

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт ИСГТ

Специальность Таможенное дело

Кафедра ИФНТ

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема работы
Роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности РФ
УДК 339.543:351.746 (47+57)

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
11912	Макаренко Ю.И.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Зав. кафедрой ИФНТ	Трубникова Н.В	Доктор исторических наук		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Проблема экономической безопасности государства в современном мире»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Зав. кафедрой ИФНТ	Трубникова Н.В.	д.и.н.		

По разделу «Таможенные органы как субъекты правоохранительной деятельности»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Блейхер О.В.	к.ф.н		

По разделу «Средства и методы экономического регулирования внешнеторговых отношений»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Петрик В.В.	д.и.н.		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата

Томск – 2016 г.

Планируемые результаты обучения по ООП

Код резул ьтата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Профессиональные компетенции</i>		
Р1	Постоянно повышать уровень профессиональных знаний и компетенций, находить, анализировать и применять необходимую информацию для решения профессиональных задач, владеть навыками использования компьютерной техники, информационных технологий и систем, проводить научные исследования, внедрять научные и инновационные методы и проекты в сфере профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК -5, 6, ПК-4, 5) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
Р2	Контролировать соблюдение участниками ВЭД таможенного, валютного законодательства РФ, достоверность классификации товаров, сведений о происхождении товара, установленных запретов и ограничений при таможенных перемещениях, заявленную таможенную стоимость перемещаемых товаров, правильность исчисления, полноты и своевременности уплаты таможенных платежей, пошлин, взимания пени, процентов, задолженности при осуществлении таможенных операций	Требования ФГОС (ПК-7, 10, 11, 14, 15, 16, 17) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
Р3	Владеть навыками применения форм, технологий, средств таможенного контроля товаров, эксплуатации соответствующего современного оборудования и приборов; применять правила интерпретации ТН ВЭД, методы определения таможенной стоимости перемещаемых товаров, выявления фальсифицированного и контрафактного товара	Требования ФГОС (ПК-8, 9, 10, 12, 19) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
Р4	Применять навыки заполнения и контроля деклараций и др. таможенной документации, использования в таможенном деле информационных технологий, статистических данных, анализа и прогнозирования поступления таможенных поступлений финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД,	Требования ФГОС (ПК-13,14, 37, 38, 41, 44) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский

		таможенный пост
Р5	Выявлять и противодействовать административным злоупотреблениям, правонарушениям, и преступлениям в сфере таможенного дела, совершать для этого юридически значимые действия	Требования ФГОС (ПК-23, 24, 25, 27, 28) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
Р6	Управлять деятельностью таможенных органов и структур, персоналом в таможенных органах, качеством, результативностью и рисками в области профессиональной деятельности, прогнозировать и планировать личную и коллективную профессиональную деятельность; владеть приемами применения СУР в профессиональной деятельности, понимать место ТО в системе госуправления	Требования ФГОС (ПК-29 – 33, 20, 36) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
Р7	Применять профессиональные знания для организации и содействия внешнеэкономической деятельности государственных органов, предприятий, фирм, связанной с таможенным перемещением и оформлением; информировать и консультировать участников ВЭД в области таможенного дела, состояния и развития российской и мировой экономики, потенциала таможенных территорий	Требования ФГОС (ПК-4,5, 38, 39, 42) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт ИСГТ
Направление подготовки (специальность) Таможенное дело
Кафедра ИФНТ

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой
Трубникова Н.В.

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Дипломной работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
11912	Макаренко Юлии Ивановны

Тема работы:

Роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности РФ

Утверждена приказом директора (дата, номер)

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i>	Объектом исследования является сфера экономической безопасности РФ. Предметом данной дипломной работы является роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности РФ. Целью данной дипломной работы является определение места таможенных органов РФ в обеспечении экономической безопасности государства.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение</i>	1. изучить сущность понятия «экономическая безопасность»; 2. исследовать институты таможенной службы, отвечающие за обеспечение экономической безопасности РФ; 3. проанализировать правоохранительную деятельность ФТС со стороны защиты экономического суверенитета; 4. изучить влияние теневого сектора на состояние экономической системы государства;

<p>результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</p>	<p>5. рассмотреть эффективность использования нетарифных мер для защиты экономической безопасности государства; 6. выявить возможные способы повышения уровня экономической безопасности на основе модернизации институтов ФТС; 7. изучить опыт создания института ТКпВТ (пост-таможенного аудита) в Зарубежных странах и оценить возможность применения этого опыта в Российской Федерации.</p>
<p>Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)</p>	<p>Диаграммы, приложения, таблицы отсутствуют</p>
<p>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)</p>	
<p>Раздел</p>	<p>Консультант</p>
<p>1.1. Понятие экономической безопасности государства</p>	<p>Трубникова Н.В.</p>
<p>1.2. Институты ФТС, ответственные за обеспечение экономической безопасности</p>	<p>Трубникова Н.В.</p>
<p>2.1. Основные направления правоохранительной деятельности ФТС в обеспечении экономической безопасности государства: институциональные аспекты.</p>	<p>Блейхер О.В.</p>
<p>2.2. Анализ правоохранительной деятельности ФТС в обеспечении экономической безопасности государства</p>	<p>Блейхер О.В.</p>
<p>2.3. Противодействие теневой экономики и коррупции как фактор экономической безопасности</p>	<p>Блейхер О.В.</p>
<p>3.1. Меры нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности как инструмент обеспечения экономической безопасности страны</p>	<p>Петрик В.В.</p>
<p>3.2. Способы увеличения дохода государственного бюджета на основе модернизации институтов ФТС: на примере института ТКпВТ и в сравнении с зарубежным опытом</p>	<p>Блейхер О.В.</p>
<p>Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:</p>	
<p>1.1. Понятие экономической безопасности государства</p>	<p>На русском языке</p>
<p>1.2. Институты ФТС, ответственные за обеспечение экономической безопасности</p>	<p>На русском языке</p>
<p>2.1. Основные направления правоохранительной деятельности ФТС в обеспечении экономической</p>	<p>На русском языке</p>

