

ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ТАМОЖЕННАЯ ПРОВЕРКА КАК ФОРМА ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВО- ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Алена Максимчик

Данная статья посвящена теоретическому анализу таможенной проверки как формы таможенного контроля финансово-хозяйственной деятельности, действующих правовых актов, регулирующих данную сферу. Обозначены основные виды таможенных проверок, а также определены особенности их проведения. Исследован механизм организации отдельных видов таможенных проверок, выделены ключевые стадии проведения данной формы таможенного контроля. Дана характеристика иных форм таможенного контроля, осуществляемых в рамках таможенной проверки. Проанализирована практика применения таможенной проверки и обозначены проблемы, связанные с её проведением.

Введение. Особенности государственного таможенного контроля финансово-хозяйственной деятельности обусловлены, прежде всего, использованием специфических форм и методов контрольной деятельности с применением системы управления рисками, основанной на выборочности проверяемых объектов. Таможенная проверка — одна из таких форм таможенного контроля, которая носит характер проверки финансово-хозяйственной деятельности.

Данная тема становится особенно актуальной при рассмотрении её в разрезе контроля финансово-хозяйственной деятельности после выпуска товаров, который предусматривает выявление тех нарушений законодательства, которые не были установлены во время предварительного и текущего таможенного контроля. Контроль финансово-хозяйственной деятельности после выпуска товаров, представленный в виде таможенной проверки, отличается углубленным изучением всех сторон деятельности субъектов хозяйствования, поэтому требует такого же пристального внимания.

Целями исследования являются определение особенностей таможенного контроля деятельности хозяйствующих субъектов как вида государственного финансового контроля, а также выявление и формулировка

проблем, возникающих при проведении таможенной проверки. Для достижения указанных целей предполагается решение следующих задач:

1) исследовать механизм организации и проведения таможенной проверки;

2) определить особенности проведения отдельных видов таможенной проверки;

3) проанализировать практику применения таможенной проверки и выявить проблемы её проведения.

Методологическую основу исследования составляют: логический метод и метод обобщения (при формулировании выводов), метод классификации и сравнительный метод (при разграничении различных видов таможенных проверок), метод системного анализа и метод синтеза, формально юридический метод (при анализе правовых актов).

Изучение и анализ результатов теоретических аспектов рассматриваемой проблемы дают основание полагать, что вопросы, касающиеся таможенного контроля финансово-хозяйственной деятельности, имеют значительную основу для дальнейшей разработки и вызывают интерес у многих исследователей, однако в настоящее время широкого освещения не получили.

Основная часть. Таможенная проверка — форма контроля, в ходе которого таможенный орган проверяет соответствие деятельности, осуществляемой проверяемыми субъектами, требованиям таможенного законодательства и при выявлении нарушений законодательства применяет полномочия, предоставленные законодательными актами в целях пресечения нарушений таможенных правил и устранения их вредных последствий [4; 7].

Основными задачами, решаемыми таможенными органами в ходе проведения проверок, являются: проверка правильности исчисления, полноты уплаты и своевременности уплаты таможенных платежей; выявление, пресечение и предотвращение нарушений в сфере таможенного законодательства, привлечение к ответственности лиц, виновных в совершении данных нарушений; осуществление контроля по другим вопросам финансово-хозяйственной деятельности субъектов в пределах своей компетенции [15, с. 48].

Таможенная проверка как форма таможенного контроля чаще всего осуществляется после выпуска товаров [14, с. 21]. Таможенные органы могут проводить таможенную проверку после выпуска товаров в течение

трех лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем. То обстоятельство, что таможенная проверка представляет собой форму таможенного контроля после выпуска товаров и имеет сроки давности проведения, позволяет таможенным органам выявлять нарушения таможенного законодательства, которые имели место непосредственно при выпуске товаров [6].

Следует отметить, что проведение таможенной проверки допускается только в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, т.е. проведение таможенной проверки в отношении физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, не допускается [9, с. 30].

Существуют разные классификации таможенных проверок. Каждый вид проверки имеет свои особенности проведения, определенные сроки, преследует конкретные цели. Так, проверки, проводимые таможенными органами, подразделяются в зависимости от места проведения (по форме проведения):

1) выездная таможенная проверка представляет собой проверку, которая проводится таможенным органом с выездом в место нахождения юридического лица, место осуществления деятельности индивидуального предпринимателя или в место фактического осуществления их деятельности [15, с. 39].

