

Любовь Ивановна ПОПОВА¹

УДК 342.9

**ПРИМЕНЕНИЕ СУБЪЕКТНО-ОРИЕНТИРОВАННОГО
ПОДХОДА ПРИ КАТЕГОРИРОВАНИИ УЧАСТНИКОВ
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
В РАМКАХ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**

¹ кандидат экономических наук,
доцент кафедры таможенного дела
Тюменского государственного университета
lpopova2011@yandex.ru

Аннотация

Работа посвящена совершенствованию организации таможенного контроля перемещаемых через границу товаров в целях предотвращения нарушений таможенного законодательства. Показана необходимость применения субъектно-ориентированного подхода к категорированию участников внешнеэкономической деятельности по уровню потенциального риска для определения степени выборочности таможенного контроля.

Рассмотрены актуальные вопросы предоставления упрощенного порядка осуществления экспортно-импортных операций отдельным участникам ВЭД, отнесенным к категории лиц с низким уровнем риска правонарушений. Рассмотренная система мер совершенствования организации таможенного контроля в рамках применения системы управления рисками может послужить основой дальнейших исследований по оптимизации таможенных операций, снижению административных барьеров и сокращению предпринимательских издержек участника ВЭД при недопущении нарушений таможенного законодательства.

Цитирование: Попова Л. И. Применение субъектно-ориентированного подхода при категорировании участников внешнеэкономической деятельности в рамках системы управления рисками / Л. И. Попова // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. 2016. Том 2. № 1. DOI: 10.21684/2411-7897-2016-2-1-113-120

Ключевые слова

Система управления рисками, минимизация риска, низкий уровень риска, степень выборочности таможенного контроля, нарушения таможенного законодательства, категорирование участников ВЭД.

DOI: 10.21684/2411-7897-2016-2-1-113-120

В целях повышения эффективности деятельности таможенной службы и оптимизации использования ресурсов таможенных органов применяется субъектно-ориентированный подход к определению категорий участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД), имеющих право на упрощенный порядок осуществления таможенных операций в отношении перемещаемых через таможенную границу товаров.

Такой подход подразумевает отнесение отдельных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих экспортно-импортные операции, к категории участников ВЭД различного уровня риска нарушений таможенного законодательства. Далее, по отношению к перемещаемым указанными лицами товарам, дифференцированно применяются меры по снижению степени проведения таможенного контроля, а также упрощенный порядок осуществления таможенных операций.

Формирование и применение субъектно-ориентированного подхода осуществляется в рамках реализации стратегии развития таможенной службы РФ до 2020 г. и двух дорожных карт национальной предпринимательской инициативы: «Совершенствование таможенного администрирования», «Поддержка доступа на рынки зарубежных стран и поддержка экспорта». Такой дифференцированный подход на основе категорирования участников ВЭД применяется в соответствии с учетом двух положений: гл. 6 Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (от 18 мая 1973 г.), а также разд. 3 «Таможенный контроль» Таможенного кодекса Таможенного союза [1].

Приказами ФТС России регламентирован порядок действий должностных лиц таможенных органов при сборе и обработке информации для определения степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении товаров, перемещаемых различными категориями лиц. Также установлены критерии оценки деятельности участников ВЭД, порядок проведения анализа информации и применения мер по минимизации рисков [2, с. 5].

На данный момент существует две системы категорирования участников ВЭД: «отраслевой» подход и автоматическое категорирование. Первый подход строится на основе заявительного порядка и применяется при анализе деятельности лиц, осуществляющих производственную деятельность: промышленную сборку транспортных средств, импорт мясной и рыбной продукции, экспорт продукции собственного производства [3].

В перечень организаций, отнесенных к категории низкого уровня риска на основании отраслевого подхода, включены 336 участника ВЭД, на долю которых приходится 7,5% от общего количества оформленных деклараций на товары и 9,1% от общей суммы перечисленных в федеральный бюджет таможенных платежей [10].

В свою очередь, в рамках внедрения субъектно-ориентированного подхода к применению системы управления рисками (СУР) необходима последовательная работа по автоматическому формированию перечня участников ВЭД, деятельность которых характеризуется низким уровнем риска, вне зависимости от категории перемещаемых ими товаров.

Такая автоматическая технология категорирования базируется на следующих основных принципах: полная автоматизация оценки деятельности участника ВЭД; централизация работы (расчет уровня риска производится ФТС России); исключение субъективного подхода; оценка деятельности участника ВЭД на регулярной основе, и оперативное изменение категории уровня риска (раз в квартал). На сегодняшний день автоматическое категорирование применяется при анализе деятельности всех организаций, осуществляющих импорт товаров.

