



Презентационные материалы по дисциплине «Таможенный контроль после выпуска товаров».





РОСТОВСКИЙ ФИЛИАЛ РОССИЙСКОЙ ТАМОЖЕННОЙ АКАДЕМИИ

Кафедра таможенных операций и таможенного контроля
Дисциплина «Таможенный контроль после выпуска
товаров»

Лекция на тему: «Проведение
таможенного контроля после выпуска
товаров, ввезенных на таможенную
территорию ТС (ЕАЭС)».

Ростов-на-Дону
2017



Учебные вопросы

- 1. Особенности осуществления импортных операций и основные рисковые направления, подлежащие контролю.**
- 2. Методика выявления и пресечения фактов нарушения таможенного законодательства.**
- 3. Отражение импортных операций в бухгалтерском учете.**



СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Таможенный кодекс Таможенного союза: Приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгоссовета ЕвразЭС № 17 от 27.11.2009. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс». О таможенном регулировании в РФ: Федер. Закон от 27 ноября 2010 №311-ФЗ. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс РФ (часть 1) : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146 – ФЗ. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс». Налоговый кодекс РФ (часть 2) : федер. закон от 05 августа 2000 г. № 117 – ФЗ. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».
3. Приказ ФТС РФ от 10.03.2010 № 452
"О реализации Соглашения о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы"
(вместе с Соглашением ФТС РФ № 01-69/1, ФНС РФ № ММ-27-2/1 от 21.01.2010)
4. Приказ ФТС РФ 690 от 10.04.13 О внесении изменений и дополнений N 2 в Соглашение о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы от 21 января 2010 г. N 01-69/1/ММ-27-2/1
5. Соловьев, В.В. Таможенный контроль после выпуска товаров: понятие, сущность, содержание : учебное пособие / В.В. Соловьев. – Ростов н/Д: Российская таможенная академия, Ростовский филиал, 2012. – 159 с.



1. Особенности осуществления импортных операций и основные рисковые направления, подлежащие контролю

К методам таможенной проверки относят:

Методы документального контроля, в число которых **ВХОДЯТ:**

- методы формально- правовой проверки документов;
- методы «перекрестной» проверки достоверности сведений, отраженных в документах;
- методы проверки бухгалтерской отчетности.

Методы фактического контроля:

- инвентаризация;
- таможенный осмотр помещений и территорий;
- таможенная экспертиза товаров;
- таможенный досмотр товаров.



Особенности осуществления импортных операций и основные рисковые направления, подлежащие контролю

Таможенная проверка начинается с формально - правовой проверки декларации на товары (ДТ).

1. Сверка гр. 54 с гр. 8 и гр. 9 ДТ

В гр. 54 ДТ указывается лицо, осуществляющее декларирование. Данную информацию необходимо сверить с гр. 8 «Получатель», гр. 9 «Лицо, ответственное за финансовое регулирование» для определения лица, несущего ответственность за достоверность заявленной информации в ДТ.

2. Идентификация физического лица или должностного лица, организации непосредственно заявлявшего сведения в ДТ.

Наиболее распространенным нарушением в данном случае является тот факт, что декларирование осуществляется лицом, фактически не осуществляющим свою трудовую деятельность в данной организации.



Особенности осуществления импортных операций и основные рисковые направления, подлежащие контролю

К методам выявления данного рода нарушения можно отнести:

- направление запросов в налоговую инспекцию и пенсионный фонд с просьбой предоставить информацию о конкретном лице, осуществляющем деятельность у определенного участника ВЭД.

- приглашение руководства организации – участника ВЭД в таможенный орган для дачи объяснений по факту осуществления трудовой деятельности конкретным физическим лицом.

В данном случае используются методы «перекрестной проверки», представленной при таможенном декларировании информации.



3. Необходимо установить, какой товар и в каком количестве выпущен для внутреннего потребления на территории ТС.

Для установления наименования кода товара и его количества необходимо анализировать следующие графы ДТ: 31 «Описание товара»; 33 «Код товара в соответствии с ТНВЭД ТС»; 35 «Вес брутто»; 38 «Вес нетто».