безопасности государства: институциональные аспекты.	
2.2. Анализ правоохранительной деятельности ФТС в обеспечении экономической безопасности государства	На русском языке
2.3. Противодействие теневой экономики и коррупции как фактор экономической безопасности	На русском языке
3.1. Меры нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности как инструмент обеспечения экономической безопасности страны	На русском языке
3.2. Способы увеличения дохода государственного бюджета на основе модернизации институтов ФТС: на примере института ТКпВТ и в сравнении с зарубежным опытом	На русском языке

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
---	--

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Зав. Кафедрой ИФНТ,	Трубникова Н.В.	доктор ист. наук		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
11912	Макаренко Ю.И.		

РЕЦЕНЗИЯ
на дипломную работу

Студент	<i>Макаренко Юлия Ивановна</i>
---------	--------------------------------

Направление / специальность	<i>Таможенное дело</i>
-----------------------------	------------------------

Кафедра	<i>Истории и философии науки и техники</i>	Институт	<i>Социально-гуманитарных технологий</i>
---------	--	----------	--

Тема работы
«Роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности РФ»

Работа выполнена в соответствии с заданием и в полном объеме.

Рецензируемая работа содержит три главы.

В первой главе сформировано представление об экономической безопасности государства и институтах ФТС, ответственных за ее обеспечение. Первый параграф включает основные определения, касающиеся экономической безопасности. Выявлены внешние и внутренние угрозы, а также факторы оказывающие влияние на состояние и стабильность экономической системы государства. Во втором параграфе рассматриваются основные категории в рамках выбранной темы дипломной работы и рассмотрены институты ФТС, деятельность которых направлена на противодействие угрозам экономической безопасности.

Во второй главе рассмотрена правоохранительная функция, возложенная на таможенные органы. Кроме того, в этой главе проанализирована структура правонарушений в сфере таможенного дела, так как таможенная служба осуществляет оперативно-розыскную деятельность, занимается возбуждением дел об административных правонарушениях. Последний параграф второй главы посвящен изучению понятия теневой экономики. Для реализации цели было рассмотрено влияние одной из теневых схем, так называемого оффшорного бизнеса, на состояние экономической безопасности Российской Федерации.

В третьей главе описаны механизмы регулирования внешнеторговых отношений, а именно определено место нетарифных ограничений в обеспечении экономической безопасности РФ. Рассмотрены основные нетарифные ограничения – лицензирование, квотирование, которые позволяют регулировать международную торговлю, не прибегая к изменению тарифного регулирования. Во втором параграфе данной главы проведено исследование модернизации института таможенного контроля после выпуска товаров и его влияние на экономическую безопасность РФ.

Макаренко Юлия Ивановна продемонстрировала умение анализировать и систематизировать собранную информацию, а также делать самостоятельные выводы по теме. Работа характеризуется ясностью изложения и языковой грамотностью. В целом Макаренко Юлия Ивановна достаточно полно и подробно раскрыла тему дипломной работы, что способствовало положительной рецензии. Существенных недостатков в дипломной работе не выявлено. Выявлены незначительные замечания по оформлению дипломной работы.

Выполненная работа может быть признана законченной квалификационной работой, соответствующей всем требованиям, а ее автор,

Макаренко Юлия Ивановна

заслуживает оценки:

5 (отлично)

и присуждения степени/квалификации бакалавра/специалиста/магистра по:

направление / специальность

Таможенное дело

**Начальник правового отдела
Томской таможни**

Миклашевич А.С.

«08» июня 2016г.

Реферат

Выпускная квалификационная работа 113 с, 0 рис., 0 табл., 61 источников, 0 прил.

Ключевые слова: экономика, экономическая безопасность, национальная безопасность, таможенные органы, таможенное дело, теневая экономика, правоохранительная деятельность, государственный бюджет.

Объектом исследования является сфера экономической безопасности РФ.

Целью дипломной работы является определение места таможенных органов РФ в обеспечении экономической безопасности государства.

В процессе исследования проводился анализ деятельности таможенных органов и функции, осуществляемые ими по обеспечению экономической безопасности.

В результате исследования были выявлены особенности осуществления протекционистской и фискальной функций таможенных органов в обеспечении экономической безопасности государства, а также определены перспективы развития рассматриваемой области.

Областью применения является сфера внешнеэкономической деятельности, таможенное дело, сфера налогообложения, государственный контроль.

Значимость работы заключается в возможности повышения уровня экономической безопасности с учетом движения по предложенным перспективным направлениям.

Abstract

Final qualifying work 113 C, 0 Fig., 0 table, 61 sources, 0 ADJ.

Key words: economy, economic security, national security, customs bodies, customs, shadow economy, law enforcement, state budget.

The object of study is the sphere of economic security of the Russian Federation.

The aim of the thesis is to determine the locations of customs authorities in ensuring the economic security of the state.

In the process of investigation the analysis of activities of customs authorities and functions undertaken to achieve economic security.

In the **result** of the study revealed the peculiarities of protectionist and fiscal functions of the customs bodies in maintenance of economic safety of the state, and also defined prospects of development of this area.

The field of application is the field of foreign trade, customs, taxation, government control. The significance of the work lies in the possibility of raising the level of economic security taking into account the movement is proposed, and promising initiatives.

