи декларантом таможенной декларации;

сводные ведомости, формируемые на основании расходных или приходных кассовых ордеров на общее количество перемещаемой за период валюты, - при декларировании валюты, перемещаемой через таможенную границу Российской Федерации в связи с торговлей на бортах воздушных судов, с использованием периодической таможенной декларации;

документы, подтверждающие право на получение тарифных преференций или льготного налогообложения, не вытекающие из содержания или условий заявленного в таможенной декларации таможенного режима, если в отношении декларируемых товаров в соответствии с законодательством Российской Федерации и (или) международными договорами Российской Федерации при их перемещении через таможенную границу Российской Федерации предоставляются льготы по уплате таможенных платежей [1.3, ст.1].

Перечисленные виды документов внимательно проверяются должностными лицами таможенных органов до принятия решения о выпуске и использовании товаров и транспортных средств в соответствии с избранным таможенным режимом.

Проверка документов заключается в их изучении с точки зрения соответствия действующим правилам таможенного законодательства и полноты их оформления.

Должностное лицо таможенного органа вправе потребовать от декларанта предоставления дополнительных документов, необходимых для таможенных целей. Перечень таких документов устанавливается таможенными органами исходя из целей таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу России, и доводится до декларантов иных заинтересованных лиц в письменном виде.

## Оценка операций документального контроля товаров

При осуществлении документального контроля уполномоченное должностное лицо проводит проверку соблюдения условий выпуска товаров путем осуществления следующих операций:

а) проверки соответствия сведений, заявленных в таможенной декларации, в том числе о наименовании товаров, их количественных данных (количество мест, вес и пр.), сведениям, содержащимся в документах, представленных в таможенный пост для проверки таможенной декларации, а также в электронных копиях таможенных документов;

б) контроля правильности определения классификационного кода по ТН ВЭД России;

в) контроля правильности определения страны происхождения по товарам, в отношении которых применяются меры тарифного и нетарифного регулирования;

г) контроля соблюдения актов законодательства Российской Федерации, устанавливающих запреты и ограничения на ввоз в Российскую Федерацию и на вывоз из Российской Федерации отдельных товаров (далее - запреты и ограничения);

д) выявления товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности, включенные в реестр ГТК России, и обладающих признаками контрафактных;

е) валютного контроля и контроля за исполнением внешнеторговых бартерных сделок;

ж) контроля таможенной стоимости;

з) контроля статистической стоимости;

и) контроля правильности исчисления и своевременности уплаты таможенных пошлин, налогов, а также внесения обеспечения уплаты таможенных платежей и его размера (если требуется);

к) контроля соблюдения требований и условий заявленного таможенного режима, а также заявленной процедуры перемещения товара;

л) выявления рисков, содержащихся в профилях риска, доведенных до таможенных органов в бумажном и (или) в электронном виде.

Проведение документального контроля при условии отсутствия риска (рисков) должно осуществляться уполномоченным должностным лицом в следующие сроки:

а) не более 1,5 часов рабочего времени с момента передачи для проведения документального контроля таможенной декларации (при декларировании от 1 до 10 наименований товаров);

б) не более 4 часов рабочего времени с момента передачи для проведения документального контроля таможенной декларации (при декларировании от 11 до 50 наименований товаров);

в) не более 8 часов рабочего времени с момента передачи для проведения документального контроля таможенной декларации (при декларировании от 51 и более наименований товаров).

При этом по решению начальника таможни, в регионе деятельности которой осуществляется декларирование товаров, согласованному с начальником вышестоящего регионального таможенного управления (РТУ), допускается с учетом местных условий, категорий оформляемых товаров, уровня их налогообложения, иных факторов увеличение указанных сроков. Начальник РТУ организует еженедельное направление в ГУОТК мотивированного сообщения об указанных согласованных решениях.

При осуществлении сверки сведений, заявленных в таможенной декларации, о наименовании товаров и их количественных данных (количество мест, вес и пр) со сведениями, содержащимися в документах, представленных таможенному посту для проверки декларации, а также с электронными копиями таможенных документов уполномоченное должностное лицо осуществляет:

а) сверку количественных данных (количество мест, вес и пр);

б) сверку стоимостных данных;

в) сверку сведений о контракте, коммерческих, транспортных и таможенных документах.

