

Любовь Ивановна ПОПОВА¹

УДК 339.543

ТАМОЖЕННОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ ВНЕШНЕТОРГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ: ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ*

¹ кандидат экономических наук,
доцент кафедры таможенного дела,
Тюменский государственный университет
l.i.popova@utmn.ru; ORCID: 0000-0002-5984-5222

Аннотация

Таможенное администрирование направлено на обеспечение благоприятных условий внешнеэкономической деятельности участников экспортно-импортных сделок, обеспечение полноты и своевременности поступлений пошлин и налогов в бюджет. В свою очередь, случаи уклонения от уплаты таможенных платежей диктуют необходимость совершенствования контроля сведений в документах о перемещаемом товаре. Как результат — повышается эффективность исполнения фискальной функции таможенных органов. В работе определены основные направления таможенного администрирования внешнеэкономических операций: контроль соблюдения запретов и ограничений внешнеэкономической деятельности, контроль таможенной стоимости товаров и правильности заявленного классификационного кода по ТН ВЭД ЕАЭС, а также контроль происхождения товара. В процессе исследования применялись общенаучные методы (формально-логический, системно-структурный, сравнительно-правовой, статистического анализа). Проведен анализ показателей деятельности таможенных органов по выявлению и пресечению фактов недостоверного декларирования, дана оценка результатов их работы, рассмотрены схемы противоправной деятельности

* Таможенное администрирование при формировании системы контроля внешнеэкономической деятельности (научная тема, руководитель к. э. н., доцент Л. И. Попова, рег. № НИОКТР АААА-А18-118011040017-0 от 10.01.2018).

Цитирование: Попова Л. И. Таможенное администрирование внешнеэкономических операций: основные направления и результаты / Л. И. Попова // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. 2022. Том 8. № 1 (29). С. 288-306.

DOI: 10.21684/2411-7897-2022-8-1-288-306

участников ВЭД, приведены примеры практических ситуаций. В разрезе региональных таможенных управлений определена динамика выявления преступлений, предусматривающих ответственность в соответствии с УК РФ. Статья актуализирует проблемные вопросы, связанные с вывозом стратегически важных для обеспечения экономической безопасности РФ грузов, приведена судебная практика по случаям их незаконного перемещения, показаны пути снижения риска совершения таможенных операций в отношении таких товаров с применением новых технологий, уделено внимание электронному обмену информацией в рамках межведомственного взаимодействия и межгосударственного сотрудничества.

Ключевые слова

Таможенное администрирование, внешнеэкономическая деятельность, внешнеэкономические операции, таможенный контроль, запреты и ограничения, санкции, недостоверное декларирование, уклонение от уплаты таможенных платежей, межведомственное взаимодействие, цифровые технологии.

DOI: 10.21684/2411-7897-2022-8-1-288-306

Введение

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что в настоящее время участниками внешнеэкономической деятельности совершаются неправомерные действия с целью уклонения от уплаты таможенных платежей, предоставления недействительных документов в части соблюдения запретов и ограничений внешней торговли, занижения таможенной стоимости, заявления недостоверных сведений о классификационном коде товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (ТН ВЭД ЕАЭС) и их происхождении. Для выявления и пресечения противоправных схем необходимо совершенствовать таможенное администрирование внешнеэкономических операций.

Объект исследования — таможенное администрирование перемещаемых через границу товаров.

Предмет исследования — деятельность таможенных органов по обеспечению фискальной функции, выявлению и пресечению фактов несоблюдения норм законодательства ЕАЭС.

Цель работы — исследовать основные направления таможенного администрирования по актуальным вопросам, связанным с недостоверным декларированием при осуществлении участниками ВЭД экспортно-импортных операций.

Теоретическая и практическая значимость исследования заключается в возможности применения тезисов и выводов при формировании системы таможенного администрирования и совершенствовании деятельности таможенных органов по выявлению и пресечению фактов нарушения законодательства и повышению эффективности контроля за перемещением стратегически важных товаров через таможенную границу.

Методы

Исследование основных направлений и фактических результатов таможенного администрирования внешнеторговых операций проводилось на основе данных официальных сайтов Евразийской экономической комиссии, Федеральной службы государственной статистики России, Федеральной таможенной службы России. Сбор, анализ и обработка правовой информации осуществлялись на базе справочно-информационной системы «КонсультантПлюс».

При работе над статьей были использованы официальные документы, статистические данные, отчеты о результатах таможенного контроля и материалы судебной практики. Применялись общенаучные методы — формально-логический, системно-структурный, сравнительно-правовой. В целях определения эффективности реализации правоохранительной и фискальной функций таможенных органов РФ проводился статистический анализ ключевых показателей их деятельности по выявлению недостоверного декларирования перемещаемых товаров. Применение указанных методов исследования позволило определить направления и пути совершенствования таможенного администрирования.

Результаты и обсуждение

Таможенное администрирование рассматривается как организационно-управленческая деятельность таможенных органов, направленная на обеспечение соблюдения и применение норм законодательства государств-членов ЕАЭС, реализацию правоохранительной и фискальной функций, повышение качества совершения таможенных операций.

Таможенное администрирование направлено на выявление и пресечение фактов незаконного перемещения товаров, прежде всего связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, и включает следующие направления деятельности таможенных органов: контроль соблюдения запретов и ограничений внешнеторговой деятельности, контроль таможенной стоимости товаров и правильности заявленного классификационного кода по ТН ВЭД ЕАЭС, а также контроль происхождения товара. Вместе с тем целью таможенного администрирования является предотвращение противоправных действий лиц, предусматривающих административную и уголовную ответственность.