Оглавление

Введение.....	3
Глава 1. Проблема экономической безопасности государства в современном мире.....	12
1.1. Понятие экономической безопасности государства.....	12
1.2. Институты ФТС, ответственные за обеспечение экономической безопасности.....	20
Глава 2. Таможенные органы как субъекты правоохранительной деятельности.....	39
2.1. Основные направления правоохранительной деятельности ФТС в обеспечении экономической безопасности государства: институциональные аспекты.....	39
2.2. Анализ правоохранительной деятельности ФТС в обеспечении экономической безопасности государства.....	47
2.3. Противодействие теневой экономики и коррупции как фактор экономической безопасности.....	51
Глава 3. Средства и методы экономического регулирования внешнеторговых отношений.....	65
3.1. Меры нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности как инструмент обеспечения экономической безопасности страны.....	65
3.2. Способы увеличения дохода государственного бюджета на основе модернизации институтов ФТС: на примере института ТКПВТ и в сравнении с зарубежным опытом.....	79
Заключение.....	98
Список использованных источников и литературы.....	105
Нормативно-правовые источники.....	105
Научные публикации.....	107
Аналитические источники.....	109

Введение

Внешнеторговые отношения являются одним из важнейших направлений международного сотрудничества для разных стран. Регулирование внешнеэкономических отношений является неотъемлемой функцией любого государства, стремящегося обеспечить свою политическую независимость и экономическую безопасность.

Международные экономические отношения являются одной из наиболее динамично развивающихся сфер экономической жизни. Межгосударственные экономические связи имеют многовековую историю. На протяжении столетий они существовали преимущественно как внешнеторговые, решая проблемы обеспечения населения товарами, которые национальная экономика производила неэффективно или не производила вовсе. В ходе эволюции внешнеэкономические связи переросли внешнюю торговлю и превратились в сложную совокупность международных экономических отношений, - мировое хозяйство. Происходящие в нем процессы затрагивают интересы всех государств мира.

Первоначальными целями государства в области внешнеторговых отношений являются: защита интересов национальных производителей, установление мер по обеспечению валютного регулирования, отслеживание соблюдения правил осуществления ВЭД. Все эти задачи непосредственно влияют на уровень экономической безопасности государства, поддержание его экономического суверенитета.

Понятие экономической безопасности государства в современных условиях глобализации является очень многоплановым, не имеющим однозначного толкования. Вместе с этим в период быстрого развития производства и внешнеэкономических связей, приобретающих все большие масштабы и долговременный характер, в эпоху ускоренной интернационализации национальных хозяйств обеспечение экономической безопасности становится все более важной задачей, и требуются постоянные

усилия по ее поддержанию не только внутри страны, но также на региональном и мировом уровнях.

Функционирование национальных экономик зависит от влияния внешних угроз в результате глобализации, но вместе с тем глобализация порождает новые возможности для участников мирового сообщества. Угрозы становятся более масштабными, трудно прогнозируемыми и, зачастую, принципиально неустранимы. Фактически речь идет о появлении новых глобализационных угроз, затрагивающих все мировое сообщество и одновременно каждую конкретную страну. Глобализационные угрозы носят уже не просто внешний, а системный характер, это угрозы для всей системы мирового хозяйства, которые не сводимы к традиционным внутренним и внешним угрозам.

В современных условиях обеспечение экономической безопасности государств невозможно без широкого международного сотрудничества на всех уровнях, поскольку значительная и растущая часть проблем не могут быть решены с использованием только национальных инструментов и механизмов. В настоящее время связь между понятиями «национальная экономическая безопасность» и «международная экономическая безопасность» многократно усилилась, и последняя все чаще выступает обязательным условием для эффективного обеспечения первой.

Сегодня, когда ряд угроз, чрезвычайно серьезных в 1990-х гг. (например, огромный государственный внешний долг), утратили свою остроту, появились новые риски для долговременного устойчивого экономического развития России, касающиеся безопасности транзита отечественных энергоносителей через территорию третьих стран, стремительного увеличения внешней задолженности частного сектора, повышения экологической нагрузки на экономику, проблем нелегальной трудовой иммиграции, расширения оборота контрафактной продукции, безопасности функционирования информационных систем и другое¹.

1 Круглов А.А. «Приоритетные сферы и механизмы обеспечения экономической безопасности государства в условиях глобализации», Москва, 2013 г. (дата обращения- 11.05.2016 г.)

Одним из важнейших направлений совершенствования таможенного мониторинга параметров национальной безопасности на современном этапе стало формирование единого экономического пространства в рамках Таможенного союза и введением нового союзного законодательства. Внедрение новых форм документов и новых правил их заполнения позволило не только упростить ряд таможенных процедур, но и их формализовать, установив единые регламенты их использования.

Ведущей функцией таможенных органов остается обеспечение экономической безопасности государства, несмотря на интересы союза в целом. Таможенные органы используют различные средства по обеспечению экономической безопасности. К ним относятся средства правового регулирования, методы правоохранительной деятельности и средства и методы экономического регулирования. Обе группы были рассмотрены при проведении данного научного исследования и представили собой основу для выделения глав.

Актуальность темы дипломной работы обусловлена существующими проблемами в развитии российской экономики и обеспечении экономической безопасности государства. В связи с возрастанием роли и значения таможенных органов в пополнении доходной части государственного бюджета Российской Федерации и поддержании экономического суверенитета, возникают новые задачи, и потребности в этой сфере таможенного дела, что подчеркивает практическую обусловленность и новизну выбранной темы курсового исследования. Усиление правоохранительной деятельности со стороны таможенных органов, противодействие теневой экономике и развитие новых институтов таможенных органов в целом направлено на обеспечение этой первоочередной задачи государства.

Прежде чем определит цель дипломной работы необходимо сформулировать проблему исследования. Проблема данного исследования заключается в чрезмерной роли таможенных органов в обеспечении экономической безопасности страны, основанной на ее фискальной функции.

Целью данной дипломной работы является определение места таможенных органов РФ в обеспечении экономической безопасности государства.