При контроле правильности определения классификационного кода товара по ТН ВЭД России уполномоченное должностное лицо осуществляет:

а) контроль достоверности и полноты сведений, заявленных в таможенной декларации для целей идентификации товара, а также классификации товара в соответствии с ТН ВЭД России;

б) проверку соответствия и полноты описания товара в таможенной декларации установленным требованиям, в том числе описания его упаковки;

в) контроль правильности определения классификационного кода по ТН ВЭД России в случаях, отнесенных к компетенции таможенного поста;

г) проверку соответствия заявленных сведений о товарах сведениям, содержащимся в решениях о классификации товаров, принятых вышестоящими таможенными органами в соответствии с иными нормативными правовыми актами ГТК России.

При контроле страны происхождения декларируемых товаров уполномоченное должностное лицо осуществляет:

а) контроль достоверности и полноты сведений, заявленных в таможенной декларации и документе, подтверждающем страну происхождения товаров, если стране происхождения данных товаров Российская Федерация предоставляет тарифные преференции в соответствии с международными договорами Российской Федерации или законодательством Российской Федерации (в случаях, отнесенных к компетенции таможенного поста);

б) проверку соответствия заявленных сведений о товарах сведениям, содержащимся в решениях о стране происхождения товаров, принятых вышестоящими таможенными органами в соответствии с иными нормативными правовыми актами ГТК России;

в) внесение информации по принятому решению о стране происхождения в графу "С" бланка формы ТД1 и ее электронной копии (если декларирование осуществляется с применением таможенной декларации на бланках формы ТД1 и ТД2).

При контроле соблюдения запретов и ограничений уполномоченное должностное лицо осуществляет:

а) контроль достоверности и полноты сведений, заявленных в таможенной декларации, в целях соблюдения лицом, перемещающим товары, запретов и ограничений;

б) проверку наличия и правильности оформления разрешений, лицензий, сертификатов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, а также сведений, подтверждающих прохождение ветеринарного, фитосанитарного и иных видов государственного контроля;

в) передачу в установленных случаях в соответствующее функциональное подразделение таможни информации о выявленных случаях несоблюдения запретов и ограничений.

При контроле соблюдения законодательства Российской Федерации об интеллектуальной собственности уполномоченное должностное лицо осуществляет:

а) проверку достоверности и полноты сведений, заявленных в таможенной декларации, в отношении содержащихся на товаре объектах интеллектуальной собственности;

б) проверку соответствия заявленных сведений о товарах сведениям, содержащимся в рассылаемых ГТК России сведениях из таможенного реестра объектов интеллектуальной собственности;

в) проверку документов, подтверждающих соблюдение законодательства Российской Федерации об интеллектуальной собственности;

г) подготовку решения о приостановлении выпуска товаров в случаях и порядке, установленных нормативными актами ГТК России;

д) передачу в соответствующее функциональное подразделение таможни информации об обнаруженных нарушениях законодательства об интеллектуальной собственности.

При осуществлении валютного контроля и контроля за исполнением внешнеторговых бартерных сделок уполномоченное должностное лицо осуществляет:

а) проверку соответствия условий внешнеторговых договоров и иных документов, на основании которых производится таможенный контроль, требования валютного законодательства и законодательства о регулировании внешнеторговых бартерных сделок;

б) проверку соответствия сведений, заявленных в таможенной декларации, информации, содержащейся в документах, представленных для осуществления валютного контроля и контроля за исполнением внешнеторговых бартерных сделок;

в) передачу в подразделение по валютному контролю таможни информации об обнаруженных нарушениях валютного законодательства, в том числе не входящих в компетенцию таможенных органов.