Полная автоматизация оценки деятельности участника ВЭД означает, что все данные берутся из существующих текущих баз данных, и никаких дополнительных запросов информации не производится. При анализе используются семь информационных ресурсов: базы данных деклараций на товары, валютного контроля, «Задолженность участников ВЭД», Центральный реестр субъектов ВЭД, АИС «Правоохрана», КПС «Постконтроль», ИАС «Тарифы-1». Из определенной базы данных берется информация, и по алгоритму рассчитывается уровень риска на основе критериев, характеризующих участника ВЭД (Приказ ФТС России от 26.03.2013 № 589). Методики расчета критериев, весовых коэффициентов (Приказ ФТС России от 26.03.2013 № 590дсп) и порядка проведения анализа информации об участниках ВЭД (Приказ от 20.06.2013 № 1139дсп) ежеквартально обновляется в автоматическом режиме штатными программными средствами таможенных органов. Расчет итоговой оценки и последующее присвоение категории низкого уровня риска осуществляется на основе значений всех критериев, характеризующих участника ВЭД [10].

В настоящее время сформирован перечень, состоящий из 43 критериев, характеризующих участников ВЭД, которые учитывают как положительные, так и негативные аспекты таможенной истории организации. Критерии разделяются на две группы:

- общие показатели, характеризующие деятельность участника ВЭД (размер уставного капитала, период осуществления внешнеэкономической деятельности, наличие «офшорных» контрактов и непрямые поставки, задолженность по уплате таможенных платежей, процентов, пеней, информация из налоговых органов, статус уполномоченного экономического оператора и др.);

- критерии, характеризующие результаты таможенного контроля в отношении участника ВЭД (сопоставительный анализ основных индикаторов риска, динамика индекса таможенной стоимости и таможенных платежей, результативность применения СУР, выявленные правонарушения, наличие решений по классификации товаров, факты отзыва или отказа в выпуске ДТ и др.).

Категория высокого уровня риска характеризуется значительным преобладанием негативных критериев над позитивными. Например, при наличии одного из таких фактов, как дела об административных правонарушениях со значительными суммами штрафов, результатами СУР, невозможностью проведения контроля после выпуска товаров, решениями по классификации товаров со значительными суммами доначислений, уставным капиталом менее 500 тыс. руб. и периодом работы менее 6 месяцев.

В отношении категории участников ВЭД высокого уровня риска на этапе до выпуска товаров осуществляется 100% документальный контроль, после выпуска — мониторинг деятельности лица, анализ результатов таможенного контроля. К участникам ВЭД очень высокого уровня риска применяется 100% документальный, а также фактический контроль всех партий товаров без профилей риска, меры после выпуска совпадают с категорией высокого уровня риска.

Процесс категорирования двухступенчатый: сначала из всех участников ВЭД выделяются импортеры, имеющие «историю», которая на данный момент определена сроком участия во внешнеэкономической деятельности на один год и/или не менее 100 деклараций на товары. Сегодня количество импортеров, соответствующих условиям проведения категорирования, составляет 5099 (7,5%). Затем эти предприятия просчитываются по 43 критериям примерно за 6 часов [10].

Нами выявлены особенности технологии таможенного контроля, которые сдерживают сокращение сроков и затрудняют применение субъективно-ориентированного подхода. Прежде всего, это регламентированная нормативными документами 100% проверка документов и сведений, а также обязательная проверка таможенной стоимости (независимо от наличия или отсутствия риска принятия таможенной стоимости по каждой партии товара). Необходимо также учитывать, что вновь созданные организации, появившиеся на отраслевых рынках, даже при условии реорганизации автоматически попадают в категорию участников ВЭД с высоким уровнем риска.

Бесспорно, процесс интеграции диктует необходимость единообразного применения системы управления рисками в рамках Концепции СУР ЕАЭС, что требует согласованных действий государств — членом союза, и может рассматриваться как сдерживающий фактор. В результате работы экспертов унифицированы стоимостные индикаторы рисков в отношении 5600 подсубпозиций ТН ВЭД ТС, индикаторы риска заявления недостоверных сведений о стране происхождения отдельных товаров и уклонения от уплаты антидемпинговой пошли-

ны, индикаторы риска по недостоверной классификации товаров в соответствии ТН ВЭД ТС. Кроме того, решениями Объединенной коллегии утверждены перечни мер по минимизации рисков, типовых исключений из области риска, результатов применения мер по минимизации рисков, а также формы отчетности о результатах применения системы управления рисками [3, 10].

Т. к. работа таможенных органов по формированию и совершенствованию субъектно-ориентированного подхода продолжается, периодически пересматриваются критерии, используемые при оценке участников ВЭД. Так, пересмотрен критерий, используемый при оценке уровня риска нарушения таможенного законодательства лицами — экспортерами товаров, полностью ими произведенных или подвергнутых достаточной переработке, а также снижены требования к численности задействованных в основном производстве человек (с 50 до 20), что позволило малым производственным предприятиям, осуществляющим экспорт собственной продукции, войти в перечень лиц, в отношении которых таможенным органом принимается решение об определении степени выборочности применения мер по минимизации рисков (Приказ ФТС России от 4 марта 2014 г. № 378) [3].

