
Посттаможенный контроль как инновационная технология таможенного контроля

*Выполнил:
Студент гуманитарного факультета
По Специальности «Таможенное дело»
Группы «ТТД – 401»
Чечин Александр Сергеевич*





Карта презентации

1. [На первую страницу](#)
2. [Введение](#)
3. [Актуальность темы](#)
4. [Цели и задачи исследования](#)
5. [Таможенный контроль](#)
6. [Киотская конвенция](#)
7. [Посттаможенный контроль](#)
8. [Объекты контроля](#)
9. [Стадии посттаможенной проверки](#)
11. [Методы контроля](#)
12. [Принципы посттаможенного контроля](#)
13. [Методы отбора объектов контроля](#)
14. [Механизм отбора объектов контроля](#)
15. [Преимущества](#)
16. [Заявительный принцип](#)
17. [Система таможенных органов](#)





ВВЕДЕНИЕ

В работе выделены и проанализированы основные компоненты концепции таможенного контроля с применением технологии посттаможенного контроля с учетом требований, предъявляемых к современному таможенному контролю, и с акцентом на организационный и методологический аспекты. В ходе проведенного исследования был систематизирован механизм проведения посттаможенного контроля, определены и разработаны направления совершенствования системы таможенного контроля.





Актуальность

Темы

Необходимость упрощения таможенных процедур, деление между задачами развития внешнеэкономических связей и обеспечения соблюдения мер их государственного регулирования накладывают определенные ограничения на использование традиционных путей подобного обеспечения, побуждают к поиску новых форм организации и методов контрольной деятельности таможенных органов.





Цели и задачи исследования

Цель

разработка концепции осуществления таможенного контроля с применением технологии посттаможенного контроля, адекватной реалиям инспекционной деятельности таможенных органов.

Задачи:

- конкретизировать содержание института посттаможенного контроля;
 - систематизировать и охарактеризовать механизм проведения таможенного контроля с применением технологии посттаможенного контроля;
 - сформулировать и классифицировать принципы, задачи и функции таможенного контроля с применением технологии посттаможенного контроля;
 - выявить возможные способы выбора объектов (участников ВЭД) для проведения таможенного контроля с применением технологии посттаможенного контроля;
 - определить и разработать направления совершенствования системы таможенного контроля.
-





Таможенный контроль

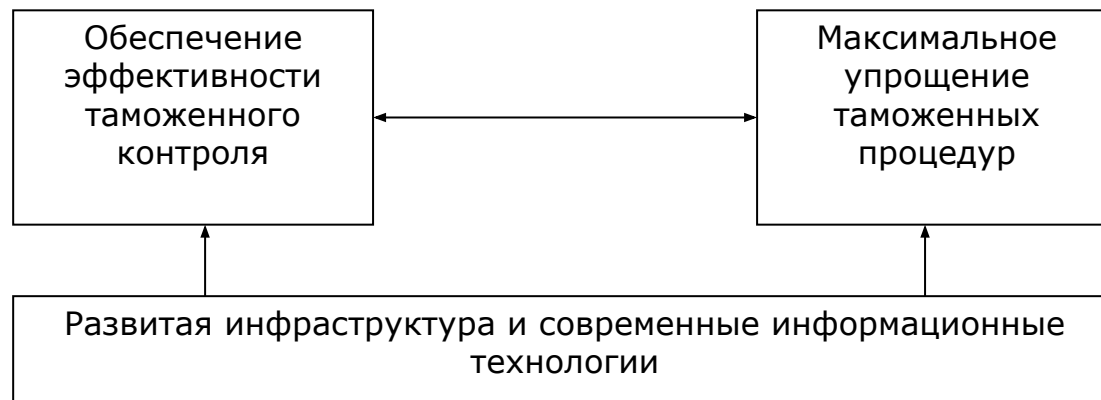




Киотская конвенция

Общий принцип Киотской конвенции

содействие развитию внешней торговли без ущерба эффективности таможенного контроля.