При контроле таможенной стоимости уполномоченное должностное лицо осуществляет:

а) контроль правильности выбора метода определения (основы определения - для вывозимых товаров) таможенной стоимости, т.е. соответствует ли выбранный метод (выбранная основа) виду и условиям внешнеторгового договора и представленным документам;

б) контроль правильности определения декларантом структуры заявленной таможенной стоимости, т.е. включение всех предусмотренных компонентов, и, в случае заявления вычетов - их обоснованность;

в) контроль наличия документального подтверждения заявленной таможенной стоимости и всех ее компонентов;

г) оперативную оценку достоверности заявленной декларантом таможенной стоимости с использованием системы управления рисками.

По результатам проведенного контроля таможенной стоимости уполномоченное должностное лицо принимает решение:

а) о возможности принятия на этапе таможенного оформления заявленной декларантом таможенной стоимости;

б) о запросе у декларанта дополнительных документов и сведений, необходимых для подтверждения заявленной таможенной стоимости, и (или) о получении пояснений по условиям продажи товаров, которые могли повлиять на цену сделки, а также пояснений по товарам (формы запроса пояснения установлены иными нормативными правовыми актами ГТК России);

в) о необходимости проверки правильности и достоверности заявленной декларантом таможенной стоимости в вышестоящей таможне;

г) о необходимости пересчета (корректировки) таможенной стоимости в рамках выбранного декларантом метода определения таможенной стоимости или о необходимости применения другого метода определения таможенной стоимости, в том числе о необходимости проведения консультации с лицом, подавшим таможенную декларацию, по выбору метода определения таможенной стоимости товаров.

При контроле правильности исчисления и своевременности уплаты таможенных пошлин, налогов уполномоченное должностное лицо осуществляет:

а) проверку правильности исчисления таможенных платежей, в том числе при ввозе товаров в адрес одного получателя в течение одной недели, общая таможенная стоимость которых не превышает 5000 рублей;

б) проверку соблюдения сроков уплаты таможенных платежей;

в) проверку (через специализированное подразделение таможни, осуществляющее контроль и учет таможенных платежей) фактического поступления денежных средств на счет таможенного органа;

г) проверку наличия решения уполномоченного таможенного органа о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов в случае, если плательщик претендует на ее предоставление;

д) проверку наличия достаточных правовых оснований для предоставления заявленных льгот по уплате таможенных пошлин, налогов;

е) проверку начисления пеней за просрочку уплаты таможенных пошлин, налогов;

ж) проверку наличия документов, подтверждающих внесение обеспечения уплаты таможенных платежей (таможенная расписка или таможенный приходный ордер (ТПО), оформленные в соответствии с порядком, установленным нормативными правовыми актами ГТК России) в случаях, определенных Кодексом и нормативными актами ГТК России.

При контроле соблюдения требований и условий заявленного таможенного режима, а также заявленной процедуры перемещения товара уполномоченное должностное лицо осуществляет:

а) проверку соблюдения условий помещения (изменения или завершения ранее заявленного таможенного режима) товаров под соответствующий таможенный режим;

б) проверку уплаты таможенных пошлин, налогов либо обеспечения их уплаты в соответствии с условиями заявленного таможенного режима.

После завершения проведения операций документального контроля, предусмотренных пунктом 30 Инструкции, уполномоченное должностное лицо на оборотной стороне таможенной декларации (первого экземпляра бланка формы ТД1) проставляет отметку "Проверено", которую заверяет подписью с указанием своих фамилии и инициалов, времени и даты окончания проверки.

Если документальный контроль проводился несколькими должностными лицами, то после завершения проведения операций документального контроля каждым из уполномоченных должностных лиц, проводивших документальный контроль, на оборотной стороне таможенной декларации (первого экземпляра бланка формы ТД1) проставляется последовательно порядковый номер операции документального контроля с отметкой "Проверено". Отметка заверяется подписью с указанием фамилии и инициалов, времени и даты окончания проведения операции документального контроля.

Указанные отметки уполномоченные должностные лица проставляют также в соответствующих полях электронной копии таможенной декларации.