2) камеральная таможенная проверка — проверка, которая осуществляется путем изучения и анализа сведений, содержащихся в таможенных декларациях, коммерческих, транспортных и иных документах по месту нахождения таможенного органа без выезда к проверяемому лицу, а также без оформления предписания (акта о назначении проверки) [2].

В свою очередь выездные таможенные проверки подразделяются на плановые и внеплановые. Плановая выездная таможенная проверка проводится с определенной периодичностью на основании планов проверок, разрабатываемых таможенными органами. Плановая проверка должна быть включена в координационный план контрольной деятельности, который формируется органами Комитета государственного контроля Республики Беларусь на полугодие на основании предоставленных республиканскими органами государственного управления сводных планов проверок [4].

Камеральная таможенная проверка как форма таможенного контроля имеет двойное значение: во-первых, это средство контроля за достоверностью представленных в таможенные органы сведений о товарах; во-вторых, это одно из средств отбора проверяемых субъектов для проведения выездных таможенных проверок [11, с. 26].

ТК ТС закрепляет два признака камеральной таможенной проверки: содержательный и территориальный. Содержательный признак камеральной таможенной проверки предусмотрен п. 1 ст. 131 Таможенный кодекс Таможенного союза (далее — ТК ТС), в соответствии с которым такая проверка осуществляется путем изучения и анализа сведений, содержащихся в таможенных декларациях, коммерческих, транспортных (перевозочных) и иных документах, представленных проверяемым лицом.

Территориальный признак рассматриваемой формы таможенной проверки установлен в п. 2 ст. 131 ТК ТС, согласно которому камеральная таможенная проверка проводится таможенными органами по месту его нахождения без выезда к проверяемому лицу. Данный факт позволяет минимизировать вмешательство в деятельность субъекта хозяйствования [5; 13, с. 51]. Характерным для камеральной таможенной проверки является то, что она не требует оформления предписания о назначении проверки, и в отношении нее не установлено временных ограничений (периодичности проведения камеральных таможенных проверок) [2]. Последнее обстоятельство означает, что камеральная таможенная проверка проводится по мере необходимости проверки достоверности сведений, указанных в документах, имеющих значение для таможенных целей.

Следует отметить, что в таможенном законодательстве не предусмотрено конкретных оснований для проведения камеральных таможенных проверок. Однако в данном случае можно использовать по аналогии основания, определенные Налоговым кодексом Республики Беларусь.

Так, основанием для начала камеральной таможенной проверки может стать подозрение должностного лица таможенного органа о совершении юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем таможенного правонарушения. На это могут указывать следующие факты:

- 1) проверяемое лицо использует льготы по уплате таможенных платежей;
- 2) подача проверяемым лицом заявления о возврате ему излишне уплаченных таможенных платежей;

3) в случае, если обнаружены ошибки в таможенной декларации и противоречия показателей в представленных таможенным органам документах;

4) если таможенная стоимость товара, представленная субъектом хозяйствования, не соответствует таможенной стоимости, согласно имеющейся у таможенных органов информации [1; 11, с. 28].

Касаясь сроков проведения камеральной проверки, следует отметить, что на законодательном уровне они не определены. Однако можно предположить, что таким сроком является время, необходимое для исследования и проверки документов, представляемых таможенным органам, с момента истребования таких документов у проверяемого лица и до составления акта таможенной проверки (если выявлены нарушения таможенного законодательства).

По завершении камеральной таможенной проверки могут иметь место два варианта развития событий. В первом случае в отличие от выездной таможенной проверки, результаты камеральной проверки, в ходе которой не выявлены нарушения таможенного законодательства, документально не оформляются [3]. В то же время законодателем определено, что в журнале таможенных проверок делается соответствующая отметка о том, что в ходе камеральной проверки нарушений законодательства не выявлено.

Второй случай связан с оформлением результатов камеральной проверки, в ходе которой выявлены нарушения таможенного законодательства: не позднее трех рабочих дней со дня окончания проверки составляется акт таможенной проверки установленной формы в двух экземплярах.

Таким образом, проанализировав совокупность признаков, присущих камеральной таможенной проверке, можно сделать вывод о том, что данная форма проверки представляет собой упрощенную форму таможенного контроля, которая требует минимальное количество средств и затрат для её проведения. В то же время проведение камеральной проверки требует от должностных лиц таможенных органов умения анализировать большие объёмы информации и на основании результатов такого анализа определять объекты, которые далее подлежат более тщательному таможенному контролю.