Администрирование таможенной стоимости перемещаемого товара

На достижение контрольных показателей при исполнении фискальной функции таможенных органов большое влияние оказывает контроль таможенной стоимости перемещаемого товара, в ходе которого выявляется несоответствие сведений в документах фактически предъявленному товару и принимается решение о внесении корректировки.

Выявленная в ходе исследования динамика количества внесенных изменений в сведения о таможенной стоимости товаров имеет неравномерную тенденцию. Так, в 2019 г. количество внесенных изменений в сведения о таможенной стоимости товаров по результатам контроля таможенной стоимости увеличилось

на 12,3%. В 2020 г. произошло сокращение количества внесенных изменений в сведения о таможенной стоимости, представленных в ДТ, на 9,6% по сравнению с 2019 г. по причине уменьшения объемов международной торговли на фоне пандемии и, как следствие, снижения количества представленных в таможенные органы деклараций.

Ключевым показателем эффективности контроля таможенной стоимости, его непосредственным результатом является объем таможенных платежей, взысканных по результатам проведения контрольных мероприятий.

В результате проведенного таможенными органами контроля таможенной стоимости в федеральный бюджет в 2020 г. было перечислено 20,5 млрд руб., что на 0,2 млрд руб. (-0,5%) меньше по сравнению с 2019 г. В то время как в 2019 г. было перечислено на 0,3 млрд руб. (1,5%) больше, чем в 2018 г.

Отметим, что проведенные корректировки таможенной стоимости в 2018 г. позволили дополнительно довысказать 20,3 млрд руб., что меньше на 10,6%, чем в прошлом году, однако с учетом существенного сокращения сумм возвращаемых платежей сумма перечисленных таможенных платежей по результатам проведенных в прошедший период текущего года на 14% больше аналогичного показателя прошлого года.

Согласно отчетам ФТС России, аналитики констатируют, что в 2020 г.: «Сумма доначисленных таможенных платежей на одну ДТ увеличилась с 112,4 тыс. рублей в 2019 году до 123,8 тыс. рублей в 2020 году при одновременном снижении доли товарных партий с корректировками таможенной стоимости и, как следствие, снижении административной нагрузки на бизнес» [24].

Показательными для оценки эффективности таможенного администрирования выступают случаи из практики деятельности таможенных органов России в ходе проведения контроля таможенной стоимости.

Например, при проведении камеральных таможенных проверок и в ходе анализа декларирования были выявлены такие нарушения, как предъявление документов, не подтверждающих таможенную стоимость товара и не содержащих объективных сведений о причинах отличия стоимости ввезенных товаров от стоимости идентичных и однородных товаров, нарушение порядка оплаты товаров, предусмотренного внешнеэкономическим контрактом, что не позволяло идентифицировать оплату с фактической поставкой. Кроме того, представленный в ходе таможенной проверки прайс-лист производителя не являлся публичной офертой, так как был выставлен в адрес конкретного покупателя и информировал о стоимости товаров для конкретного лица, то есть с учетом определенных условий и обязательств.

Было выявлено, что при переводе экспортной декларации в наименовании товаров не были указаны артикулы продукции, ее количество и стоимость. Точно идентифицировать, какие именно товары указаны в экспортной декларации, не представлялось возможным. С учетом вышеизложенного, таможенным органом принимались решения по определению таможенной стоимости товара по резервному методу на основе информации об однородных товарах. В итоге

корректировки таможенной стоимости только по одному случаю бюджет пополнился на 290 тыс. руб. [24].

Администрирование заявленного классификационного кода товара по ТН ВЭД ЕАЭС

Важным в таможенном администрировании исполнения обязанности по уплате таможенных платежей является проведение контроля правильности заявленного классификационного кода товара по ТН ВЭД ЕАЭС.

В 2019 г. количество принятых решений по классификации товаров сократилось на 8,6%, в 2020 г. — на 24,1%. В 2020 г. снижение количества принятых решений таможенными органами России по результатам контроля правильности заявленного кода ТН ВЭД ЕАЭС можно объяснить сокращением объемов внешней торговли России и ограничениями международных перевозок.

Основным результатом контроля выступает объем доначисленных и довызысканных таможенных платежей. В 2019 г. объем доначисленных таможенных платежей увеличился на 32,9%, в 2020 г. — на 28,6%.

В свою очередь, нами выявлено, что динамика показателя объема взысканных таможенных платежей по результатам контроля правильности классификации товаров имеет неравномерную тенденцию. В 2019 г. объем взысканных таможенных платежей увеличился на 29,2%, в 2020 г. на 5,6% произошло сокращение. Это говорит о том, что результативность контроля таможенных органов за правильностью классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС сократилась в 2020 г. и составила 62,9%, в то время как в 2019 г. составляла 85,7%.

В ходе исследования был рассмотрен еще один важный показатель — количество возбужденных дел об административных правонарушениях по направлению классификации товаров. В итоге выявлено, что количество возбуждаемых дел об административных правонарушениях по данному направлению за исследуемый период имеет тенденцию к сокращению. Так, в 2019 г. количество дел сократилось на 9,1%, в 2020 г. — на 12,8%.