Посттаможенный контроль

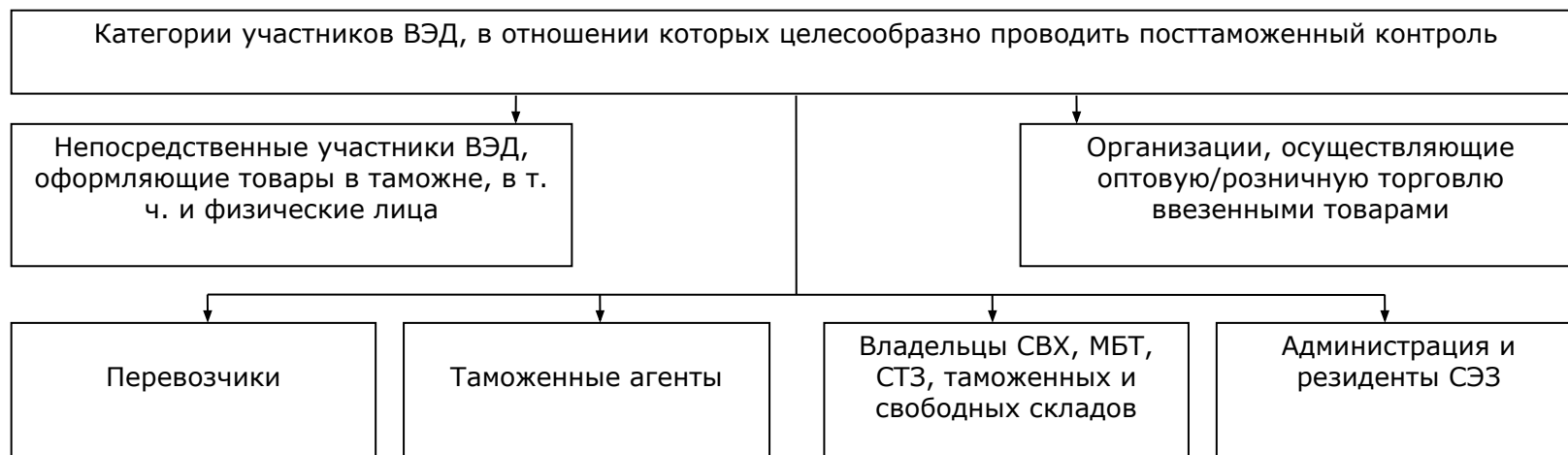
Посттаможенный контроль

комплексная форма таможенного контроля, представляющая собой систему осуществляемых таможенными органами после выпуска товаров операций и контрольных действий по проверке соответствия деятельности участника ВЭД таможенному и иному законодательству.





Объекты контроля



В число объектов для проверки необходимо также включать организации, осуществляющие торговлю импортируемыми товарами на внутреннем рынке государства. Таким образом, у таможенных органов появится возможность проверять всю цепочку товародвижения на внутреннем рынке, что будет способствовать уменьшению риска нарушения таможенного законодательства.





Стадии посттаможенной проверки

1) Организационно-методическая

- Сбор и анализ информации об объекте проверки
- Создание рабочего плана проверки

2) Исследовательская

- Выбор методики проверки
- Осуществление проверочных процедур

3) Анализа и оформления результатов

- Анализ и квалификация выявленных нарушений или установление факта их отсутствия
- Заключительное собеседование
- Документирование результатов проверки и оформление акта

4) Контрольная и обратной связи

- Передача результатов на этап таможенного оформления
- Контроль исполнения решений по результатам проверки