Что касается выездной таможенной проверки, то стоит отметить, что правовое регулирование данной формы проверки осуществляется глав-

ным образом на основании положений ТК ТС и Указа Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь». В соответствии с данными нормативными актами, выездная таможенная проверка, как было упомянуто ранее, проводится таможенными органами с выездом на место осуществления проверяемым субъектом хозяйственной деятельности и не производится в отношении физических лиц, если они не являются индивидуальными предпринимателями [2; 4]. Именно то, что данный вид таможенной проверки проводится с выездом на место осуществления субъектом хозяйствования своей деятельности и отличает выездную проверку от камеральной.

Первым этапом проведения таможенной проверки, согласно актам Государственного таможенного комитета Республики Беларусь (далее — ГТК Республики Беларусь), утверждающим методику проведения проверок, является подготовительная работа. Подготовительные мероприятия проводятся в целях выбора объектов таможенного контроля, составления перечня вопросов, которые подлежат установлению в ходе таможенной проверки, а также в целях разработки программы проверки.

После проведения всех необходимых мероприятий осуществляется анализ полученных сведений о проверяемом субъекте. Исходя из результатов такого анализа, принимается либо не принимается решение о проведении в отношении лица выездной таможенной проверки.

Отбор проверяемых лиц для плановой выездной таможенной проверки производится с использованием информации, полученной: из информационных ресурсов таможенных органов; по результатам предыдущих проверок, в том числе камеральных проверок; от государственных органов; от банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций; от таможенных или иных контролирующих государственных органов; из средств массовой информации; из других источников официальным путем [2].

Таким образом, как правило, основанием для включения в план становятся результаты аналитической работы с информацией, полученной из вышеперечисленных источников.

Сложность в выборе объектов выездных таможенных проверок заключается в существовании огромной совокупности данных, содержащихся в массиве электронных деклараций на импортные товары, который содержит сведения о таможенной стоимости, классификации, стране

происхождения товаров, весу брутто/нетто, ставкам таможенных пошлин, предоставленным льготам и преференциям, условиям поставки. При этом у уполномоченных подразделений таможенных органов нет физической возможности проанализировать огромное количество имеющейся информации [12, с. 40].

Во избежание длительной, кропотливой работы при выборе объектов таможенных проверок было бы целесообразно внедрить дополнение к имеющейся системе управления рисками, например, в форме определённого программного обеспечения, которое охватывало бы именно сферу посттаможенного контроля. Однако разработка такого программного продукта потребовала бы множества ресурсов, как трудовых, так и финансовых.

Следующим шагом в подготовительной работе является определение оснований для проведения плановых таможенных проверок, которые закреплены как ТК ТС, так и актами национального законодательства.

Так, вышеупомянутый Указ Президента Республики Беларусь определяет, что основанием для проведения плановой проверки является ее включение в координационный план контрольной деятельности Комитета государственного контроля Республики Беларусь, который составляется на полугодие из сводных планов иных контрольных органов. Сводный план таможенных проверок формируется ГТК Республики Беларусь и представлен на сайте Комитета [4; 10].

Отличают также основания для проведения выездных внеплановых проверок. Перечень таких оснований является достаточно широким и определяется ТК ТС и Указом Президента Республики Беларусь 16.10.2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь».

Следует отметить, что результативность внеплановых таможенных проверок обычно достаточно высока, и имеющаяся у таможенных органов информация о возможных нарушениях законодательства зачастую по результатам проверок подтверждается [10]. Стоит заметить также, что внеплановые проверки, в отличие от плановых, не имеют ограничений по периодичности их проведения. Можно предположить, что данный факт может быть обусловлен тем, что внеплановые проверки являются средством оперативного реагирования на имеющуюся информацию о нарушениях субъектами хозяйствования таможенного законодательства.

Следующая стадия, которая следует за большим объёмом подготовительных работ, при проведении таможенной проверки — рабочая, в ходе которой должностные лица осуществляют ранее предусмотренные контрольные и проверочные мероприятия.

В ходе проведения проверки как таковой могут производиться некоторые контрольные мероприятия. Их условно можно разделить на следующие группы: иные формы таможенного контроля, проводимые в рамках таможенной проверки, а также другие проверочные мероприятия. Вторую группу мероприятий можно обозначить как меры обеспечения таможенной проверки, поскольку они предназначены для обеспечения сохранности и фиксации предметов и документов, имеющих значение для таможенных целей. Так, иные формы таможенного контроля, проводимые в ходе таможенной проверки, включают: осмотр товаров и транспортных средств; осмотр помещений и территорий; таможенный досмотр товаров и транспортных средств; получение объяснений. К условно обозначенным мерам обеспечения таможенной проверки, отражённым в актах ГТК Республики Беларусь, таким образом, можно отнести: изъятие оригиналов документов или их копий; проведение инвентаризации товаров проверяемых лиц; опечатывание помещений, в которых находятся товары или документы.