Реализация цели предполагает решение ряда задач:

1. изучить сущность понятия «экономическая безопасность»;
2. исследовать институты таможенной службы, отвечающие за обеспечение экономической безопасности РФ;
3. проанализировать правоохранительную деятельность ФТС со стороны защиты экономического суверенитета;
4. изучить влияние теневого сектора на состояние экономической системы государства;
5. рассмотреть эффективность использования нетарифных мер для защиты экономической безопасности государства;
6. выявить возможные способы повышения уровня экономической безопасности на основе модернизации институтов ФТС;
7. изучить опыт создания института ТКпВТ (пост-таможенного аудита) в Зарубежных странах и оценить возможность применения этого опыта в Российской Федерации.

Объектом исследования является сфера экономической безопасности РФ.

Предметом данной дипломной работы является роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности РФ.

Структура работы состоит из введения, трех глав, каждая из которых поделена на разделы, заключения. Во введении осуществлены постановка проблемы, определена актуальность, сформулированы цели и задачи, даны определения использованных методов, необходимых для написания дипломной работы, выделены объект и предмет исследования.

Первая глава содержит теоретическую характеристику, включающую понятийного аппарата, применяемого в исследовании, а также общий анализ институтов ФТС, которые прямо воздействуют на состояние экономической безопасности РФ.

Вторая глава освещает правоохранительную функцию таможенных органов и содержит анализ правонарушений в сфере таможенного дела за определенный период. Также в ней рассмотрено такое явление, как теневой сектор экономики, наносящий весомый удар экономической системе РФ.

Третья глава раскрывает средства и методы (тарифные и нетарифные) используемые таможенными органами для обеспечения экономической безопасности государства. В качестве исследования рассмотрен процесс институционализации таможенных органов, образование и модификация института таможенного контроля после выпуска товаров, так как в соответствии со Стратегией развития таможенных органов до 2020 года, утвержденный Распоряжением Правительства РФ от 28 декабря 2012 года, акцент смещен именно на него. Также в ней исследованы методические основы таможенного контроля после выпуска в Российской Федерации и Зарубежных странах.

В заключении изложены основные выводы по результатам проведенного научного исследования.

При исследовании данной темы были использованы следующие общенаучные и специальные методы. Методологическая основа исследования состояла в применении общенаучного метода анализа. Данный метод необходим для разделения объекта на составные части с целью его всестороннего изучения. Также был использован метод описания, способствующий фиксации средствами естественного или искусственного языка сведений об объекте, а именно – таможенных органах. Общенаучные методы были применены при выполнении всех поставленных задач.

Системный подход необходим, поскольку предмет данного исследования принадлежит к междисциплинарной области, находясь на пересечении экономики, юриспруденции и таможенного дела.

Кроме того, в работе применены специальные методы, такие как: формально-юридический (догматический) метод, который предусматривает исследование юридических фактов и юридических текстов, их толкование в

логической последовательности с использованием специальных юридических терминов и конструкций. Этот метод помогает при формулировке категорий и понятий юриспруденции. Благодаря применению сравнительно правового метода становится возможным выявить общее, особенное и единичное в системах контроля разных стран.

Статистический метод используется для характеристики количественных данных, применяемых в анализе предмета исследования.

Информационная база исследования представлена в основном нормативно-правовыми документами. Научные публикации были применены для формирования категориального аппарата и в процессе анализа заявленной проблемы.

Основой дипломной работы является «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года от 28 декабря 2012 г. N 2575-р», так как ее положения направлены, прежде всего, на противодействие угрозам экономической безопасности и создания благоприятных условий для внешней торговли. Изучение данного концептуального документа необходимо для формирования представления о целях, задачах и приоритетных направлениях развития таможенных органов. Документ определяет 8 ключевых направлений развития, в том числе таких, как:

- совершенствование таможенного регулирования;
- совершенствование реализации фискальной функции;
- совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров;
- развитие правоохранительной деятельности;
- развитие интеграционных процессов и международного сотрудничества;
- совершенствование системы государственных услуг и контрольно-надзорных функций;
- образование в области таможенного дела;
- совершенствование таможенной инфраструктуры в соответствии с транспортно-логистической политикой и правоохранительными рисками.

Для проведения исследования в рамках данной дипломной работы были исследованы практически все направления.

Так как в качестве примера рассматриваемого процесса институционализации был выбран ТКпВТ, то необходимо было изучить «Концепцию развития таможенного контроля после выпуска товаров до 2016 года от 12.02.2013». Она представляет собой документ, поделенный на 9 разделов, каждый из которых регламентирует алгоритм решения конкретных задач, стоящих перед Службой в рамках «Стратегии развития таможенной службы РФ до 2020 года» и реализации таможенной «Дорожной карты» Правительства России.

Одним из наиболее важных нормативно-правовых источников является «Распоряжения Правительства РФ от 29.06.2012 № 1125-р План мероприятий («дорожная карта») совершенствование таможенного администрирования». Анализ этого источника позволил определить планируемые мероприятия по усовершенствованию таможенных операций, определить цели применения «дорожной карты» таможенной службы.

В публикации В.К. Сенчагова «Экономическая безопасность России» анализируются проблемы обеспечения экономической безопасности и предлагаются их пути решения. В данном издании экономическая безопасность рассматривается как компонент национальной безопасности и рассматривается под различными углами зрения. Благодаря данной публикации сформировано представление о сфере экономической безопасности, исследованы основные возможные угрозы, наносящие ей урон.

В диссертационном исследовании «Приоритетные сферы и механизмы обеспечения экономической безопасности государства в условиях глобализации» Круглов А.А. рассматривает составные блоки понятия экономическая безопасность, приоритетные сферы и меры по обеспечению экономической безопасности в условиях глобализации, рассматривает данную сферу на национальном, региональном и мировом уровне. Данная научная работа помогла при выявлении особенностей применения понятия

экономическая безопасность государства отдельно и в рамках интеграционных объединений (Таможенного союза).