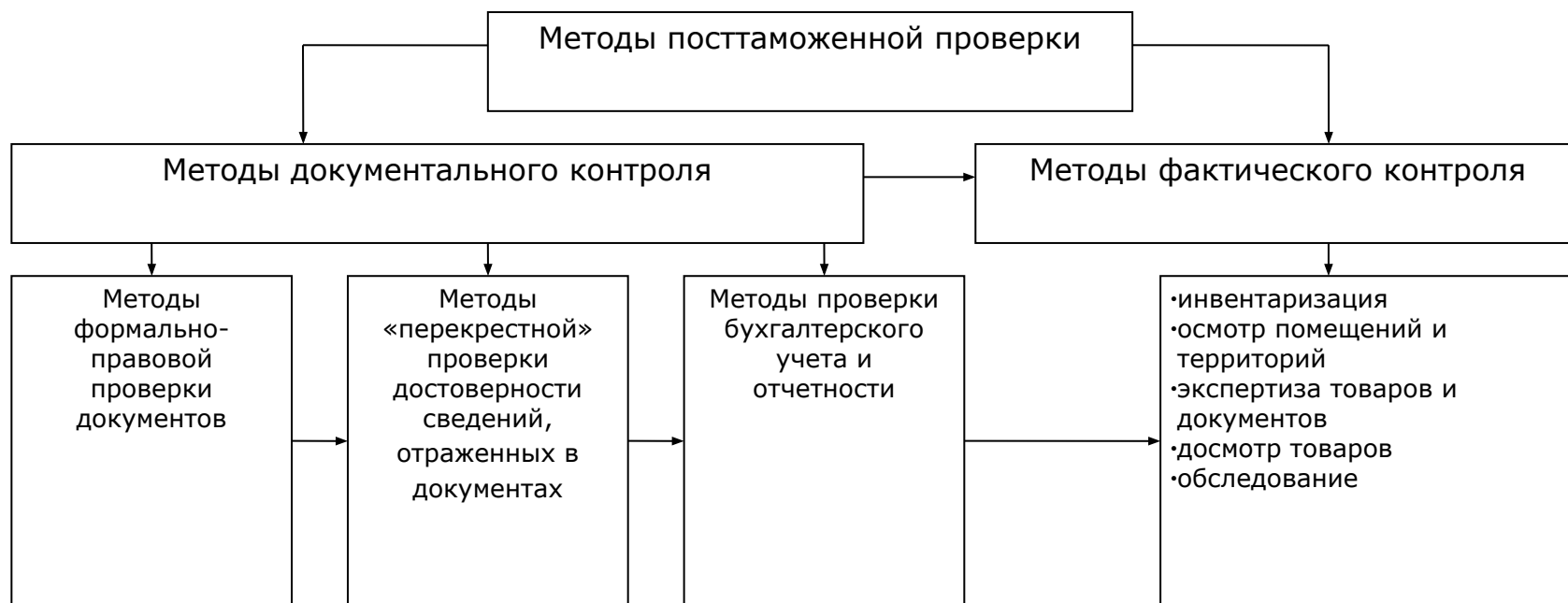


Принципы посттаможенного контроля





Методы контроля





Методы отбора объектов контроля

Методы случайного отбора

предполагают произвольный выбор объектов посттаможенных проверок без учета индивидуальных характеристик участников ВЭД, без предварительной оценки вероятности выявления нарушения таможенного законодательства и с осознанием случайности исходов таких проверок.

Методы специального отбора

обеспечивают целенаправленный выбор участников ВЭД, у которых вероятность выявления нарушения таможенного законодательства наиболее высока.

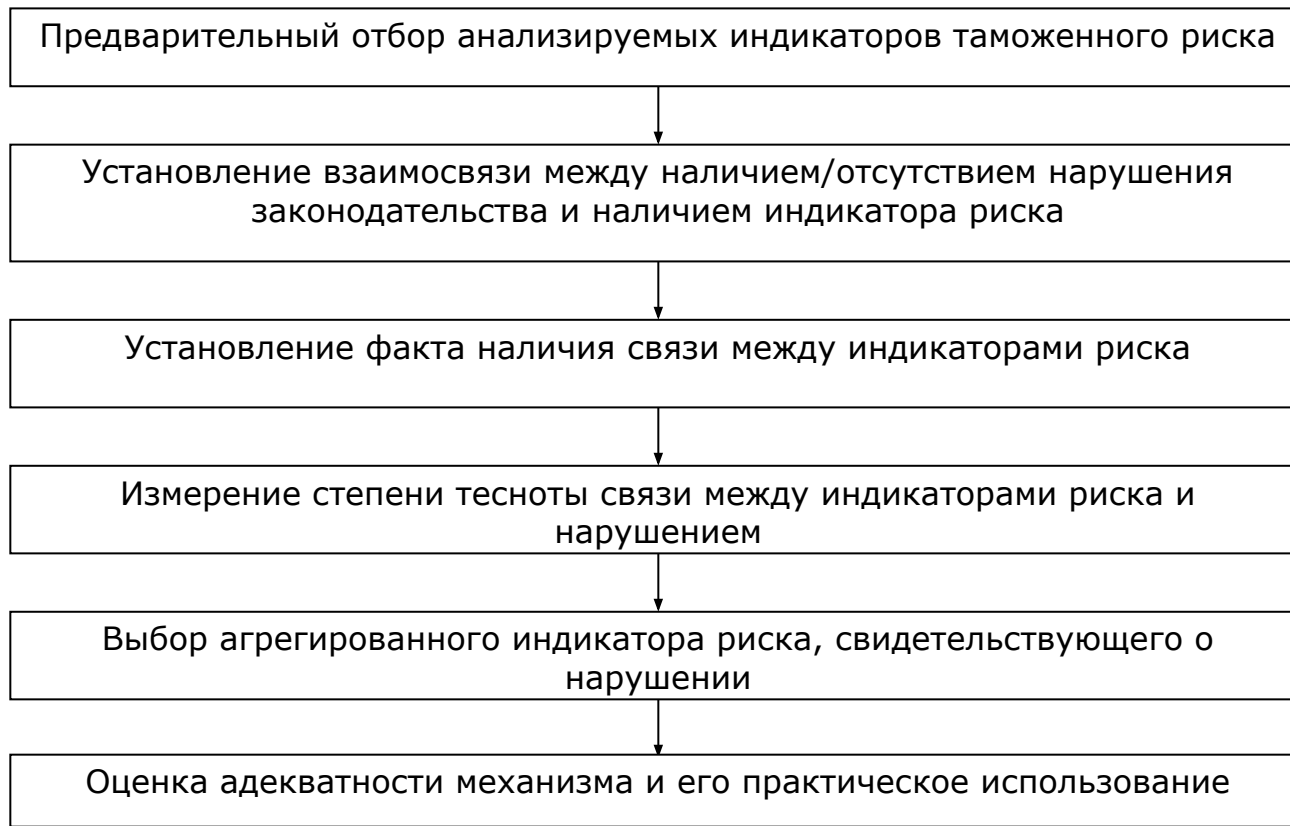
- метод анализа динамики изменения показателей внешнеторговой деятельности участника ВЭД;
- статистическо-математические методы выбора объектов посттаможенного контроля на основе индикаторов риска.