К числу наиболее часто встречающихся нарушений, выявляемых преимущественно с применением методов «перекрестной» проверки сведений, относятся:

1. Недостаточное для классификации товаров описание его в гр. 31 ДТ или переписка из ТНВЭД ТС нужных характеристик товара для его классификации в подходящей (для участника ВЭД) товарной подсубпозиции ТН ВЭД ТС.



Очень часто в описании товара не указывают:

- марку, модель, артикул товара, фирму-производителя и другие признаки, помогающие таможенным органам однозначно идентифицировать товар.

Цели участника ВЭД:

-декларирование товара другим кодом с меньшей ставкой таможенной пошлины;

- декларирование «дорого» товара под видом «дешевого»;

-препятствие в идентификации товара для невозможности корректировки таможенной стоимости.



Методом выявления данного нарушения
является: - сопоставление сведений из ДТ с
информацией в товаросопроводительных
документах на товар,
- с технической документацией на товар,
- а также проведение таможенного досмотра.

При этом пакет документов в обязательном порядке направляется в ОТН и ПТ для получения заключения о достоверности описания товара.



2. Заявление недостоверного кода в соответствии с ТН ВЭД ТС с целью несоблюдения мер экономической политики, несрабатывания профилей рисков в отношении товара.

Для установления данного нарушения необходимо провести мониторинг таможенного декларирования идентичного товара.

Установив идентичный товар по его торговым характеристикам, необходимо получить пакет документов на идентичный товар. После этого производится перекрестная сверка данных товаров между собой и при выявлении полной идентичности ставится вопрос о правомерности классификации товара.



3. Недостоверное заявление веса брутто и нетто товара.

Участники ВЭД всячески пытаются занижить вес брутто и вес нетто в абсолютном значении путем его недостоверного указания в товаросопроводительных документах.

Также распространен способ занижения веса нетто относительно веса брутто, когда к весу брутто относят индивидуальную упаковку товара, в которой он поступает в розничную продажу.

Цель участника ВЭД в данном случае – уклонение от уплаты комбинированной ставки таможенной пошлины посредством занижения специфической составляющей.



Методами выявления вышеуказанного нарушения является:

- **инвентаризация товара**, в процессе которой осуществляется контроль фактического веса товара путем его перевзвешивания на складе участника ВЭД либо реализатора;
- **осуществление мониторинга идентичного товара;**
- **«перекрестная» проверка информации.**

Запрос информации производится у территориальных органов Минтранса РФ, осуществляющих фактический контроль веса товара. Данная информация в последующем сравнивается с данными, заявленными в ДТ.



4. Заявление нескольких однотипных товаров в одной ДТ.

Это наиболее удобный способ минимизации таможенных платежей для участников ВЭД.

В данной ситуации участники ВЭД пытаются организовать пересортицу товара, т.е. меньше задекларировать «дорогого» товара и больше «дешевого» и т.д.

Так как декларируется не один товар, а несколько, то внимание должностных лиц таможенных органов рассеивается на все товары сразу, что усложняет процесс контроля. (В качестве примера может служить ввоз на таможенную территорию ТС обуви различных торговых марок и моделей по одинаковой стоимости за пару).



Методом выявления данного нарушения является:

- проверка всех товаросопроводительных документов;
- запросы транспортных организаций, осуществляющих доставку товара;
- проверка бухгалтерских документов;
- инвентаризация на складе участника ВЭД;
- присутствие при проведении таможенного досмотра экспертов, способных провести идентификацию товаров, исходя из их стоимостных характеристик.



5. Контроль условий поставки, вида транспорта, маршрута доставки товара:

гр.18 «Идентификация и страна регистрации транспортного средства при отправлении/убытии», **гр.20** «Условия поставки», **гр.21** «Идентификация и страна регистрации активного транспортного средства на границе».

Если в ДТ указаны условия поставки **группы «Е»** или **«F»**, то основным является **вопрос о стоимости доставки товара.**

Как правило, **участники ВЭД занижают стоимость доставки товаров,** а также пытаются **включить в нее все расходы, связанные с погрузкой и перегрузкой товара на пути следования.**



Если в ДТ указаны условия поставки группы «С» и «D», то наибольшее количество нарушений связано не с занижением стоимости доставки товара, а с исключением стоимости доставки из таможенной стоимости товара.