Учебный курс « Правоохранительные органы в Российской Федерации» под редакцией Беляковой И.М. необходимо было изучить для определения места Федеральной таможенной службой в правоохранительной системе РФ. Кроме того, учебно-методический комплекс описывает другие действующие органы в этой области, в частности Федеральную налоговую службу, Федеральную службу безопасности, что позволило проанализировать деятельность этих структур и выявить общее и различное в их работе.

Теневая экономика и оценка ее масштабов изучена на основе публикаций Авдийского В.И. «Теневая экономика и экономическая безопасность государства», Кийко М. «Оценка теневой экономики», Титаевой А.В. «Оффшоры (оффшоры), обналичивание и таможенное оформление (таможенные брокеры) - о чем молчат продавцы услуг». Данные авторы рассматривают истоки зарождения и условия формирования теневой экономики, а также причины их широкой распространенности. Приведены основные схемы функционирования этого явления, например, такие как рейнвойсинг и вывод прибыли в оффшорные зоны.

Основными источниками, раскрывающими механизм нетарифного регулирования внешнеэкономической деятельности, и его влияние на экономическую безопасность страны стали работы Баклакова П.А., Зыбиной Е.В., Степуры Н.А. «Запреты и ограничения внешнеторговой деятельности», Летова В.А. «Нетарифные меры и ограничения в международной торговле: сущность и критерии», Трошкиной Т. Н. «Система мер нетарифного регулирования международной торговли: понятие и сущность». В данных публикациях изложены основные вопросы применения мер нетарифного регулирования, запретов и ограничений во внешнеторговых операциях, порядок взаимодействия таможенных органов с компетентными органами федеральной исполнительной власти при применении запретов и ограничений.

В статье Селезнева В. "Доверяй и проверяй" говорится о результатах деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров таможенных органов в целях обеспечения выполнения прогнозного задания по перечислению таможенных и иных платежей в федеральный бюджет. Отмечается особая роль Главного управления таможенного контроля после выпуска товаров обозначенная «Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года».

При реализации сравнения опыта проведения таможенного контроля после выпуска товаров в Российской Федерации и Зарубежных стран были использованы англоязычные публикации, переведенные для дипломной работы. Такие как United Nations Economic Commission for Europe Trade Facilitation Implementation Guide « Post clearance audit» , Kazunari Igarashi (World Customs Organization) «Post-Clearance Audit», Report from the commission to the European Parliament and to the council/ Protection of the European Union's financial interests-Fight against fraud. Annual Report 2012.

Кроме того, использован Регламент совета (ЕЭС) N 2913/92, учреждающий Таможенный кодекс Сообщества, Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" и Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур".

Глава 1. Проблема экономической безопасности государства в современном мире

1.1. Понятие экономической безопасности государства

В период Нового времени, примерно в XVII - XVIII вв., когда устанавливалась идея о том, что одной из целей государства является поддержание капиталистических отношений, зарождается понятие национальной и экономической безопасности. С точки зрения европейской цивилизации - понятие «безопасности» означало отсутствие реальной угрозы, а также наличие структуры, которая способствует поддержанию этой ситуации.

Термин «национальная безопасность» появляется впервые в американских официальных документах 11 июля 1941 г. в приказе президента США Ф. Рузвельта об учреждении Отдела стратегических служб (ОСС), позже ставшего ЦРУ. Позже в 1947 г. США был принят закон «О национальной безопасности²».

В то же время в СССР проблема обеспечения национальной безопасности не поднималась и все функции, прямо или косвенно связанные с ней, были возложены на органы, занимающие обороноспособностью государства.

После тяжелого политического и экономического кризиса, связанного со стагнацией и крахом СССР, первым шагом на пути к осознанию важности вопроса национальной и экономической безопасности становится закон принятый 5 марта 1992 г. закон Российской Федерации "О безопасности" № 2446-1.

Позднее было издано Распоряжение Правительства РФ от 09.03.1994 № 311-р, согласно которому Министерство экономики России при участии других федеральных органов исполнительной власти и совместно с

² Российская академия наук (РАН) под ред. В. К. Сенчагова «Экономическая безопасность России» — 3-е изд., доп. и перераб. — Москва: Бином ЛЗ, 2010. С.472 (дата обращения- 11.02.2016 г.)

межведомственной комиссией Совета Безопасности по экономической безопасности должно было разработать "Основные положения стратегии в области обеспечения экономической безопасности Российской Федерации".

Что касается национальной безопасности, это понятие впервые появляется на официальном уровне только в 1996 году в Послании Президента Российской Федерации Б.Н. Ельцина Федеральному Собранию. Согласно этому документу национальная безопасность понимается как состояние защищенности национальных интересов от внутренних и внешних угроз, обеспечивающее прогрессивное развитие личности, общества и государства³.

Далее был подписан Указ Президента РФ «О государственной стратегии экономической безопасности Российской Федерации (Основные положения)» от 29 апреля 1996 г. В этом указе экономическая безопасность определялась как возможность и готовность экономики обеспечить достойные условия жизни, военно-политическую стабильность общества и целостность государства, противостоять влиянию внутренних и внешних негативных факторов и быть материальной основой национальной безопасности⁴.

К настоящему времени в качестве сводного документа Президентом утверждена «Стратегия национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года»⁵.

Стоит пояснить, почему два понятия - национальной и экономической безопасности мы рассматриваем в контексте дипломного исследования. Первое понятие является более широким и включает в себя ряд составляющих: экологическая, техногенная, общественная,

3 Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 23.02.1996/ <http://www.lawmix.ru/expertlaw/242968> (дата обращения- 14.02.2016 г.)

