

Беляева Н.А. Зарубежная практика применения системы управления рисками в осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2019. – №5 (май). – АРТ 445-эл. – 0,2 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>

РУБРИКА: ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 339.56.055

Беляева Наталья Александровна

Студент 4 курса факультета таможенного дела

Научный руководитель: Вербицкая Юлия Николаевна

кандидат экономических наук

Российская таможенная академия

Москва, Россия

e-mail: verbjn@gmail.com

**ЗАРУБЕЖНАЯ ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ
УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В ОСУЩЕСТВЛЕНИИ
ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ**

Аннотация: В статье рассматриваются необходимость смещения таможенного контроля на этап после выпуска товаров. Рассматривается международная нормативно-правовая база использования СУР. Также анализируется место системы управления рисками в организации таможенного контроля после выпуска товаров на примере опыта таких стран как Вьетнам, Венгрия и Корея.

Ключевые слова: система управления рисками; таможенный контроль после выпуска товаров; пост-аудит; категорирование.

Belyaeva Natalia

4rd year student

Scientific adviser: Verbitskaya Yulia Nikolaevna

PhD in economic, Russian Customs Academy

Russia, Moscow

FOREIGN PRACTICE OF RISK MANAGEMENT IN POST CLEARANCE CUSTOMS CONTROL

Annotation: This article discusses the necessity to move customs control on the stage after release of goods. The international legal framework for the risk management in customs control is considered. Also, the place of risk management in the organization of post clearance customs control is studied on the example of the experience of countries such as Vietnam, Hungary and Korea.

Key words: Risk management; post-audit control; post clearance customs controls; categorization.

В современных условиях увеличения темпов развития внешней торговли значительно возрастает нагрузка на таможенные органы. Зарубежный опыт показал, что даже с расширением штата сотрудников таможенных органов, справиться с постоянно увеличивающимся объемом товаропотоков крайне тяжело.

В связи с этим таможенные органы перешли от глобального таможенного контроля к выборочному, от таможенного контроля при помещении под таможенные процедуры к таможенному контролю после выпуска.

Данная тенденция является необходимым направлением совершенствования таможенного регулирования, которое позволяет сократить издержки бизнеса и таможни, а также повысить эффективность таможенных проверок.

На основании международных стандартов таможенный контроль после выпуска строится на принципах выборочности. Данный принцип реализуется за счёт использования таможенными органами системы управления рисками при выборе объектов и форм таможенного контроля.

Применение СУР и использование категорирования на основе риска позволяет таможенным службам распределять свои ресурсы на зоны повышенного риска при одновременном повышении эффективности процесса оформления товаров с низким уровнем риском.

Система управления рисками, используемая в таможенных органах при проведении таможенного контроля, регламентируется как на национальном, так и на международном уровне.

На международном уровне СУР базируется на положениях и стандартах, которые содержатся в международных таможенных документах Всемирной таможенной организации. Среди них:

1. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур в редакции 1999 года.

В 6 главе «Таможенный контроль» генерального приложения Пересмотренной Киотской конвенции стандарт 6.3., стандарт 6.4. и стандарт 6.5. посвящён необходимости использования таможенными службами государств-членов ВТамО систем управления рисками при проведении таможенного контроля. Он применяется для анализа лиц и товаров, которые должны быть проверены и степени такой проверки.

2. Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли Всемирной таможенной организации в редакции 2018 года.

В опоре «Таможня – таможня» стандарт 4 называется «Системы управления рисками». В стандарте четыре пункта, они указывают на то, что таможенная администрация должна создавать и автоматизировать свою СУР с целью выявления опасных грузов.

3. Соглашение Всемирной таможенной организации по упрощению процедур торговли.

Пункт 4 в статье 7 «Выпуск и таможенная очистка товаров» описывает правила использования таможенными службами стран, ратифицирующих данное соглашение, системы управления рисками. Первое правило – это использование СУР без применения недобросовестной дискриминации и скрытых ограничений для других государств при осуществлении международной торговли. Второе – система управления рисками служит для ускорения выпуска товаров с низкой степенью риска. Таможенные органы могут при проведении таможенного контроля с использованием СУР применять принцип выборочности. И третье правило – каждая договаривающаяся сторона должна основывать систему управления рисками на оценки риска по определённым критериям отбора. Таких как страна происхождения, код гармонизированной системы, таможенная стоимость.

Впервые в таможенных органах СУР была применена в таможне Австралии в 1995 году. Сейчас практически все таможенные службы в мире используют эту систему, и их практический опыт подтверждает эффективность её внедрения¹.