По итогам деятельности таможенных органов по применению дифференцированного подхода, из 67,8 тыс. организаций-импортеров к категории низкого уровня риска отнесено более 2 тыс. участников ВЭД, на долю которых при импорте товаров приходится порядка 42% от общего количества таможенных деклараций и более 56% от суммы уплаченных таможенных платежей [10].

Изучив материалы отчетов о текущей деятельности региональных таможенных управлений, таможен и таможенных постов, представленных на официальном сайте ФТС, нами выявлено, что внедрение субъектно-ориентированного подхода позволило существенно сократить количество проверочных мероприятий. В результате для данной категории лиц уменьшена доля партий перемещаемых товаров, в отношении которых проводился таможенный досмотр, в 10 раз, таможенной экспертизы — в 1,7 раза, запроса дополнительных документов, подтверждающих заявленные сведения, — в 9,5 раза. Так, таможенный досмотр в последние два года проводился лишь в отношении 0,7% товарных партий от общего количества, оформленного данной категорией лиц (7% в 2013 г.), таможенная экспертиза — в отношении 0,13% товарных партий (0,23% в 2013 г.), запрос дополнительных документов, подтверждающих заявленные сведения, осуществлялся в отношении 1,3% товарных партий (15% в 2013 г.).

В настоящее время средний срок осуществления таможенных операций для товаров, не идентифицированных в качестве рискованных поставок при импорте, уже составляет 5 ч 40 мин, при экспорте — 1 ч 33 мин. Кроме того, электронная декларация на товар выпускается после подачи, автоматической регистрации, форматно-логического контроля, оценки рисков по критериям, проверки платежей уже через 20 мин (снижение в 27 раз) [10].

В результате исследования определено, что реализация субъектно-ориентированного подхода в рамках применения СУР позволяет отнести от-

дельных лиц к категории низкого уровня риска нарушения таможенного законодательства, а дифференцированное применение меры по минимизации рисков к перемещаемым ими товарам, поможет снизить степень проведения таможенного контроля, что существенно сократит количество проверочных мероприятий при декларировании товаров участниками ВЭД, а также ускорит товарооборот через таможенную границу и снизит предпринимательские издержки.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Концепция развития таможенных органов РФ до 2020 г. (Документ опубликован не был) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
2. «Об утверждении порядка действий должностных лиц таможенных органов при сборе и обработке информации для определения степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении товаров, перемещаемых лицами, осуществляющими производственную деятельность: Приказ ФТС России от 04 декабря 2013 г. № 202» (ред. от 04.03.2014) (Документ опубликован не был) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
3. «Об утверждении порядка действий должностных лиц таможенных органов при сборе и обработке информации для определения степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении лиц, осуществляющих ввоз товаров, классифицируемых в товарной группе 03, товарных позициях 1604,1605, товарной субпозиции 1603 00 ТН ВЭД ЕАЭС: Приказ ФТС России от 27.08.2015 № 1740» (Документ опубликован не был) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
4. Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru>
5. «Перечень критериев, характеризующих участника ВЭД, для использования в рамках СУР, и порядок их разработки и (или) актуализации: Приказ ФТС России от 26 марта 2013 г. № 589 (Документ опубликован не был) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
6. Попова Л. И. Таможенные процедуры: учебное пособие / Л. И. Попова. Тюмень: Издательство Тюменского государственного университета, 2014. 180 с.
7. Попова Л. И. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств: учебное пособие / Л. И. Попова; 2-е изд., доп. и перераб. ТюмГУ, 2015, 349 с.
8. Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года (Документ опубликован не был) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
9. Таможенный кодекс Таможенного союза (Федеральный закон от 2 июня 2010 г. № 114-ФЗ «О ратификации Договора о Таможенном кодексе Таможенного союза») // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2010. № 50. Ст. 6615.
10. Федеральная таможенная служба России. URL: <http://www.customs.ru>
11. Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (ред. от 13. 07. 2015 г.) // Собр. законодательства РФ. 2010. № 48. Ст. 6252.

Lyubov I. POPOVA¹

SUBJECT-ORIENTED APPROACH IN CATEGORIZATION OF FOREIGN ECONOMIC ACTIVITY RISK MANAGEMENT SYSTEM

¹ Cand. Sci (Econ.), Associate Professor at the Department
of Customs Affairs, Tyumen State University
lpopova2011@yandex.ru

Abstract

The research is aimed to improve customs control of the goods transported across the border, in order to prevent violations of the customs legislation. The paper describes the necessity of subject-oriented approach while categorizing foreign economic activity in terms of the potential risk, in order to determine the selectivity degree of customs control. The article deals with topical issues of the simplified procedure of export-import operations for certain categories of external economic activity participants classified as those with low-risk offenses.