Что касается статистических данных по объему доначисленных и взысканных таможенных платежей по результатам возбужденных дел об АП в части неправильной классификации товаров, ситуация следующая. В 2019 г. объем доначисленных платежей сократился на 10,7%, в 2020 г. произошло увеличение на 37,3%. При этом объем взысканных таможенных платежей и штрафов по результатам возбужденных дел об АП в части неправильной классификации товаров сократился в 2019 г. на 45,9%, в 2020 г. увеличился вдвое.

В качестве примера приведем случай выявленных фактов нарушений при заявлении классификационного кода ТН ВЭД ЕАЭС из практики деятельности таможенных органов Уральского таможенного управления.

Так, перемещаемый товар состоял из составных частей, каждая из которых должна была классифицироваться отдельно. При этом декларант заявил товар как единое целое и, соответственно, определил код по ТН ВЭД и величину таможенных платежей неверно. В ходе проверки таможенный орган определил

товароведные признаки товара, материал его изготовления, согласно информации официального сайта производителя. С учетом основных характеристик товара и в соответствии с Основными правилами интерпретации, были правильно определены товарные субпозиции ТН ВЭД ЕАЭС для каждой из составных частей и ставка ввозной таможенной пошлины. Доначислено и взыскано таможенных платежей на общую сумму 169,89 тыс. руб. [23].

Еще одна проблема проведения контроля правильности заявленного классификационного кода ТН ВЭД ЕАЭС заключается в том, что участники ВЭД заявляют в декларации код ТН ВЭД ЕАЭС, который не соответствует фактически перемещаемому товару. В итоге таможенные платежи уплачивают не в полном размере. Такие вопросы решаются в судебном порядке, где наибольшие административные издержки несут таможенные органы России.

Как считают эксперты компании «Альта-Софт»: «Основные ошибки, допускаемые участниками ВЭД, — это неверное толкование примечаний и пояснений к ТН ВЭД ЕАЭС, игнорирование решений Коллегии Евразийской экономической комиссии о классификации отдельных видов товаров, непредставление или представление не в полном объеме документов, подтверждающих все классификационные признаки товаров по ТН ВЭД ЕАЭС» [16].

Администрирование происхождения товаров

Еще одним важным моментом при исчислении таможенных платежей, правомерности применения льгот по их уплате и тарифных преференций является вопрос о стране происхождения товаров. В ситуации с продлением санкций в отношении товаров из отдельных государств, согласно изменениям Постановления Правительства РФ № 778 от 07.08.2014, вопрос о запрете их ввоза на территорию РФ не теряет своей актуальности. На сегодняшний день участниками ВЭД осуществляются различные схемы незаконного ввоза санкционных товаров на территорию России. Основными способами совершения таких правонарушений являются переупаковка, изменение маркировки и предъявление поддельной документации о стране происхождения товаров.

Таможенными органами выявляются случаи предоставления участниками ВЭД недостоверных и (или) неполных сведений либо недействительных разрешительных документов, подтверждающих соответствие ввозимой продукции. Так, по данным Федеральной таможенной службы России, только в 2020 г. было выявлено более 77 тыс. таких случаев [1].

Анализ статистических данных за период 2018-2020 гг. позволил сделать вывод о положительной динамике показателя выявления случаев представления недействительных документов. Например, если в 2019 г. количество выявленных случаев увеличилось на 4% по сравнению с 2018 г., то в 2020 г. увеличилось уже на 9,7%.

Наибольшее количество выявленных случаев представления недействительных документов по соблюдению запретов и ограничений в 2020 г. приходится на Центральное таможенное управление (ЦТУ), количество составило 11 167 ед. (14,5).

В таблице 1 отражено количество выявленных случаев представления недействительных документов в разрезе таможен и региональных таможенных управлений.

Основным показателем эффективности таможенного администрирования происхождения товаров является количество принятых таможенными органами решений о корректировке сведений о происхождении товаров и суммы доначисленных, в связи с такой корректировкой, таможенных платежей. Так, в 2020 г. по сравнению с 2019 г. количество корректировок сведений о происхождении товаров увеличилось на 10,4%.

Таблица 1

Количество выявленных случаев представления недействительных документов в разрезе таможен и региональных таможенных управлений за 2018-2020 гг., ед.

Table 1

Number of identified cases of invalid documents by customs and regional customs offices in 2018-2020, units

Таможни и региональные таможенные управления	2018	Доля, %	2019	Доля, %	2020	Доля, %
ЦТУ	10 180	15,1	1 201	1,7	11 167	14,5
ДВТУ	17 500	25,9	3 439	4,9	8 296	10,8
СЗТУ	7 398	10,9	7 104	10,1	6 897	8,9
ЮТУ	3 134	4,6	3 265	4,7	2 577	3,3
СТУ	4 160	6,2	2 105	2,9	2 608	3,4
УТУ	3 541	5,2	2 394	3,4	1 057	1,4
ПТУ	968	1,4	649	0,9	2 495	3,2
СКТУ	725	1,1	702	0,01	453	0,6
Внуковская	266	0,4	143	0,2	1	0,1
Домодедовская	1 575	2,3	904	1,3	4	0,1
Шереметьевская	3 360	4,9	4 103	5,8	6 035	7,8
ЦАТ	2 461	3,6	3 029	4,3	6 879	8,9
Крымская	45	0,1	56	0,07	0	0,0
Севастопольская	19	0,02	22	0,03	0	0,0
КОТ	2 129	3,2	1 904	2,7	1 447	1,9
<i>Всего</i>	67 500	100,0	70 200	100,0	77 000	100,0

Источник: составлено на основе [1].

Source: compiled based on [1].