Третьей, заключительной, стадией таможенной проверки является стадия фиксации. На основании анализа актов законодательства можно сделать вывод, что фиксация факта, хода и результатов таможенной проверки может иметь недокументарный и документарный характер. Т.е. в первом случае фиксация происходит с помощью применения технических средств, во втором — факт, ход и результаты выездной проверки оформляются в виде определённого документа.

Результаты выездной таможенной проверки, в ходе которой не выявлено нарушений таможенного законодательства, оформляются справкой таможенной проверки [4]. После проведения всех необходимых мероприятий по результатам выездной таможенной проверки, в ходе которой выявлены нарушения таможенного законодательства, составляется акт таможенной проверки.

Прежде, чем рассмотреть результативность проведения таможенных проверок, необходимо отметить некоторое смещение акцентов при проведении камеральных и выездных таможенных проверок. Имеет место

тенденция роста камеральных проверок и снижения количества выездных таможенных проверок.

Переориентация на проведение камеральных таможенных проверок и снижение количества выездных проверок является целенаправленной работой, проводимой таможенными органами Республики Беларусь по снижению контрольной нагрузки на субъектов хозяйствования, минимизации вмешательства в их деятельность, приданию контрольной деятельности предупредительного характера, но в то же время позволяющей не снизить общий уровень контроля за соблюдением субъектами хозяйствования требований таможенного законодательства.

Переходя к вопросу эффективности применения таможенных проверок, стоит отметить, что результативность данной формы таможенного контроля за 2014 г. составила 100 % (2013 г. — 99 %) [10]. Это стало возможным благодаря комплексному подходу к организации и осуществлению инспекционной деятельности в целом, усилению проведения аналитической работы, направленной на подготовку проверочных мероприятий.

Вопрос структуры выявляемых нарушений также имеет существенное значение, поскольку все выявленные в ходе применения данной формы контроля нарушения учитываются при формировании статистики результатов таможенных проверок, а также при дальнейшем определении возможных профилей риска в сфере проверки финансово-хозяйственной деятельности лиц. Значительную часть (около 60 %) в структуре выявленных нарушений законодательства занимает такое нарушение, как предоставление недостоверных сведений о коде товара в соответствии с ТН ВЭД. Типичными нарушениями таможенного законодательства, выявляемыми в ходе проведения таможенных проверок, являются также следующие: заявление недостоверных сведений о таможенной стоимости товаров; нецелевое использование товаров, ввозимых с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей; занижение таможенной стоимости ввозимых товаров; заявление недостоверных сведений о весе нетто товаров; нарушение таможенной процедуры временного ввоза; нарушение условий таможенной процедуры переработки на таможенной территории; неправомерное получение преференций по уплате таможенных платежей; нарушение установленных сроков уплаты таможенных платежей [8; 10].

Проанализировав характер данных нарушений, можно сделать вывод, что практически все они тем либо иным образом, будь то занижение таможенной стоимости товаров либо заявление недостоверных сведений

о коде товара в соответствии с ТН ВЭД, связаны с невыполнением обязанности по уплате таможенных платежей либо нарушением условий использования товаров согласно определённой таможенной процедуре.

Заключение. Таможенный контроль финансово-хозяйственной деятельности осуществляется в рамках посттаможенного контроля, т.е. соответствие действий и сведений таможенному законодательству проверяется после выпуска товаров. Данный факт детерминирован кругом вопросов, которые подлежат проверке, а также совокупностью методов, используемых для осуществления такого контроля.

Формы таможенного контроля, применяемые для проверки финансово-хозяйственной деятельности, имеют свою специфику и зачастую представлены в виде комплекса контрольных мероприятий, которые проводятся в рамках такой формы контроля, как таможенная проверка. Таможенная проверка, являясь основной формой таможенного контроля финансово-хозяйственной деятельности, охватывает широкий перечень подконтрольных объектов. Различные виды таможенных проверок преследуют разные цели и затрагивают разные объекты, поэтому их правовая регламентация также будет иметь свою специфику, особенно в части порядка и сроков проведения и оформления результатов таможенных проверок.