4 Российская академия наук (РАН) под ред. В. К. Сенчагова «Экономическая безопасность России» — 3-е изд., доп. и перераб. — Москва: Бинум ЛЗ, 2010. С.472 (дата обращения- 14.02.2016 г.)

5 Указ Президента РФ от 12.05.2009 N 537 (ред. от 01.07.2014) "О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года" (дата обращения - 10.05.2016 г.)

продовольственная компоненты безопасности, но особое место в ее структуре занимают вопросы экономической безопасности. В большей мере это объясняется тем, что ни одна из составляющих национальной безопасности не может поддерживаться на должном уровне без материального обеспечения, экономической поддержки.

Экономическая безопасность - это такое состояние национальной экономики, при котором обеспечиваются защита национальных интересов, устойчивость к внутренним и внешним угрозам, способность к развитию и защищенность жизненно важных интересов людей, общества, государства⁶.

Экономическая безопасность включает в себя сохранение платежеспособности государства, планирование будущих денежных потоков экономического субъекта, безопасность занятости. Устойчивость экономической системы крайне важна для государства и это хорошо иллюстрирует ситуация - после распада Советского Союза, когда фактически отсутствовал сектор потребительских благ и услуг, произведенные товары были неконкурентоспособными на мировом рынке, не было отлаженного механизма, способного управлять экономикой.

Стабильность экономической системы и ее полезное развитие благотворно влияет на все сферы деятельности государства, на социальную среду, увеличивает сопротивляемость возможным деструктивным силам. Тесная взаимосвязь прослеживается в необходимости достойного материального обеспечения государственных структур, в то время как для поддержания высокого уровня экономической безопасности необходима непрерывная работа самих этих структур. Без надлежащего экономического потенциала нельзя создать и обеспечить деятельность политических, правовых и силовых структур, способных успешно защищать политические интересы страны.

⁶ Российская академия наук (РАН) под ред. В. К. Сенчагова «Экономическая безопасность России» — 3-е изд., доп. и перераб. — Москва: Бином ЛЗ, 2010. С.472 (дата обращения- 16.02.2016 г.)

Уровень экономической безопасности определяется несколькими факторами. Геополитический фактор представляет собой зависимость от экономико-географического положения страны, доступа к ресурсам, размещением производительных сил на территории страны.

Военно-политический фактор показывает зависимость от военной и политической мощности страны и ее конкурентная позиция в мировой экономической системе по стратегически важным направлениям развития.

Институциональный фактор - ориентация институциональной системы страны на поддержку отраслей индустриальной экономики, от которой зависит уровень национальной безопасности, приоритет экономической политики государства в отношении отраслей обеспечивающих конкурентное преимущество, предприятия национальной экономики.

Фактор ресурсного потенциала предполагает наличие резервов стратегически важных материальных благ первого и высшего порядка в объемах достаточных для обеспечения экономической безопасности в условиях дестабилизации⁷.

Существует набор показателей, благодаря которым определяется сущность экономической безопасности. Так как объектом данного исследования являются таможенные органы и их деятельность по обеспечению экономической безопасности, приведем показатели, значимые для оценки эффективности их деятельности. К ним относят: уровень и качество жизни населения, экономический рост, дефицит бюджета, уровень деятельности теневой экономики, уровень контрабандной деятельности, количество и качество импортируемых и экспортируемых товаров, уровень продовольственной безопасности.

Приведенные показатели не должны опускаться ниже своих пороговых значений, превышение которых влияет на состояние экономической безопасности как негативная и дестабилизирующая сила.

⁷ Круглов А.А. «Приоритетные сферы и механизмы обеспечения экономической безопасности государства в условиях глобализации», Москва, 2013 г. (дата обращения- 11.05.2016 г.)

Существует ряд угроз, которые подрывают значение национальной безопасности Российского государства в международной сфере и обусловлены следующими факторами:

- 1) стремление отдельных государств и международных организаций искоренить существующие механизмы регуляции национальной безопасности, например принижение значения ООН;
- 2) расположение военных баз других государств близ российских границ;
- 3) попытки снизить и ослабить экономическое и военное влияние России в мире;
- 4) изобретение и распространение оружия массового поражения иностранными государствами⁸.

Национальная и экономическая безопасность для России имеет особое значение. Пережив многие испытания, разрушения, войны, террористические акты, страна идет по пути развития и укрепляет свои позиции в мире. Это позитивный фактор, но за ним стоят огромный труд по созданию новейших систем и разрушению архаичных служб и ментальных стереотипов.

Российская Федерация является частью процесса интеграции, протекающего на базе бывшего Таможенного Союза, и нынешнего ЕврАзЭС. Соответственно, целесообразно ввести понятие «международная региональная безопасность», которая подразумевает безопасность государств, расположенных в отдельном регионе мира. Несмотря на общность интересов в сфере торговли данное понятие не может быть применимо ко всем экономическим интеграционным объединениям, так как контекст определения подразумевает обеспечение военной безопасности союза, а не государств-членов по отдельности.

Двойственный характер понятия «экономическая безопасность» применительно к ЕврАзЭС обусловлен сочетанием логики объединения и

⁸ Круглов А.А. «Приоритетные сферы и механизмы обеспечения экономической безопасности государства в условиях глобализации», Москва, 2013 г. (дата обращения- 11.05.2016 г.)

интересов каждого государства. Фактически являясь суверенными государствами, самостоятельными в выборе проведения экономической политики, члены союза являются так же объектами регулирующего воздействия центра Межгосударственного совета ЕврАзЭС и Евразийской экономической комиссии на процессы, обеспечивающие экономическую безопасность.