По результатам анализа статистических данных выявлена положительная динамика и по объему доначисленных таможенных платежей. В 2020 г. сумма составила 1 470 млн руб., что на 47,6% больше по сравнению с 2019 г.

Практика деятельности таможенных органов России по выявлению фактов нарушений в ходе проведения контроля происхождения товаров и пресечения ввоза санкционной продукции достаточно обширна.

Так, должностные лица Балтийской таможни в результате таможенного осмотра 20 емкостей с применением инспекционно-досмотрового комплекса обнаружили, что вместо заявленных в таможенных документах химических товаров, ввозимых из Беларуси, в емкостях было сокрыто более 10 тонн овощей, которые были промаркированы с указанием страны происхождения Германия.

Приведем еще один пример задержания санкционных товаров, уже в регионе деятельности Уральского таможенного управления. Должностными лицами Челябинской таможни на подконтрольной территории был пресечен ввоз автомобильным транспортом партии яблок, весом 200 тонн. В соответствии с представленными документами, яблоки были произведены в Киргизии. В ходе проведения контроля были взяты образцы яблок и отправлены на таможенную экспертизу, а также направлен запрос дополнительной документации у перевозчика в целях проверки и установления страны происхождения товара. В результате установлено, что страна происхождения яблок — Польша. Партия груза была изъята [24].

Борьба с контрабандой как направление таможенного администрирования

В целях обеспечения национальных интересов и экономической безопасности РФ важным направлением таможенного администрирования выступает выявление и пресечение контрабанды запрещенных к перемещению товаров и стратегически важных ресурсов.

При этом эффективность такого направления деятельности таможенных органов повышается за счет межведомственного взаимодействия, проведения совместных оперативно-профилактических операций, контролируемых поставок с МВД России, ФСБ России, Минсельхозом России, Минобороны России и Росгвардией.

В частности, в результате операции «Мак — 2020» (май — октябрь 2020 г.), направленной на выявление и уничтожение незаконных посевов наркосодержащих культур, задержание и изобличение изготовителей, перевозчиков и сбытчиков наркотиков, из незаконного оборота изъято более 26 кг наркотических средств растительного происхождения.

В результате операции «Звезда Каспия — 2020» (июль — август 2020 г.), направленной на выявление и перекрытие контрабандных каналов поступления наркотиков, оружия и боеприпасов через акваторию Каспийского моря, из незаконного оборота изъято около 1,5 кг наркотических средств и сильнодействующих веществ [1].

Количество возбужденных уголовных дел является показателем такого важного направления таможенного администрирования.

В 2020 г. из общего количества уголовных дел:

- 209 дел возбуждено по статье 229.1 УК РФ (контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры) (в 2019 г. — 234 дела);
- 832 дела — по статье 226.1 УК РФ (контрабанда сильнодействующих, ядовитых, взрывчатых, радиоактивных веществ, стратегически важных товаров и ресурсов, культурных ценностей, огнестрельного оружия или его основных частей, боеприпасов, иного вооружения, иной военной техники, особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов) (в 2019 г. — 679 дел);
- 105 дел — по статье 200.2 УК РФ (контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий) (в 2019 г. — 51 дело);
- 72 дела — по статье 200.1 УК РФ (контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов) (в 2019 г. — 72 дела) [24].

*Проблемные вопросы таможенного администрирования
внешнеторговой деятельности и пути их решения*

Выявлено, что при проведении таможенного контроля возникает ряд проблемных вопросов в отношении перемещения отдельных видов грузов, входящих в Перечень стратегически важных товаров РФ. Несвоевременные решения таких вопросов приводят к дополнительным административным издержкам как таможенных органов России, так и участников ВЭД.

Проведя анализ данных отчетов правоохранительной деятельности ФТС России, мы пришли к выводу, что участились случаи незаконного перемещения лесоматериалов, товаров военного назначения, грузов, содержащих радиоактивные материалы, объектов интеллектуальной собственности, биоресурсов.

Одна из проблем таможенного контроля лесоматериалов заключается, по мнению экспертов, в том, что «На сегодняшний день единой методики для измерения объема круглых лесоматериалов не принято. Стандарты и методики допускают погрешности измерения при определении объемов круглых лесоматериалов в размере до 3-9%. Для проведения таможенного осмотра применяют штабелный метод определения объема лесоматериалов, которые позволяют производить измерение объема погруженных на транспортное средство круглых лесоматериалов без выгрузки» [25, с. 12].

Еще один проблемный момент. На вывоз некоторых видов лесоматериалов Правительство РФ установило тарифные квоты, в соответствии с которыми лесоматериалы экспортируются по сниженной ставке вывозных пошлин, а сверх квоты должны вывозить с уплатой полной ставки пошлин. Так, например, действуют тарифные квоты на аянскую ель, белокорую пихту и даурскую лиственницу в объеме 4 млн м³ ежегодно. Ставка вывозной пошлины на эти лесоматериалы

в рамках тарифной квоты устанавливается на уровне 6,5%, но не менее 4 евро за 1 м³. Вне квоты ставка вывозной пошлины в размере 25%, но не менее 15 евро за 1 м³. Однако выявлено, что на практике сложно отслеживать объемы экспорта лесоматериалов по тарифной квоте, следовательно, недобросовестные участники ВЭД пользуются этим и вывозят партии лесоматериалов сверх квоты по пониженной ставке [5, 10].