¹ Хилоу Р.Х. «Зарубежный опыт применения системы управления рисками в таможенных органах» //Электронный научный журнал «Таможенное дело и внешнеэкономическая деятельность компаний»//URL:<https://docplayer.ru/46446688-Zarubezhnyy-opyt-primeneniya-sistemy-upravleniya-riskami-v-tamozhennyh-organah.html>

Анализируя международный опыт таможенного контроля после выпуска, можно сделать вывод, что большинство зарубежных стран реализуют таможенный контроль в форме пост-аудита.

Рассмотрим зарубежный опыт применения системы управления рисками после выпуска товара на примере Кореи, Вьетнама и Венгрии:

1. Корея. В июле 1996 года корейская таможенная служба ввела процедуру проверки после таможенной очистки в целях решения проблемы быстрого увеличения объема импорта и экспорта и ускорения процедур таможенной очистки. В соответствии с корейским таможенным законодательством, таможенный контроль до выпуска проводится в следующих исключительных случаях:

- товары, имеющие право на снижение тарифов и рассрочку платежей;
- товары с большими колебаниями цен, что делает их нецелесообразными для контроля после оформления;
- другие товары, декларируемые участниками ВЭД, входящими в список недобросовестных.

Таможенная проверка после таможенной очистки делится на три категории: индивидуальная, плановая и комплексная. Проверки проводятся на основании системы управления рисками. В Корею она носит интегрированный характер. Управление рисками основано на информационно-коммуникационных технологиях. Таможенные проверки проводятся в отношении товаров и транспорта с высокой степенью риска по результатам анализа таможенной базы данных. В этой базе собраны данные и от других государственных органов, например, от Министерства иностранных дел и торговли.

Интегрированная система управления рисками состоит в необходимости осуществления следующих последовательных четырех шагов (рис.3)².

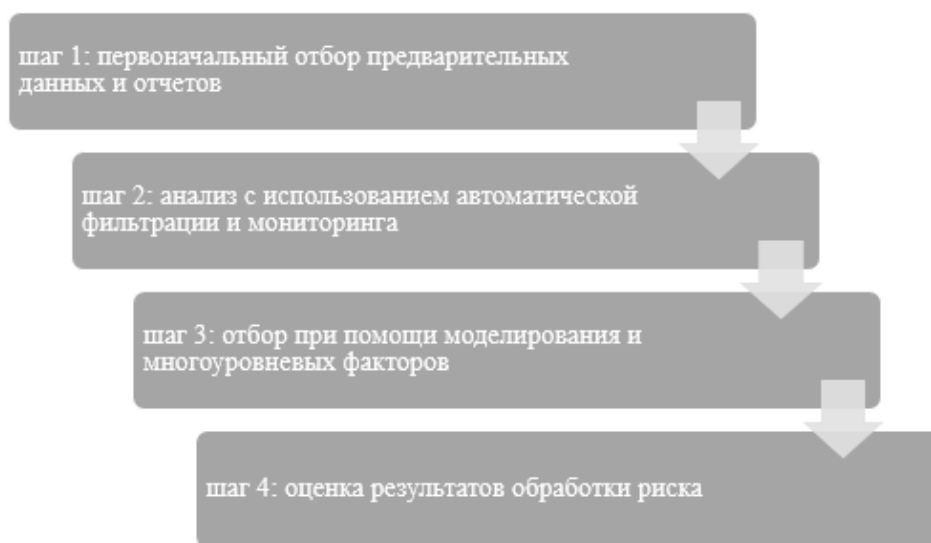


Рис.3. Порядок функционирования интегрированной системы управления рисками в Корее

В будущем Корейская таможенная служба планирует создать «Национальный совет по планированию» (НСП) для более эффективного управления рисками. НСП предполагает сотрудничество взаимосвязанных структур, включая службы на границе и в других государствах.

2. Венгрия. В ней, как и во всех странах Европейского союза, активно используется пост-аудиторские проверки. Система управления рисками в Венгрии базируется на основополагающих документах ЕС в данной области. Главной целью СУР в Венгрии является уменьшение налоговых убытков для государственного бюджета путём автоматической

² «Международный опыт применения системы управления рисками» // [Электрон. ресурс]:Официальный сайт ФТС России. Раздел новости. URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=25623:2017-08-10-11-02-22&catid=602:2017-08-10-11-00-08&Itemid=2731

оценки данных, содержащихся в информационной системе таможенной службы. Оценка рисков нарушения законодательства применяется в отношении товарных потоков из стран, не являющихся членом ЕС.