Методом выявления вышеуказанных нарушений является:

-запрос транспортной организации о предоставлении информации о том, кто и в каком размере осуществил платеж за доставку товара по указанному маршруту.

6. Распространенной схемой нарушения является разбивка общей стоимости доставки товара до границы и после ее пересечения.

Нарушение заключается во включении в таможенную стоимость товара только расходов по доставке товара до его места ввоза на таможенную территорию ТС.



Организация, осуществляющая доставку товара до пункта назначения, выставляет участнику ВЭД общий счет за доставку как по иностранной, так и по российской территории.

Участник ВЭД уплачивает указанную сумму транспортной организации, одновременно договариваясь с ней о предоставлении документов, свидетельствующих о том, что доставка товара по иностранной территории составляет значительно меньшую сумму, чем по территории РФ, тем самым занижая таможенную стоимость.

Мерой противодействия этому нарушению является:

- запрос тарифов на перевозку у транспортной организации, исходя из перемещения 1 кг. за 1 км.



7. Изучение гр. 15 «Страна отправления товаров», гр. 16 «Страна происхождения», гр. 2 «Отправитель/экспортер».

Ситуация, при которой страна-производитель товара совпадает со страной-отправителем товара и страной – контрактодержателем, широко встречается в практике торговых взаимоотношений. Также достаточно распространенной является ситуация, когда в одной стране товар произведен и из нее же экспортируется, а продавец товара (контрактодержатель) находится в третьей стране.

Однако, необходимо отметить, что каждый посредник на пути движения товара увеличивает его стоимость примерно на 25-30%. Зачастую таможенные органы наблюдают обратную картину, а именно: при закупке товара у первого лица (производителя) товар стоит дороже, чем у посредника, осуществляющего перепродажу товара.



Схема неправомерного занижения таможенной стоимости товара с использованием посреднической фирмы:

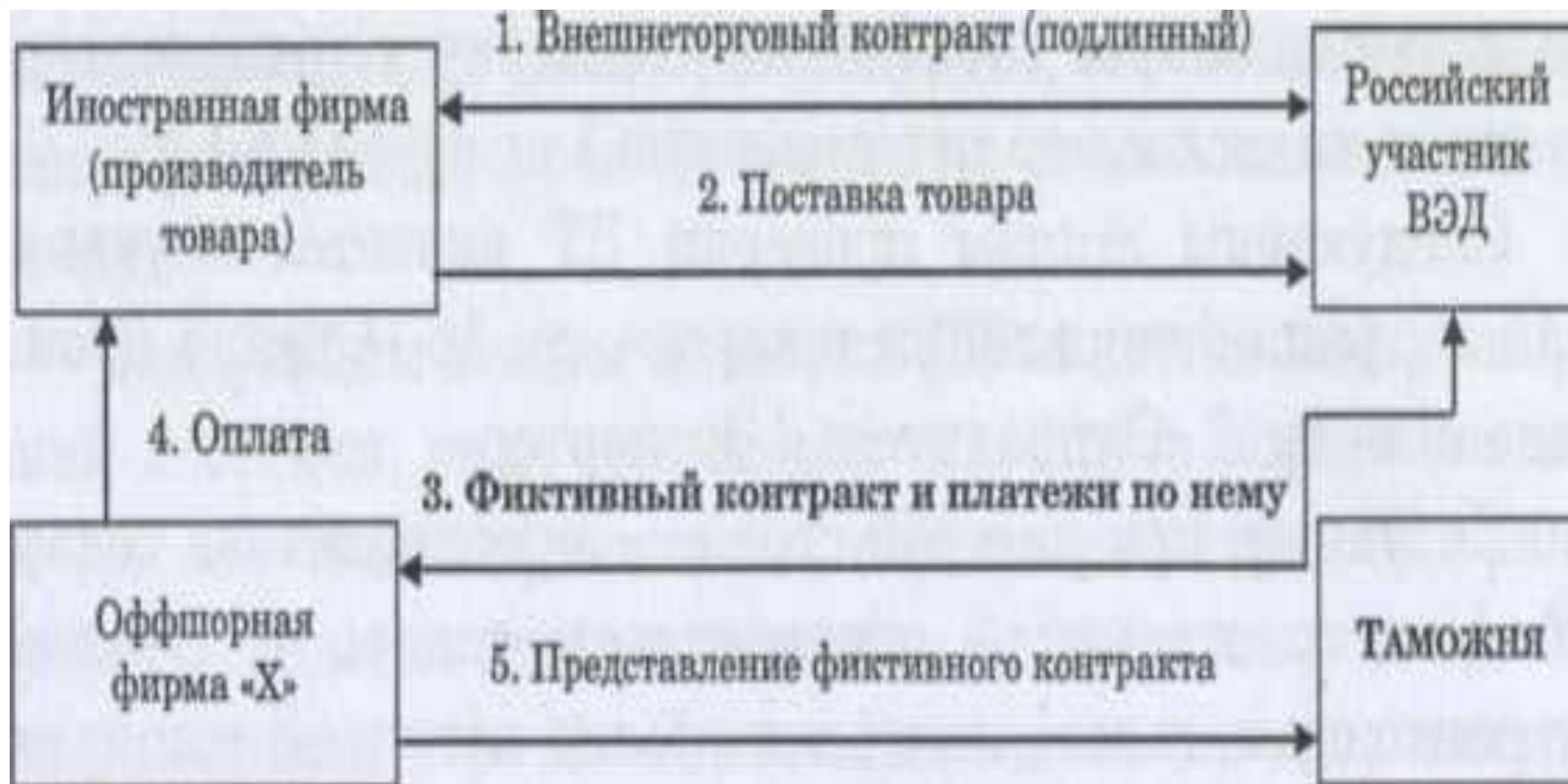
Участник ВЭД заключает договор с производителем на поставку товара. Крупные фирмы - производители товара редко идут на финансовые нарушения и отказываются предоставлять двойные инвойсы и контракты с заниженным уровнем стоимости товара для минимизации таможенных формальностей.