Основная классификация таможенных проверок производится по содержанию и территориальному признаку. Таким образом, исходя из данных признаков, выделяют камеральную и выездную таможенные проверки. По территориальному признаку камеральная проверка отличается от выездной тем, что проводится по месту нахождения таможенного органа без выезда к проверяемому лицу. По признаку содержания, выездная таможенная проверка отличается от камеральной тем, что носит не только документальный характер, но и включает в себя проведение контрольных мероприятий в отношении товаров.

Рассмотрев суть камеральной таможенной проверки, можно сделать вывод, что порядок её организации и проведения таможенными органами на законодательном уровне регламентирован недостаточно. Не определены конкретные объекты и факты, которые подлежат проверке, основания для проведения данной формы таможенного контроля и сроки её осуществления. Однако представление о данных обстоятельствах можно получить при изучении налогового законодательства, где камеральная налоговая проверка получила широкое применение.

Касаясь выездной таможенной проверки, следует заметить, что данная форма таможенного контроля предусматривает применение множества различных контрольных мероприятий и использование специальных средств, которые призваны обеспечить эффективность её проведения. Данный вид таможенной проверки представляет собой форму таможенного контроля, которая используется как для проведения плановых проверочных мероприятий, так и для оперативного реагирования таможенных органов на поступающую информацию о возможных нарушениях таможенного законодательства.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): Принят Палатой представителей 15 ноября 2002 года: Одобрен Советом Республики 2 декабря 2002 года, 19 декабря 2002 года, № 166-3 // Эталон — Беларусь (6.1) [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. — Минск, 2015.
2. Таможенный кодекс Таможенного союза: 27 ноября 2009 года. — Мн.: Белтаможсервис, 2011. — 304 с.
3. О таможенном регулировании в Республике Беларусь: Закон Республики Беларусь: 10 января 2014 года, № 129-3 // Эталон — Беларусь (6.1) [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. — Минск, 2014.
4. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь: Указ Президента Республики Беларусь: 16 октября 2009 года, №510 // Законодательство стран СНГ [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://www.base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=29463. — Дата доступа: 16.03.2015.
5. Анохина, О.Г. Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза / О.Г. Анохина. — М.: "Проспект", 2011 г. — 134 с.
6. Басарева, К.В., Коварда, В.В. Таможенный контроль после выпуска товаров / К.В. Басарева. — СПб.: ИЦ Интермедия, 2014. — 162 с.
7. Воробей, Г.А. Финансовое право Республики Беларусь: учебное пособие / Г.А. Воробей. — Мн.: Амалфея, 2006. — 432 с.
8. Дубинский, Н. Законодательство о проверках: следующий шаг на пути либерализации экономики / Н. Дубинский // Валютное регулирование. — 2009. — № 1. — С. 27 — 36.
9. Дубинский, Н. Новые правила проведения таможенных проверок / Н. Дубинский // Валютное регулирование. — 2010. — № 6. — С. 25 — 32.
10. Инспекционная деятельность таможенной службы Республики Беларусь // Сайт Государственного таможенного комитета Республики Беларусь [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://gtk.gov.by/ru/activity/tamozhennaya_inspekciya. — Дата доступа: 14.04.2015.
11. Лазарь, М. Все о камеральной проверке / М. Лазарь // Главный бухгалтер. — 2013. - № 16. — С. 25 — 30.

12. Легкий, А. Выездная таможенная проверка: особенности проведения / А. Легкий // Таможенный вестник. — 2014. — №12. — С. 39 — 41.
13. Римко, О. Таможенная проверка: чего ждать от контролёров? / О. Римко // Таможенный вестник. — 2014. - № 5. — С. 50 — 52.
14. Рыжков, К. Смещение акцентов: тенденция развития посттаможенного контроля в рамках Таможенного союза / К. Рыжков // Таможенный вестник. — 2014. - № 10. — С. 21 — 24.
15. Чепик, А.А. Государственный таможенный контроль и оформление: учебно-методическое пособие / А.А. Чепик. — Мн.: БИП-С Плюс, 2011. — 80 с.

Customs inspection as a form of Customs control of financial and economic activities (Alyona Maksimchik).

This article focuses on the theoretical analysis of Customs inspection as a form of Customs control of financial and economic activities. The principal forms of Customs inspection and the main features of their application are outlined. The key provisions concerning the mechanism of the organization of certain types of Customs inspection are highlighted. The characteristic of other forms of Customs control carried out within the framework of Customs inspection is given. The practice of Customs inspection is analyzed during the research and the main problems associated with the implementation of this form of Customs control are considered.

Статья поступила 07.09.2015 г.

e-mail авторов для контактов: alyonik1954@mail.ru