При этом уполномоченное должностное лицо проставляет в соответствующих полях электронной копии таможенной декларации также следующие отметки:

а) если декларируются товары, ввозимые в Российскую Федерацию и доставленные до места их временного хранения автомобильным транспортом, - таможенный номер накладной (номер, присвоенный уполномоченным должностным лицом согласно порядку, установленному иным нормативным правовым актом ГТК России, международной товарно-транспортной накладной (при ввозе товаров в Российскую Федерацию) либо внутренней товарно-транспортной накладной (при перегрузке (перевалке) товаров в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации либо по пути следования товаров));

б) если декларируются товары, ввозимые автомобильным транспортом в Российскую Федерацию из Украины, - номер украинской таможенной декларации, в том числе транзитной, содержащийся на международной товарно-транспортной накладной;

в) если декларируются товары, ввозимые автомобильным транспортом в Российскую Федерацию из Республики Казахстан, - номер казахстанской таможенной декларации, в том числе транзитной, содержащийся на международной товарно-транспортной накладной;

г) если декларируются товары, ввозимые в Российскую Федерацию и доставленные до места их временного хранения, - код железнодорожной станции назначения (в графу 27 ГТД).

Уполномоченное должностное лицо по результатам проведения документального контроля и в случае выявления рисков докладывает начальнику таможенного поста либо лицу, им уполномоченному, о необходимости проведения таможенного досмотра (осмотра) товаров (если указание о проведении такого досмотра содержится в профиле риска) с указанием причин, его вида и объема, являющихся адекватными для проверки сведений, заявленных в таможенной декларации.

## Основные направления совершенствования документального контроля товаров помещаемых под режим экспорта

Именно такая форма контроля как "проверка документов и сведений" является наиболее трудоемкой, требует значительного времени на ее проведение и в большинстве случаев не обеспечивает в процессе таможенного оформления требуемой эффективности в условиях ограниченности сроков таможенного оформления и выпуска товаров.

При проведении таможенного контроля только в форме проверки документов и сведений оформляющий инспектор должен провести согласно существующей технологии более 40 проверочных операций за 1,5 часа, отведенные ему для проведения документального контроля, включая контроль таможенной стоимости, проверку правильности определения кода ТН ВЭД и т.д. Возникает вопрос эффективности такого контроля, когда в среднем на одну проверочную операцию отводится две минуты.

С другой стороны - существующая сегодня тенденция сокращения сроков таможенного оформления приводит и к сокращению времени таможенного контроля, который в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ и сохранения своей эффективности не должен быть ограничен временем таможенного оформления. В противном случае таможенный контроль станет просто формальной таможенной процедурой и, как следствие, неэффективным, либо, как в настоящее время - приведет к увеличению фактического срока выпуска товаров.

Так, зависимость времени проведения таможенного контроля в форме проверки документов и сведений от субъективных и объективных условий контроля (например - необходимость предоставления иных необходимых документов и сведений) и существующие технологии оформления допускают возможность осуществлять фактический выпуск товара в срок свыше трех дней, установленный п.1. ст.152 Таможенного кодекса. Сегодня, подав таможенную декларацию, декларант может получить товар в течение дня, через три дня или неделю, а в отдельных случаях и более поздние сроки, все зависит от сроков исполнения декларантом дополнительных требований, предъявленных таможенным органом при осуществлении им функций таможенного контроля. При этом формально, без учета времени приостановления таможенного оформления, товар выпускается в срок, не превышающий трех дней.

Возникает вопрос - а стоит ли вообще совмещать таможенное оформление и таможенный контроль в форме проверки документов и сведений, то есть в процессе декларирования товаров проводить операции документального контроля таможенной стоимости, проверки правильности определения кода ТН ВЭД и т.д. Не рациональней ли будет разделить эти две самостоятельные административные таможенные процедуры во времени? При этом перейти при декларировании товаров с "разрешительной" системы на "заявительную", когда основное таможенное оформление и выпуск товаров осуществляется не по результатам документального контроля, а по факту подачи и принятия таможенным органом правильно оформленной и проверенной таможенной декларации с последующим переносом операций документального контроля на период после выпуска товаров.