Основные интересы интеграционного объединения как региона в области экономической безопасности универсальны, к ним относят: устойчивость социально-экономической системы, способность экономики функционировать в режиме эффективного расширенного воспроизводства, обеспечение достойного уровня жизни населения.

Вхождение в состав союза, таможенного или экономического, несет за собой как положительные, так и отрицательные моменты. Изменившаяся ситуация на мировых рынках сильно отразилась на странах-основательницах Таможенного союза. Снижение цен на основное сырье нефть и газ, девальвация тенге в Республике Казахстан и падение рубля в Российской Федерации негативно сказываются на экономическом развитии государств и союза в целом⁹.

Единство интересов экономического союза носит долгосрочный характер, отражает основные цели и задачи их экономической политики, обеспечивается институтами государственной власти и наднациональными органами. Уровень единства возрастает по мере углубления интеграции.

До образования союза, каждое государство-член обеспечивало поддержание уровня экономической безопасности необходимыми мерами, независимо от интересов государств соседей. Область совместных интересов в сфере экономической безопасности имела незначительный процесс, так как отсутствовали скоординированные совместные меры для обеспечения региональной экономической безопасности.

9 Российская академия наук (РАН) под ред. В. К. Сенчагова «Экономическая безопасность России» — 3-е изд., доп. и перераб. — Москва: Бином ЛЗ, 2010. С.472 (дата обращения- 16.02.2016 г.)

По мере усиления интеграции, увеличивается область общих интересов в поддержании высокого уровня экономической безопасности, в идеальной ситуационной модели, в какой-то период времени, уровень экономической безопасности каждого государства-члена союза, может совпасть с уровнем Таможенного союза ЕАЭС. В таком случае ситуационная модель экономической безопасности региона выглядит как равенство интересов всех государств-членов ТС.

Достижение такой идеальной ситуации маловероятно, так как региональный масштаб совпадения интересов очень труднодостижим. Каждое государство исходит из своих национальных интересов и следует заданным приоритетным направлениям проводимой политики. Осуществление общих мер для обеспечения экономической безопасности в региональном масштабе возможно лишь при равенстве интересов в экономической сфере. В такой ситуации необходимо создание общего наднационального органа регулирования сферы экономической безопасности, занимающегося проведением переговоров, консультаций и принятия решений в экономической и торговой сфере. Решения, выходящие за рамки полномочий организаций, принимаются в результате межгосударственных переговоров.

В настоящий момент таким органом для Таможенного союза ЕАЭС выступает Межгосударственный совет ЕврАзЭС и Евразийская экономическая комиссия. Деятельность межправительственных организаций необходима, так как позволит выделить и, соответственно, поместить под защиты отдельные отрасли в каждом государстве-члене союза. Например, базовый сценарий предполагает продолжение действия санкций со стороны США и Европейского союза в отношении России и контрсанкций со стороны России на протяжении всего прогнозного периода государственного бюджета на 2016-2018 годы. Следовательно, российская экономика будет развиваться в условиях ограниченного доступа к мировому рынку капитала, сохранения

оттока капитала¹⁰. Следовательно, наносимый урон экономической безопасности Российской Федерации отразится на Таможенном союзе ЕАЭС в целом.

Поскольку законодательство ТС предусматривает единое таможенно-тарифное регулирование, то есть применение единых ставок таможенных пошлин, возникает дисбаланс по защите национальных экономик. В связи с этим в результате проведения переговоров Межгоссоветом ЕврАзЭС были предусмотрены временные изъятия из законодательства (переходный период для Казахстана, протекционистские пошлины для России и т.д.)¹¹.

Резюмируя все вышеизложенное, можно сделать вывод, о том, что понятие национальной безопасности и ее структурного элемента - экономической безопасности - неразрывно связано с понятиями развития и устойчивости экономики государства. При нестабильной, неразвивающейся экономике создается угроза обеспечения суверенитета государства, резко сокращаются возможности сопротивляемости негативным внешним и внутренним воздействиям, появляется угроза увеличения террористических актов и деструктуризации всех институциональных образований.

10 Проект Основных направлений бюджетной политики на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов от 01.07.2015 г. [Электронный ресурс] Информация официального сайта Министерства финансов Российской Федерации: http://minfin.ru/ru/document/?id_4=64713&area_id=4&page_id=2104&popup=Y#ixzz471wMuxfv (дата обращения- 27.04.2016 г.)

11 Сборник основных документов Таможенного союза/ под общей редакцией С.Ю.Глазьева, М.:Прспект, 2012 г. (дата обращения- 27.04.2016 г.)

1.2. Институты ФТС, ответственные за обеспечение экономической безопасности

Таможенная служба как основной участник и контролер трансграничного перемещения товаров и транспортных средств принимает непосредственное участие в работе по укреплению экономической безопасности страны.

Помимо основных методов и форм контроля особенно актуальным становится процесс институционализации, представляющий собой преобразование текущих социальных процессов в институты. Применительно к таможенной деятельности речь идет об образовании новых институтов, таких как ТКпВТ и внедренная в него система управления рисками, электронное декларирование. Образование данных институтов обусловлено внедрением «Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года», планом мероприятий «Совершенствование таможенного администрирования» (дорожная карта). Обозначенные выше институты выбраны в связи с их спецификой, которая, прежде всего, направлена на повышение качества таможенного администрирования и профилактику правонарушений, в том числе оказывающих влияние на экономическую безопасность государства.

Таможенный контроль является действенной мерой, способствующей противодействию преступлениям и иным нарушениям в сфере таможенного законодательства. В качестве объекта таможенного контроля после выпуска товаров рассматриваются правоотношения, возникающие в результате контроля над соблюдением таможенного законодательства после выпуска товаров и (или) транспортных средств¹².