Тогда участник ВЭД заключает фиктивный контракт на поставку товара с фирмой «Х», зарегистрированной, как правило, в оффшорной зоне. При этом в контракте указывается, что фирма «Х» организует поставку товара из страны его производства.

Оффшорная фирма «Х» выписывает инвойсы на поставку товара, указывая в них заниженную стоимость товара. Настоящий контракт и инвойсы изымаются и к таможенному декларированию не предъявляются.



Оплата товара участником ВЭД осуществляется на счет оффшорной фирмы «Х», которая транзитом переводит данные денежные средства производителю товаров.





8. Завершающим этапом анализа ДТ является контроль гр. 42, 45, 46, соответственно: цена товара, таможенная и статистическая стоимости. При этом, помимо самой ДТ, анализу подвергаются такие документы, как ДТС 1, ДТС 2, КТС.

8.1. Анализируется общий уровень таможенной стоимости всех товаров, указанный в гр. 12 «Общая таможенная стоимость». Данная стоимость не должна быть ниже уровня цен на сырье, из которого изготовлены данные товары. Стоимость сырья можно определить в соответствии с данными справочника Всероссийского научно-исследовательского конъюнктурного института, а также запросами в Экспертно-криминалистическую службу региональный филиал ЦЭКТУ в г. Ростове-на-Дону.



8.2. Сопоставление общей таможенной стоимости всех товаров и стоимости доставки товаров по указанному в ДТ и товаросопроводительных документах маршруту.

Общая стоимость товаров должна быть больше стоимости доставки. Если в стоимости товаров содержится более 50% стоимости доставки, то можно говорить о наличии признаков нарушения таможенного законодательства.

8.3. Осуществление общего мониторинга таможенной стоимости по каждому товару, расчет ИТС товара и сравнение с аналогичным показателем идентичных или однородных товаров. В случае выявления низкой величины таможенной стоимости можно констатировать наличие риска в деятельности участника ВЭД.



8.4. Проверка правильности заполнения декларации таможенной стоимости (ДТС).