Сущность проблемы в том, что таможенные инспекторы, выезжая на делянку, создают зону таможенного контроля с целью досмотра лесоматериалов, однако в дальнейшем, при вывозе данного груза, на таможенном посту провести в полном объеме повторный таможенный досмотр, измерить лесоматериалы и определить их породу технически невозможно. Проблема осложняется частыми случаями представления таможенному органу поддельных разрешительных документов на товар.

При проведении таможенного контроля товаров военного назначения отмечаются проблемы идентификации такой продукции при ее прибытии или убытии с таможенной территории ЕАЭС. Должностным лицам таможенных органов бывает затруднительно сопоставить фактически предъявленную при досмотре продукцию военного назначения с информацией, указанной в товаросопроводительных документах, которая не содержит подробную характеристику перемещаемого товара. При этом в Письме ФТС России от 16.04.2016 № 01-11/62618 «О методических рекомендациях по вопросам применения законодательства в области экспортного контроля и военно-технического сотрудничества» указано, что при заполнении таможенной декларации необходимо руководствоваться положениями «Инструкции по заполнению таможенных деклараций и формы таможенных деклараций», в соответствии с которой при декларировании в графе 31 декларации на товары указываются «сведения о наименовании (торговое, коммерческое или иное традиционное наименование) товара и сведения о производителе (при наличии сведений о нем), товарных знаках, марках, моделях, артикулах, сортах, стандартах и иных технических и коммерческих характеристиках, а также сведения о количественном и качественном составе декларируемого товара» [2, с. 63].

При проведении контроля таможенной стоимости объектов интеллектуальной собственности возникает проблема, связанная с недостаточной эффективностью межведомственного взаимодействия ФТС РФ с Роспатентом и ФНС РФ. Так, в 2020 г. бюджет РФ недополучил доход от взимания таможенных платежей на 98,5 млрд руб. из-за того, что участники ВЭД не включали лицензионные платежи в структуру таможенной стоимости. Данное нарушение выявила Счетная палата РФ [22].

Проблемным вопросом при проведении контроля происхождения товаров является отсутствие принятия предварительных решений о стране происхождения товаров, что увеличивает административные издержки таможенных органов России и негативно влияет на оптимизацию таможенных операций и скорость прохождения товаров через границу.

Применение новых технологий для решения актуальных вопросов таможенного администрирования

Перечисленные проблемные вопросы, связанные с недостоверным декларированием стратегически важных для РФ товаров и межведомственным взаимодействием, требуют незамедлительного поиска путей их решения. При этом важное значение имеет применение новых информационных технологий, цифровизации.

Для решения проблемы недостоверного измерения лесоматериалов и заявления классификационного кода предлагается «применение методов неразрушающего контроля, к которым относятся спектрофотометрические или колориметрические методы», например, портативный прибор измерения «Кедр». При этом отмечается, что «проблемным вопросом, требующим скорейшего решения, является отсутствие специальной подготовки должностных лиц таможенных органов России для организации работы с прибором во время проведения таможенного досмотра».

По мнению экспертов, прибор «Кедр», который основан на спектрофотометрических или колориметрических методах, не применяется повсеместно, а используется главным образом на Дальнем Востоке. Для решения проблемы отслеживания объемов вывоза лесоматериалов по тарифной квоте необходимо создать единую базу контроля за фактическим вывозом объемов лесоматериалов из России. Для этого необходимо совершенствование методики измерения экспортируемых материалов в ходе проведения таможенного контроля.

В 2020 г. таможенное администрирование развивалось по пути автоматизации процесса получения разрешительных документов в электронном виде. Для решения проблемы проведения контроля таможенной стоимости, связанной со сложностями межведомственного взаимодействия ФТС РФ с Роспатентом и ФНС РФ, необходимо обеспечить получение ФТС сведений о наличии лицензионных договоров от Роспатента на регулярной основе. Необходимо обязать ФНС РФ предоставлять таможенным органам данные, заявляемые налогоплательщиками при расчетах налога на добавленную стоимость и налога на прибыль. Аналогичный порядок в экспериментальном режиме применяется в отношении товаров, лицензируемых Федеральной службой экспортного контроля России. В свою очередь, посредством скоординированных межведомственных мероприятий в Минпромторг России таможенной службой представляется информация об исполнении лицензий.

Важным для повышения эффективности таможенного администрирования является внедрение информационных технологий при принятии предварительного решения по классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД. Необходимо развивать практику принятия таких предварительных решений в заявительном порядке. Предварительное решение принимается таможенным органом того государства-члена ЕАЭС, в котором будет производиться выпуск товара при его помещении под таможенную процедуру, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита в течение 60 календарных дней со дня регистрации уполномоченным таможенным органом заявления о принятии предварительного решения о классификации товара [19].

Ускорению совершения таможенных операций будет способствовать сокращение перечня требований к представляемым документам и сведениям для принятия предварительных решений по классификации товаров таможенными органами России и уменьшение срока с 60 до 45 дней.

Введение электронной системы верификации сертификатов о происхождении товаров со странами — торговыми партнерами России позволит решить проблему, связанную с проверкой подлинности сертификата о происхождении товаров в ходе проведения контроля. С помощью электронной системы верификации осуществляется проверка факта выдачи сертификата, выполнения критериев происхождения товаров и соблюдения непосредственной закупки.

Преимущества данной системы:

- повышение эффективности таможенного контроля при декларировании товаров;
- уменьшение сроков осуществления таможенных операций;
- сокращение затрат участника ВЭД на оплату услуг СВХ (таможенного склада) и морского порта;
- значительное сокращение сроков проверки сертификатов без осуществления международных запросов;
- в рамках применения электронной системы верификации предусмотрена возможность не представлять оригинал сертификата на бумажном носителе [20].