The author considers the system of measures improving the organization of customs controls within the risk management system. It can be a basis for further research on optimization of customs operations, reducing administrative barriers and business costs for an external economic activity participant while avoiding violations of customs legislation.

Keywords

Risk management system, risk minimization, low risk, the selectivity degree of customs control, violations of the customs legislation, categorization of foreign trade participants.

DOI: 10.21684/2411-7897-2016-2-1-113-120

REFERENCES

1. Концепция развития таможенных органов РФ до 2020г [The Concept of the Customs Authorities of the Russian Federation by 2020] (the document has not been published), Consultant legal referral service (in Russian).

Citation: Popova L. I. (2016), Subject-oriented approach in categorization of foreign economic activity risk management system, Tyumen State University Herald. Socio-economic and legal research, vol. 2, no 1. DOI: 10.21684/2411-7897-2016-2-1-113-120

2. “Ob utverzhdenii poryadka deystviy dolzhnostnyh lic tamozhennyh organov pri sbore i obrabotke informacii dlya opredeleniya stepeni vyborochnosti primeneniya mer po minimizacii riskov v otnoshenii tovarov, peremeschaemyh licami, osuschestvlyayuschimi proizvodstvennyuyu deyatelnost [On Approval of the Actions of Customs Authorities Collecting and Processing the Information to Determine the Application Degree of Risk Minimization Measures in Respect of Goods Transported by the Participants Engaged in Production Activities] (2013), Law of the Russian FCS, no 202 (amended on 03.04.2014)] (the document has not been published), Consultant legal referral service (in Russian).
3. “Ob utverzhdenii poryadka deystviy dolzhnostnyh lic tamozhennyh organov pri sbore i obrabotke informacii dlya opredeleniya stepeni vyborochnosti primeneniya mer po minimizacii riskov v otnoshenii lic, osuschestvlyayuschih vvoz tovarov, klassificiruemyh v tovarnoy gruppe 03, tovarnyh pozitsiyah 1604, 1605, tovarnoy subpozitsii 1603 00 TN VED EAES [On Approval of the Actions of Customs Authorities Collecting and Processing the Information to Determine the Measures Minimizing the Risks to the Participants Importing the Goods Classified in the Product Group 03, headings 1604.1605, commodity subheading 1603 00 HS EAEC] (2015), Law of the Russian FCS, no 1740 (the document has not been published), Consultant legal referral service (in Russian)
4. Oficialnyy internet-portal pravovoy informacii [The Official Internet-portal of Legal Information], available at: <http://www.pravo.gov.ru> (in Russian).
5. “Perechen kriteriev, harakterizuyuschih uchastnika VED, dlya ispolzovaniya v ramkah SUR i poryadok ih razrabotki i (ili) aktualizacii [The List of Criteria that Characterize the EEA Participant, for Use in the RMS and the Order of Their Development and (or) Actualization] (2013), Law of the Russian FCS, no 589 (the document has not been published), Consultant legal referral service (in Russian).
6. Popova L. I. (2014), Tamozhennye procedury [Customs Procedures], Izdatelstvo Tyumenskogo gosudarstvennogo universiteta [Tyumen State University Publishing House], Tyumen (in Russian).
7. Popova L. I. (2015), Organizaciya tamozhennogo kontrolya tovarov i transportnyh sredstv [Organization of customs control of goods and transport: textbook], 2nd Revised and Enlarged Ed., Izdatelstvo Tyumenskogo gosudarstvennogo universiteta [Tyumen State University Publishing House], Tyumen (in Russian).
8. Strategiya razvitiya tamozhennoy sluzhby Rossiyskoy Federacii do 2020 goda [The Development Strategy of the Russian Federation Customs Service by 2020] (the document has not been published), Consultant legal referral service (in Russian).
9. Tamozhenny kodeks Tamozhennogo soyuza [The Customs Code of the Customs Union] (2010), Federal Act no 114-Federal Law “On Ratification of the Agreement on the Customs Code of the Customs Union”), *Sobr. zakonodatelstva Ros. Federacii* [Official gazette of the Russian Federation], no 50, article 6615 (in Russian).
10. Federalnaya tamozhennaya sluzhba Rossii [The Federal Customs Service of Russia], available at: <http://www.customs.ru> (in Russian).
11. Federalnyy zakon no 311-FZ “O tamozhennom regulirovanii v Rossiyskoy Federacii” [On Customs Regulation in the Russian Federation”] (2010), *Sobr. zakonodatelstva Ros. Federacii* [Official Gazette of the Russian Federation], no 48, article 6252 (in Russian).