Нарушением является недостоверный перенос сведений из товаросопроводительных документов в ДТС, что приводит к занижению таможенной стоимости товара.

Данная схема ухода от уплаты таможенных платежей характерна для широкого ассортимента перемещаемого товара, перевозимого одним транспортным средством. В этом случае недобросовестные участники ВЭД пытаются транспортные расходы, приходящиеся на все товары, в большей степени включить в таможенную стоимость менее налогооблагаемых товаров, тем самым занижая стоимость товаров с более высокими ставками таможенной пошлины.



8.5. Контроль форм корректировки таможенной стоимости (КТС-1).

При корректировке таможенной стоимости в качестве основы для ее определения должностное лицо, осуществляющее выпуск товара, указывает таможенную стоимость идентичных/однородных товаров по выпущенной ДТ, в соответствии с которой необходимо пересчитать таможенную стоимость оцениваемых товаров. При этом иногда такой необходимый уровень таможенной стоимости товаров достигается не за счет большего ИТС, а за счет курсовой разницы. Реальный ИТС оцениваемого товара выше, чем ИТС идентичного товара, что приводит к незначительным корректировкам таможенной стоимости товаров и фактически недобору таможенных платежей.



8.6. Способ занижения таможенной стоимости товара - «Псевдокорректировка таможенной стоимости».

Участник ВЭД заполняет бланк ДТС-1, указывая в качестве таможенной стоимости товара фактурную стоимость товара, в которую добавляет заниженную сумму доставки товара. При проверке ДТ и ДТС-1 должностное лицо таможенных органов производит корректировку таможенной стоимости на величину транспортных расходов.

Использование данной схемы позволяет участнику ВЭД оформить товар в таможенном отношении по заниженной таможенной стоимости, а таможенному органу - учитывать в показателях своей работы количество проведенных корректировок. В минусе остается федеральный бюджет, поскольку реального доначисления таможенных платежей при такой корректировке не происходит.



9. Проверка пакета документов, на основании которых ДТ была представлена к проверке при выпуске.

Проверке подвергаются:

- контракт,
- инвойс,
- упаковочный лист,
- прайс-листы,
- транспортные документы,
- сертификаты соответствия,
- сертификаты качества,
- разрешительные документы и т.д.



Основными направлениями, подлежащими контролю при осуществлении таможенной проверки, являются:

1. Дата и место отправления товара. Дата отправления не должна быть раньше даты оформления инвойса, а место отправления товара должно согласовываться с условиями поставки товара.

2. Отправитель товара должен либо совпадать с продавцом товара, либо между отправителем и продавцом / покупателем должен быть заключен договор на поставку товара.

3. Наименование товара, его весовые характеристики и объем. Данные показатели необходимо сравнить с данными, заявленными в ДТ и указанными в инвойсе и упаковочном листе.



4. Платежи за перевозку товара. Вне зависимости от вида транспорта, во всех товаротранспортных документах имеются отдельно графы для расчета стоимости доставки товара.

5. Реквизиты организации - отправителя товара. При проведении таможенной проверки, применяя метод «перекрестной» проверки, в организацию, осуществляющую перевозку товара, делается запрос с целью получения информации о плательщике и размере оплаты транспортировки товара.

После анализа внешнеторговых документов должностные лица, осуществляющие проведение таможенной проверки, подвергают проверке бухгалтерскую документацию организации - участника ВЭД.

На данном этапе таможенной проверки таможенные органы осуществляют взаимодействие с налоговыми органами



10. Контроль реализации товара.

Проверяются все счета-фактуры и товарные накладные, запрашивается карточка счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». На основании этих документов отслеживаются хозяйственные партнеры участника ВЭД на внутреннем рынке РФ. В случае необходимости совместно с налоговыми органами проводятся встречные проверки хозяйствующих субъектов, приобретающих на внутреннем рынке РФ товары иностранного производства. При проведении встречных проверок хозяйствующих партнеров участника ВЭД на внутреннем рынке РФ выявляется истинная цена реализации товара и точное количество ввезенного на таможенную территорию ЕАЭС товара.



**БЛАГОДАРЮ ЗА
ВНИМАНИЕ!**