Ведется работа по внедрению системы электронной верификации с Бельгией (в рамках непреференциальных правил ЕАЭС), с Аргентиной, Египтом, Чили, Марокко, Уругваем, Перу, Парагваем, Эфиопией, Колумбией, в рамках СНГ с Азербайджаном и Молдовой (в рамках Генеральной системы преференций).

Заключение

За последние годы эффективность таможенного администрирования с применением новых информационных технологий, повышением квалификации должностных лиц таможенных органов, межведомственного взаимодействия значительно возросла. Таможенные органы России проводят контроль перемещаемых товаров с целью обеспечения соблюдения запретов и ограничений, контроля правильности заявленной таможенной стоимости, классификационного кода ТН ВЭД ЕАЭС, происхождения товаров.

Проанализировав показатели таможенного администрирования происхождения товаров, выявлено, что в 2019 г. увеличилось количество корректировок сведений о происхождении товаров в десятки раз по сравнению с 2018 г., а в 2020 г. количество увеличилось на 10,4%. В 2019 г. доначислено таможенных платежей в десятки раз больше, чем в 2018 г., что связано с увеличением числа корректировок сведений о происхождении товаров. В 2020 г. было доначислено 1 470 млн руб., что на 47,6% больше по сравнению с 2019 г. Одной из причин положительной динамики показателей является внедрение электронной системы верификации происхождения товаров.

По основным направлениям таможенного администрирования внешнеторговых операций участников ВЭД определено, что результативность деятельности таможенных органов по пресечению нарушений законодательства в сфере таможенного регулирования остается на достаточно высоком уровне. Однако в 2020 г. произошло снижение показателей, главным образом из-за сокращения объема перемещаемых товаров и международных перевозок на фоне пандемии COVID-19.

Проблемные вопросы при проведении таможенного контроля стратегически важных ресурсов: трудности при измерении объема товарных партий лесоматериалов, отсутствие должного контроля за их перемещением по тарифной квоте, сложности идентификации товаров военного назначения в ходе проверки документов и сведений, проблемы межведомственного взаимодействия ФТС РФ и необходимость межгосударственного сотрудничества при проверке подлинности сертификата о происхождении товаров.

Актуализированные в исследовании вопросы, связанные с осуществлением контроля перемещаемых через таможенную границу товаров, требуют скорейшего решения, поскольку приводят к дополнительным издержкам как таможенных органов России, так и участников ВЭД. Предложенные варианты решений предусматривают применение цифровизации, новых информационных технологий, межведомственного взаимодействия и международного сотрудничества, что в результате позволит повысить эффективность таможенного администрирования внешнеторговых операций.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации» // ФТС РФ: оф. сайт. URL: <http://customs.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii>
2. Ларионова Д. А. Проблемы перемещения продукции военного назначения и радиоактивных материалов через таможенную границу ЕАЭС / Д. А. Ларионова // Молодой ученый. 2020. № 4. С. 62-67.
3. Методические рекомендации по оформлению экспортконтролируемых товаров и товаров военного назначения при помещении их под таможенные процедуры: Письмо ФТС России от 16.12.2015 № 01-11/62618 // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_198105/
4. О внесении изменения в Решение Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 257 «Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций» и дополнения в Решение Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 г. № 289 «О форме и порядке заполнения транзитной декларации»: Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 379 // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_105056/

5. О внесении изменений в ставки вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств — участников соглашений о Таможенном союзе: Постановление Правительства РФ от 12.12.2017 № 1521 // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_285177/
6. О мерах по реализации указов Президента Российской Федерации от 6 августа 2014 г. № 560, от 24 июня 2015 г. № 320, от 29 июня 2016 г. № 305, от 30 июня 2017 г. № 293, от 12 июля 2018 г. № 420, от 24 июня 2019 г. № 293, от 21 ноября 2020 г. № 730 и от 20 сентября 2021 г. № 534: Постановление Правительства РФ от 07.08.2014 № 778 (ред. от 17.11.2021) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: <http://www.consultant.ru/document/>
7. О мерах нетарифного регулирования: Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21.04.2015 № 30 (ред. от 04.10.2021) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_178556/
8. О методических рекомендациях по вопросам применения законодательства в области экспортного контроля и военно-технического сотрудничества: Письмо ФТС России от 16.04.2016 № 01-11/62618 // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_198105/
9. О методических рекомендациях [по вопросам применения законодательства в области экспортного контроля...]: Письмо ФТС России от 16.12.2015 № 01-11/62618 // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_198105/
10. О тарифных квотах на отдельные виды лесоматериалов, вывозимых за пределы территории Российской Федерации в третьи страны: Постановление Правительства РФ от 12.12.2017 № 1520 (ред. от 18.03.2021) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_285175/
11. Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению таможенными органами государственной услуги по принятию предварительных решений о классификации товаров...: Приказ ФТС России от 16.04.2020 № 375 // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_355487/
12. Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по принятию предварительных решений о происхождении товаров: Приказ ФТС России от 20.04.2020 № 381 // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_355367/
13. Об утверждении перечня стратегически важных товаров и ресурсов для целей статьи 226.1 Уголовного кодекса Российской Федерации, а также об определении видов стратегически важных товаров и ресурсов, для которых крупным размером признается стоимость, превышающая 100 тыс. рублей: Постановление Правительства РФ от 13.09.2012 № 923 (ред. от 08.10.2020) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_135376/0a7d6b7d1b61bd81a319b0ba20fca684aa4b449f/
14. Об утверждении Правил определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран: Решение Совета Евразийской экономической комиссии