Без изменения существующих в настоящее время подходов к организации таможенного контроля, основанных на принципах тотального контроля - "проверяй и выпускай", созданных в 90-х годах, на новую идеологию таможенного контроля, в основу которой заложен иной принцип - "выпускай и контролируй", основанный на экономической целесообразности проведения той или иной проверочной операции, дальнейшее сокращение времени таможенного оформления товара и, как следствие, проведение документального контроля до выпуска товара будет неэффективным и экономически небезопасным.

Таким образом, осуществление таможенного контроля в форме "проверки документов и сведений" за рамками основного таможенного оформления, то есть после выпуска товаров, - есть реальный путь существенного сокращения времени таможенного оформления без снижения эффективности таможенного контроля.

Причем для этого не требуется значительных финансовых затрат и структурных изменений. В таможенных органах сегодня создана необходимая функциональная структура, способная осуществлять таможенный контроль после выпуска товаров. Необходимо только перераспределить операции документального контроля с основного таможенного оформления на контроль после выпуска товаров.

Необходимо при подаче таможенной декларации разумно разделить товары, в отношении которых таможенный контроль будет проводиться до или после выпуска. Отсортировать товары, в отношении которых таможенный контроль проводится в процессе таможенного оформления или после выпуска, можно с использованием форм и методов, применяемых в системе управления рисками.

Например, зачем проводить в полном объеме таможенный контроль в процессе основного таможенного оформления в отношении товаров производственно-технического назначения, периодически поступающего для собственных нужд в целях использования в технологических процессах в адрес крупного участника ВЭД, расположенного в регионе деятельности таможни? В данном случае в целях реального сокращения времени таможенного оформления и упрощения таможенных процедур таможенный контроль целесообразно провести в течение 1 года после выпуска товаров (ст.361 ТК РФ), и то в том случае, если по результатам анализа таможенного оформления после выпуска будут выявлены риски возможного недостоверного декларирования. Другим примером, когда необходимо совмещать в целях минимизации возможных рисков таможенное оформление и таможенный контроль, может служить ввоз товаров в целях их дальнейшей реализации на территории РФ участниками ВЭД, обладающими признаками фирм-однодневок. В этом случае таможенный контроль в полном объеме следует совмещать с таможенным оформлением и проводить при декларировании товаров.

Индикатором и решающим фактором при принятии решения о проведении документального контроля до или после выпуска товаров должно стать одно условие - возможность или невозможность проведения таможенного контроля после выпуска товаров[[3]](#footnote-3).

## Заключение

Проверка документов и сведений - форма таможенного контроля, применяемая должностным лицом таможенного органа при проведении таможенного оформления товаров, для целей: проверки правильности оформления документов; установления подлинности документов; проверки достоверности сведений, содержащихся в документах.

В соответствии с пунктом 1 ст.367 ТК РФ целями применения данной формы таможенного контроля являются:

установление подлинности документов (срок действия, наличие и подлинность необходимых реквизитов (печати, подписи, штампы);

проверка достоверности сведений, содержащихся в документах (данные об отправителе, получателе товара, декларанте, сведения о перемещаемых товарах (наименование, стоимость, количество, страна происхождения и др.), сведения об уплате таможенных платежей и др. данные);

проверка правильности оформления документов (правильность заполнения соответствующих граф ГТД, отсутствие исправлений).

Документы, необходимые для таможенного контроля, по своему назначению могут быть классифицированы в следующие группы:

торговые документы;

транспортные документы;

таможенные документы;

иные документы, необходимые для таможенного контроля.

Проверка документов и сведений проводится в несколько этапов:

а) проверка самих документов на предмет их подлинности и правильности оформления (проверка формы документа);

б) проверка сведений, необходимых для таможенных целей (проверка содержания документа).

При реализации данной формы таможенного контроля таможенные органы не связаны представленными документами и сведениями, содержащимися в них, а потому самостоятельно вправе пользоваться информацией, полученной из других источников, в том числе по результатам проведения иных форм таможенного контроля, анализа сведений специальной таможенной статистики, обработки сведений с использованием программных средств.