В таможенных органах Венгрии всех участники ВЭД разделены на три категории риска: высокая, средняя и низкая степень риска³.

Таможенная проверка проводится на основании результатов использования СУР. И согласно статистики из общего числа участников ВЭД выбираются те компании, которые повреждены таможенному аудиту после очистки. 90 % из них отнесены к участникам ВЭД, которые с высокой степенью вероятности способны совершить таможенное правонарушение, 5 % - участники ВЭД со средним уровнем риска и 5 % - выбираются системой управления рисков с помощью генератора случайных чисел. Таможенный контроль в форме пост-аудита в отношении Уполномоченных экономических операторов практически не проводится, так как в соответствии с европейским законодательством в области таможенного дела УЭО отнесены к добросовестным участникам внешнеэкономической деятельности⁴.

На основе системы управления рисками на этапе таможенного контроля после очистки венгерскими таможенниками в 2018 году в ходе 1267 проверок было взыскано таможенных платежей в размере 54 млрд. форинтов (188,9 млн. долл. США).

³ Report from the Commission to the Council and the European Parliament 2016 «Progress Report on the implementation of the EU Strategy and Action Plan for customs risk management» // [Электрон. ресурс]: Официальный сайт Европейского союза.

URL: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/customs/policy_issues/risk_management/swd_2016_242_en.pdf

⁴ Горячев В.А. студен Санкт-Петербургского имени В.Б.Бобкова филиала Российской таможенной академии «Международный опыт таможенного контроля после выпуска товаров» // Электронный научный журнал «Таможенное дело и внешнеэкономическая деятельность компаний» // URL:

<https://docplayer.ru/27884211-Mezhdunarodnyy-opyt-tamozhennogo-kontrolya-posle-vypuska-tovarov-international-experience-of-post-clearance-customs-control.html>

3. Вьетнам. Это одна из наиболее активно развивающихся стран в Юго-Восточной Азии, обладает большим рынком с привлекательными возможностями и потенциалом роста. В настоящее время Вьетнам активно развивает свою таможенную службу, используя современные технологии. В Стратегии таможенного развития вьетнамской таможни до 2020 года из важных направлений развития таможенной службы является пост-таможенный контроль на основе системы управления рисками⁵.

В 2014 году Национальное собрание Вьетнама приняло пересмотренный Закон о таможне, который вступил в силу в 2015 году. Он регулирует применение единых национальной форм таможенного контроля, в которых применяются принципы управления рисками. Согласно статистике, таможня Вьетнама ежегодно собирает 1,030 млрд. донг (44,3 тыс. долл. США) с использованием системы управления рисками на этапе таможенного контроля после выпуска товаров⁶. Уполномоченным органом таможенного контроля после выпуска является Генеральный департамент таможни по пост-аудиту.

Основными принципами данного департамента являются:

- ТКПВТ проводится на основе системы управления рисками;
- уполномоченные экономические операторы освобождаются от таможенного контроля после выпуска товаров.

Таможенный контроль после выпуска основывается на источниках, сборе и анализе информации о рисках от высокого до низкого уровня. Генеральный департамент таможни по пост-аудиту Вьетнама на основе результатов системы управления рисками в начале года составляют план

⁵ The strategy for customs development upto 2020 // [Электрон. ресурс]: Официальный сайт Вьетнамской таможенной службы. URL: <https://www.customs.gov.vn/Lists/EnglishIntro/Details.aspx?language=en-US&List=687740d1-9f47-4017-9fe5-59a46541d016&ID=9&Web=c00daeed-988b-468d-b27c-717ca31ae3ff>

⁶ Quang Hung «Post clearance audit based on risk management»// [Электрон. ресурс]: Сайт Customs News. URL: <https://customsnews.vn/post-clearance-audit-based-on-risk-management-9452.html>

таможенных проверок, в котором указывают количество компаний и их перечень, подлежащих таможенному контролю после выпуска товаров. В частности, обязательный таможенный контроль после выпуска товаров проводится ежегодно в отношении участников ВЭД, которые относятся к категории особого уровня риска. Каждый два года плановые проверки проводятся для компаний с высоким уровнем риска. Раз в три года – для категории компаний со средним уровнем риска, и каждые 4-5 лет для предприятий с низким уровнем риска.

Таким образом, система управления рисками категоризирует участников ВЭД на четыре категории риска и обеспечивает максимальные условия для строго соблюдения внешнеторговой компанией таможенного законодательства.