- от 14.06.2018 № 60 // КонсультантПлюс: справочно-правовая система.
URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_302985/
15. Об утверждении Правил определения происхождения товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза (не преференциальных правил определения происхождения...): Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 13.07.2018 № 49 // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_302517/
 16. Основные ошибки, допускаемые декларантами при классификации товаров по ТН ВЭД, и их выявление // Альта-софт: сайт. 2019. 12 апреля.
URL: https://www.alt.ru/expert_opinion/67062/
 17. Положение об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС: Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27.03.2018 № 42 // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_294628/
 18. Попова Л. И. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств: учебное пособие для вузов / Л. И. Попова. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2020. 237 с.
 19. Применение участниками ВЭД и использование таможенными органами Решений Комиссии ЕЭК по классификации отдельных видов товаров // Альта-софт: сайт. 2020. 23 марта. URL: https://www.alt.ru/expert_opinion/73268/ (дата обращения: 08.04.2021).
 20. Проверка сертификатов о происхождении товаров // Таможня-юриисконсульт: сайт. URL: <http://yuek.ru/info/?p=110>
 21. Садирова И. С. Особенности таможенного контроля при экспорте лесоматериалов / И. С. Садирова // Актуальные проблемы авиации и космонавтики. 2018. Том 3. № 4 (14). С. 533-536.
 22. Счетная палата заявила о занижении таможенных платежей на 98,5 млрд рублей // Российская газета: сайт. 2021. 25 февраля. URL: <https://rg.ru/2021/02/25/schetnaia-palata-zaiavila-o-zanizhenii-tamozhennyh-platezhej-na-985-mlrd-rublej.html>
 23. Уральское таможенное управление: оф. сайт. URL: <https://utu.customs.gov.ru/>
 24. Федеральная таможенная служба Российской Федерации: оф. сайт. URL: <https://customs.gov.ru/> (дата обращения: 15.03.2021).
 25. Филиппов В. И. Технические средства идентификации лесоматериалов при экспорте / В. И. Филиппов // Таможня. 2019. № 2. С. 10-15.

Lyubov I. POPOVA¹

UDC 339.543

**CUSTOMS ADMINISTRATION OF FOREIGN TRADE OPERATIONS:
MAIN DIRECTIONS AND RESULTS***

¹ Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor,
Department of Customs Affairs,
University of Tyumen
l.i.popova@utmn.ru; ORCID: 0000-0002-5984-5222

Abstract

Customs administration is aimed at providing favorable conditions for foreign trade activities of participants of export-import transactions, ensuring the completeness and timeliness of duties and taxes to the budget. Whereas, cases of evasion of customs duties dictate the need to improve the control of information in the documents about the transported goods. This results in the increasing effectiveness of the execution of fiscal functions by customs authorities. The paper identifies the main directions of customs administration of foreign trade operations: control of compliance with prohibitions and restrictions on foreign trade activities, control of the customs value of goods and the correctness of the declared classification code under the EAEU Commodity Nomenclature of Foreign Economic Activity, as well as control of origin of goods. The study uses general scientific methods (formal-logical, system-structural, comparative legal, statistical analysis). The article conducts the analysis of indicators of customs authorities' activity in detecting and suppressing the facts of false declaration, assesses the results of their work, studies the schemes of illegal activities of foreign trade participants, as well as provides the examples of practical situations. In the context of regional customs administrations, the dynamics of the detection of crimes involving liability in accordance with

* Customs administration in the formation of the control system of foreign economic activity (research topic, research supervisor Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor, Popova L. I., Research and Technological Development Work No. AAAA-A18-118011040017-0 of 10.01.2018).

Citation: Popova L. I. 2022. "Customs administration of foreign trade operations: main directions and results". Tyumen State University Herald. Social, Economic, and Law Research, vol. 8, no. 1 (29), pp. 288-306.

DOI: 10.21684/2411-7897-2022-8-1-288-306

the Criminal Code of the Russian Federation is determined. The article updates problematic issues related to the export of goods strategically important for the economic security of the Russian Federation, provides the judicial practice on cases of their illegal movement, demonstrates the ways of reducing the risk of customs operations of such goods with the use of new technologies, highlights the electronic exchange of information within the framework of interagency cooperation and interstate collaboration.

Keywords

Customs administration, foreign economic activity, foreign trade operations, customs control, prohibitions and restrictions, sanctions, false declaration, customs evasion, interagency cooperation, digital technologies.