## Список использованных источников

Нормативно-правовые акты:

1. Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 года / N61-ФЗ.

2. Об утверждении правил приема грузовых таможенных деклараций: Приказ ФТС РФ N 1885 от 15.10.2009.

3. Об утверждении перечня документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным режимом: Приказ ГТК N 536 от 25 апреля 2007 г.

4. Об утверждении инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль при декларировании и выпуске товаров: Приказ ГТК N 1356 от 28 ноября 2003 г.

Литература

1. Бакаева О.Ю. Конспект лекций по таможенному праву. М., 2005. - 112 с.
2. Бекяшев К.А. Таможенное право. Учебник. М., 2007. - 445 с.
3. Богомолова А.А. Таможенное право. Лекции. М., 2008. - 231 с.
4. Борозна А.А. Таможенное право. Курс лекций. М., 2008. - 143 с.
5. Берков Е.А., Галанжи Е.Ф. “Учебное пособие в помощь слушателям, изучающим таможенное дело”. - М., 2008 г. - 436 с.
6. Большой юридический словарь / Под ред. А.Я. Сухарева, В.Д. Зорькина, В.Е. Крутсних. - М.: Инфра - М, 2007. - 590 с.
7. Габричидзе Б.Н. Российское таможенное право. Учебник для вузов. "Норма" - М., 2002. - 325 с.
8. Галузо В.Н., Эриашвили Н.Д., Килясханов И.Ш., Кизлык А.П. Учебное пособие. - М., 2008. - 432 с.
9. Драганов В.Г. Основы таможенного дела: Учебник: Российская таможенная академия при ГТК РФ. М., 2008. - 327 с.
10. Завражных М.Л. Таможенное право. М., 2006. - 432 с.
11. Комментарий к таможенному кодексу Российской Федерации. Под ред.А.Н. Козырина. Издательство "Проспект", 2004. - 427 с.
12. Козырин А.Н. Таможенное право России. Общая часть. - М.: 2007. - 321 с.
13. Лебедева Е.С. Учебник по таможенному праву.М., 2006. - 452 с.
14. Рубинштейн Т.Б. "ВТО: Практический аспект". - М.: "Гелиос АРС". - 2004г. - 435 с.
15. Развитие таможенного дела в России / Научн. редактор П.В. Дробенко. - М.: РИО РТА, 2006. - с.349.
16. Салминин Е.О. Таможенное право. Учебник для вузов.М., 2006. - 325 с.
17. Таможенное право России: Учебник / Под ред.О.Ю. Бакаева, Г.В. Матвиенко. Москва. Юристь, 2004. - 279 с.
18. Тимошенко И.В. Таможенное право. Курс лекций.М., 2006. - 231 с.
19. Халипов С.В. Таможенное право России.М., 2006. - 542 с.
20. Таможенное дело: словарь - справочник / А.В. Аграшенков, Н.М. Блинов, С.Н. Гамидулаев и др.: сев. - зап. фил. ин-та повышения квалификации и переподготовки работников таможенных учреждений ГТК РФ. - СПб.: Логос, 2004. - 320 с.
21. Толкушкин А.В. Таможенное дело.2-е изд., перераб. и доп. - М., 2009. - 436 с.
22. Фомин С.В. Международные экономические отношения, М.: "Юркнига". - М., 2004г. - 321 с.
23. Шапошников Н.Н. Таможенная политика России. - М., 2003г. - 451 с.
24. Халипов С.В. Таможенное право России. М., 2009. - 328 с.
25. Храбсков В.Г. Таможня и закон. - М.: Юрид. лит., 2007. - 228 с.
1. Борозна А.А. Таможенное право. Курс лекций. М., 2008. – С. 38. [↑](#footnote-ref-1)
2. Драганов В.Г. Основы таможенного дела: Учебник: Российская таможенная академия при ГТК РФ. М., 2008.- С. 76 [↑](#footnote-ref-2)
3. Халипов С.В. Таможенное право России. М., 2009. – С. 145. [↑](#footnote-ref-3)