Механизм отбора объектов контроля

Механизм отбора объектов посттаможенного контроля, базирующийся на принципах корреляционного анализа





Взаимосвязь посттаможенного контроля и системы управления рисками





Преимущества

Технология позволяет:

- сократить время таможенного оформления и повысить эффективность контроля путем отнесения на этап постконтроля вопросов, связанных с теми аспектами внешнеэкономической сделки, которые не возможно всесторонне и полно проверить в процессе таможенного оформления;
- обеспечить дополнительные поступления в бюджет путем довыскаания таможенных и налоговых платежей, а также путем выявления схем уклонения от уплаты таможенных платежей;
- стимулировать дисциплинированность участников ВЭД, обеспечить профилактику правонарушений, улучшить качество правоохранительной деятельности таможенных органов;
- снизить транспортные и иные издержки участников ВЭД, гарантировать ускорение и увеличение товарооборота между странами.





Заявительный принцип

Действия таможенных органов и участников ВЭД при перемещении товаров через таможенную границу по заявительному принципу:

1. Подготовка внешнеэкономической сделки.
2. Предварительное информирование таможенных органов о параметрах внешнеэкономической сделки.
3. Проверка сведений, представленных для целей предварительного информирования, на предмет наличия профиля риска (ориентировки) и необходимости принятия экстренных мер по минимизации рисков.
4. Направление информации и предварительного решения о контрольных мероприятиях в отношении товара в пункты пропуска и таможенный орган назначения.
5. Прибытие товара в таможенный орган назначения (в случае ввоза товара на таможенную территорию), размещение товара на складе временного хранения или на складе получателя товара.
6. Декларирование, в том числе электронное декларирование.
7. Таможенный орган проверяет лишь наличие необходимых документов и в течение установленного времени (минимально необходимого) регистрирует факт их представления.





Заявительный принцип

7. Зарегистрированные декларации и иные документы передаются в соответствующие подразделения для обработки содержащейся в них информации и проведения форматно-логического контроля.
8. В рамках аналитической работы с применением СУР по результатам обработки информации, содержащейся в документах, представленных при декларировании, иной информации таможенные органы определяют необходимость последующей проверки достоверности заявленных при декларировании сведений.
9. Проведение операций таможенного контроля после выпуска товара в случае необходимости последующей проверки достоверности заявленных при декларировании сведений.
10. Таможенные органы наделены правом проводить таможенный контроль в отношении перемещаемых товаров с момента приобретения ими статуса находящихся под таможенным контролем и до истечения трехлетнего срока после выпуска товаров (снятия с таможенного контроля).





Система таможенных органов

В целях расширения сферы применения посттаможенного контроля, усиления роли инспекционных подразделений таможенных органов представляются необходимыми следующие преобразования:

1. создать на базе отдела таможенной инспекции

Управление организации инспекционной деятельности таможенных органов:

- отдел методологии проверок;
- отдел организации взаимодействия с налоговыми и иными контролирующими органами;
- информационно-аналитический отдел;
- отдел анализа рисков;
- отдел таможенной инспекции и координации инспекционной деятельности.





Система таможенных органов

2. реорганизовать отдел таможенной инспекции таможни в *инспекционное отделение (департамент) таможни*, которое будет включать следующие подразделения (отделы, группы):
- информационно-аналитической работы и камеральных таможенных проверок;
 - оперативное подразделение;
 - выездных таможенных проверок;
 - учета и предварительного контроля участников ВЭД;
 - контроля таможенной стоимости;
 - исполнения запросов, писем, обращений государственных органов, иных организаций, физических лиц;
 - консультирования и методологического содействия.





Благодарим за
внимание!