DOI: 10.21684/2411-7897-2022-8-1-288-306

REFERENCES

1. Official website of the Federal Customs Service of the Russian Federation. Annual collection "The Federal Customs Service of the Russian Federation". <http://customs.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii> [In Russian]
2. Larionova D. A. 2020. "Problems of moving military products and radioactive materials across the customs border of the EAEU". *Young Scientist*, no. 4, pp .62-67. [In Russian]
3. ConsultantPlus legal reference system. Methodological recommendations on registration of export controlled goods and military goods when placing them under customs procedures: Letter of the Federal Customs Service of Russia of 16 December 2015 No. 01-11/62618. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_198105/ [In Russian]
4. ConsultantPlus legal reference system. On amending the decision of the Commission of the Customs Union of 20 May 2010 No. 257 "On the Instruction on the filling in the customs declarations and forms of customs declarations" and additions to the Decision of the Customs Union Commission of 18 June 2010 No. 289 "On the form and procedure for filling in a transit declaration": Decision of the Customs Union Commission of 20 September 2010 No. 379. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_105056/ [In Russian]
5. ConsultantPlus legal reference system. On modification of rates of export customs duties for the goods exported from the Russian Federation outside the states — participants of agreements on the Customs Union: Decree of the Government of the Russian Federation of 12 December 2017 No. 1521. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_285177/ [In Russian]
6. ConsultantPlus legal reference system. On measures to implement the decrees of the President of the Russian Federation of 6 August 2014 No. 560, of 24 June 2015 No. 320, of 29 June 2016 No. 305, of 30 June 2017 No. 293, of 12 July 2018 No. 420, of 24 June 2019 No. 293, of 21 November 2020 No. 730 and of 20 September 2021 No. 534: Decree of the Government of the Russian Federation of 7 August 2014 No. 778 (ed. of 17.11.2021). <http://www.consultant.ru/document> [In Russian]

7. ConsultantPlus legal reference system. On measures of non-tariff regulation: Decision of the Board of the Eurasian Economic Commission of 21 April 2015 No. 30 (revised on 04.10.2021). http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_178556/ [In Russian]
8. ConsultantPlus legal reference system. On methodological recommendations on the application of legislation in the field of export control and military-technical cooperation: Letter of the Federal Customs Service of Russia of 16 April 2016 No. 01-11/62618. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_198105/ [In Russian]
9. ConsultantPlus legal reference system. On methodological recommendations [on issues of application of the legislation in the field of export control...]: Letter of the Federal Customs Service of Russia of 16 December 2015 No. 01-11/62618. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_198105/ [In Russian]
10. ConsultantPlus legal reference system. On tariff quotas for certain types of timber exported outside the territory of the Russian Federation to third countries: Decree of the Government of the Russian Federation of 12 December 2017 No. 1520 (ed. of 18.03.2021). 1. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_285175/ [In Russian]
11. ConsultantPlus legal reference system. On approval of the Administrative Regulations of the Federal Customs Service to provide customs authorities with the state service to take preliminary decisions on the classification of goods ...: Order of the Federal Customs Service of Russia of 16 April 2020 No. 375. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_355487/ [In Russian]
12. ConsultantPlus legal reference system. On approval of the Administrative Regulations of the Federal Customs Service to provide the state service to take preliminary decisions on the origin of goods: Order of the Federal Customs Service of Russia of 20 April 2020 No. 381. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_355367/ [In Russian]
13. ConsultantPlus legal reference system. On approval of the List of strategically important goods and resources for the purposes of Article 226.1 of the Criminal Code of the Russian Federation, as well as on the definition of types of strategically important goods and resources, for which the value is considered high exceeding 100 thousand rubles: Decree of the Government of the Russian Federation of 13 September 2012 No. 923 (ed. of 08.10.2020). http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_135376/0a7d6b7d1b61bd81a319b0ba20fca684aa4b449f/ [In Russian]
14. ConsultantPlus legal reference system. On approval of the Rules for determining the origin of goods from developing and least developed countries: Decision of the Council of the Eurasian Economic Commission of 14 June 2018 No. 60. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_302985/ [In Russian]
15. ConsultantPlus legal reference system. On approval of the Rules for determining the origin of goods imported into the customs territory of the Eurasian Economic Union (non-preferential rules for determining origin...): Decision of the Council of the Eurasian Economic Commission of 13 July 2018 No. 49. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_302517/ [In Russian]
16. Alta-soft. 2019. 12 April. "The main mistakes made by declarants when classifying goods according to Commodity Nomenclature of Foreign Economic Activity and their identification". https://www.alta.ru/expert_opinion/67062/ [In Russian]

17. ConsultantPlus legal reference system. Regulations on the peculiarities of customs control of the customs value of goods imported into the customs territory of the EAEU: Decision of the Board of the Eurasian Economic Commission of 27 March 2018 No. 42. 1. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_294628/ [In Russian]
18. Popova L. I. 2020. Organization of customs control of goods and vehicles: textbook for universities. 3rd Edition, revised. Moscow: Yurait. 237 pp. [In Russian]
19. Alta-soft. 2020. 23 March. "Application by participants of FEA and use by customs authorities of the Decisions of the EEC Commission on the classification of certain types of goods". Accessed 8 April 2021. https://www.alta.ru/expert_opinion/73268/ [In Russian]
20. Customs Legal Advisor. Verification of certificates of origin of goods. <http://yuek.ru/info/?p=110> [In Russian]
21. Sadirova I. S. 2018. "Features of customs control for forest exports". Actual problems of aviation and cosmonautics, vol. 3, no. 4 (14), pp. 533-536. [In Russian]
22. Russian Newspaper. 2021. 25 February. "The Accounts Chamber announced the understatement of customs payments of 98.5 billion rubles". <https://rg.ru/2021/02/25/schetnaia-palata-zaiavila-o-zanizhenii-tamozhennyh-platezhej-na-985-mlrd-rublej.html> [In Russian]
23. Official website of the Ural Customs Administration. <https://utu.customs.gov.ru/> [In Russian]
24. Official website of the Federal Customs Service of the Russian Federation. Accessed 15 March 2021. <https://customs.gov.ru/> [In Russian]
25. Filippov V. I. 2019. "Technical means of identification of timber during export". Customs, no. 2, pp. 10-15. [In Russian]