На основе сформированного плана с 1 января 2018 года по 15 ноября 2018 года таможенные органы провели 6 507 проверок после выпуска на основе результатов СУР. Таможенные проверки были проведены в отношении 5 % товарных партий от их общего числа.

С использованием системы управления рисками в 2018 году Генеральный департамент таможни по пост-аудиту Вьетнама собрал и наложил налоговую задолженность и административные санкции в размере 2,000 млрд. донг (86 тыс. долл. США), что на 16% больше по сравнению с 2017 годом.

Профессиональная таможенная работа стремиться к достижению цели, заключающейся в том, что к 2020 году метод управления рисками будет применяться систематически на всех таможенных этапах.

Таким образом, рассмотрение зарубежного опыта применения СУР в таможенном контроле после выпуска товара показал, что он такой контроль производится в форме пост-аудита. В Российской Федерации данный

механизм ещё недостаточно развит и практически не закреплён на законодательном уровне. Несмотря на это, российское использование системы управления рисками после таможенного контроля очень схоже с зарубежным.

Отечественная СУР во многом ориентирована на международные стандарты, а значит, эффективность от применения данной системы будет только увеличиваться. Системы управления рисками после выпуска товаров в России стоит стремиться к принципам функционирования СУР за рубежом в части создания интеграционной системы с другими государственными контролирующими органами. Это позволит сделать контроль всеобъемлющим.

Список использованной литературы:

1. "Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур" (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999) // [Электрон. ресурс]: КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_106124/
2. Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли (Брюссель, в ред.2018 года) // [Электрон. ресурс]: Официальный сайт ВТамО. URL: <http://www.wcoomd.org/~media/50518838DCAD4D4B9600B3E94F37C663.as>
3. Протокол о внесении изменений в Марракешское соглашение об учреждении Всемирной торговой организации (Женева, 27 ноября 2014 г.). Приложение. Соглашение об упрощении процедур торговли// [Электрон. ресурс]: ГАРАНТ. URL: <https://base.garant.ru/71305424/53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33/>
4. The strategy for customs development upto 2020 // [Электрон. ресурс]: Официальный сайт Вьетнамской таможенной службы. URL: <https://www.customs.gov.vn/Lists/EnglishIntro/Details.aspx?language=en-US&List=687740d1-9f47-4017-9fe5-59a46541d016&ID=9&Web=c00daeed-988b-468d-b27c-717ca31ae3ff>
5. Report from the Commission to the Council and the European Parliament 2016 «Progress Report on the implementation of the EU Strategy and Action Plan for customs risk management» // [Электрон. ресурс]: Официальный сайт Европейского союза. URL: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/customs/policy_issues/risk_management/swd_2016_242_en.pdf
6. Risk management guide. Post-clearance control. Доклад ВТамО// [Электрон. ресурс]: официальный сайт ВТамО. URL: http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/activities-and-programmes/~/_/media/FF72D385EE144103900765CA5B2FB7EB.ashx

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации ЭЛ №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

7. «Международный опыт применения системы управления рисками» // [Электрон. ресурс]:Официальный сайт ФТС России. Раздел новости. URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=25623:2017-08-10-11-02-22&catid=602:2017-08-10-11-00-08&Itemid=2731

8. Гуанг Ханг «Post clearance audit based on risk management»// [Электрон. ресурс]: Сайт Customs News. URL: <https://customsnews.vn/post-clearance-audit-based-on-risk-management-9452.html>

9. Горячев В.А. студен Санкт-Петербургского имени В.Б.Бобкова филиала Российской таможенной академии «Международный опыт таможенного контроля после выпуска товаров» // Электронный научный журнал «Таможенное дело и внешнеэкономическая деятельность компаний» // URL: <https://docplayer.ru/27884211-Mezhdunarodnyy-opyt-tamozhennogo-kontrolya-posle-vypuska-tovarov-international-experience-of-post-clearance-customs-control.html>

10. Хилоу Р.Х. «Зарубежный опыт применения системы управления рисками в таможенных органах» //Электронный научный журнал «Таможенное дело и внешнеэкономическая деятельность компаний»//URL:<https://docplayer.ru/46446688-Zarubezhnyy-opyt-primeneniya-sistemy-upravleniya-riskami-v-tamozhennyh-organah.html>

Дата поступления в редакцию: 23.05.2019 г.

Опубликовано: 29.05.2019 г.

© Академия педагогических идей «Новация». Серия «Студенческий научный вестник», электронный журнал, 2019

© Беляева Н.А., 2019