Таможенный контроль после выпуска товаров (далее – ТКпВТ) позволяет противодействовать негативным тенденциям в сфере внешнеэкономической деятельности, не создавая дополнительных барьеров

12 Виртуальная таможня - таможенно-логистический портал «Балтийская таможня: смещение акцентов на постконтроль» [Электронный ресурс] <http://www.tks.ru/news/nearby/2016/02/15/0001> (дата обращения- 26.02.2016 г.)

во внешнеэкономических отношениях с иностранными контрагентами. Фактически центр тяжести контрольных проверочных мероприятий, проводимых таможенными органами, переместился с этапа таможенного декларирования на контроль после выпуска товаров.

В данном разделе будут рассмотрены функциональные элементы таможенного контроля после выпуска товаров. Рассмотрен аспект эффективности от перенесения части бюрократического бремени с таможенного оформления на проведение контрольных мероприятий при ТКпВТ, проведен анализ статистики не уплаченных платежей участниками внешнеэкономической деятельности, исследованы некоторые случаи судебной практики, повлекшие за собой дополнительное начисление таможенных платежей и пени.

Решением Объединенной коллегии таможенных служб государств-членов Таможенного союза в Минске от 17 сентября 2014 года №12/3 утверждены Основные направления работы по реализации принципа переноса акцента таможенного контроля с этапа таможенного декларирования и выпуска на этап после выпуска товаров на 2015-2020 годы¹³.

Осуществление таможенного контроля после выпуска товаров является для российской таможенной службы одной из наиболее перспективных мер обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ и приоритетным направлением совершенствования таможенного администрирования.

Для обеспечения экономической безопасности и защиты экономических интересов государства таможенные органы применяют определенные средства и методы, которые объединены понятием «таможенное администрирование» и входят в состав таможенной политики России.

13 Официальное издание ФТС «Таможня - информационно-аналитическое обозрение» №3 [362] февраль 2015 г. с.28 (дата обращения - 01.03.2016 г.)

Таможенное администрирование внешнеэкономической деятельности - это такое функционирование организационной системы таможенного управления, которое, по сути, становится инструментом защитной деятельности ряда национальных государственных структур, гарантирующих экономическую, социальную и технологическую безопасность страны¹⁴.

Таможенное администрирование ВЭД содержит экономические средства и методы регулирования внешнеторговых отношений, в том числе тарифное и нетарифное регулирование, а также правовые средства и методы, включающие правовое регулирование и правоохранительную деятельность таможи.

Важным инструментом правового регулирования стало Распоряжение Правительства РФ от 29.06.2012 N 1125-р План мероприятий («дорожная карта») совершенствование таможенного администрирования, действующее в редакции от 12 декабря 2015 г.

Данный план мероприятий призван упростить порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза при их ввозе в Российскую Федерацию и вывозе из Российской Федерации. Планом предлагается усовершенствовать таможенные операции, сделать их более простыми, быстрыми, прозрачными, менее затратными с одновременным повышением эффективности таможенного контроля за счет применения современных информационных технологий и смещения акцентов таможенного контроля на этап после выпуска товаров¹⁵.

Согласно данному Распоряжению установлены цели «дорожной карты»:

1) сокращение количества документов, требуемых для совершения таможенных операций и таможенных процедур при ввозе товаров и

14 Российская академия наук (РАН) под ред. В. К. Сенчагова «Экономическая безопасность России» — 3-е изд., доп. и перераб. — Москва: Бинум ЛЗ, 2010. С.472 (дата обращения - 01.03.2016 г.)

15 Распоряжение Правительства РФ от 29.06.2012 No 1125-р План мероприятий («дорожная карта») совершенствование таможенного администрирования [Электронный ресурс] <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=165435> дата обращения (05.04.2016 г.)

транспортных средств в Российскую Федерацию и их вывозе из Российской Федерации;

2) сокращение сроков подготовки и получения документов, необходимых для завершения процедур экспорта и импорта товаров;

3) сокращение сроков прохождения всех процедур, связанных с ввозом товаров и транспортных средств в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации;

4) сокращение доли теневого оборота импортных товаров на российском рынке;

5) внедрение технологий таможенного декларирования и выпуска товаров, позволяющих сократить сроки прохождения административных процедур в связи с ввозом товаров и транспортных средств в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации до минимальных значений, а также смещение акцентов таможенного контроля на этап после выпуска товаров¹⁶.

Помимо рассмотренного нормативного источника совершенствование таможенного контроля после выпуска регламентирует Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года утвержденная Правительством РФ 28 декабря 2012 года.

В данной Стратегии прописаны необходимые правовые основы и методологическое обеспечение развития системы ТКпВТ. Определена основная цель ТКпВТ создание условий, при которых деятельность по незаконному перемещению товаров через таможенную границу Таможенного союза и их дальнейшему обращению на территории Российской Федерации станет экономически нецелесообразной. Согласно заданной цели, должна быть создана система непрерывного контроля, действующая от подачи предварительной информации и декларации на товары до осуществления таможенного контроля после выпуска.

¹⁶ Распоряжение Правительства РФ от 29.06.2012 № 1125-р План мероприятий («дорожная карта») совершенствование таможенного администрирования [Электронный ресурс] <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=165435> (дата обращения - 05.04.2016 г.)

Для реализации цели поставлены ряд задач, включающий в себя:

1) совершенствование нормативного правового регулирования ТКпВТ, его унификация в рамках таможенного законодательства Таможенного союза;

2) совершенствование информационной базы ТКпВТ, позволяющей принимать обоснованные решения о планировании таможенных проверок и об эффективном выборе объектов для целей таможенного контроля на основе анализа полученной в результате накопления и обобщения имеющейся у таможенных органов информации и категорирования участников внешнеэкономической деятельности;

3) создание методологической базы ТКпВТ на основе методов аудита и стандартизации проверочной деятельности;

4) совершенствование механизмов внутриведомственного и межведомственного взаимодействия государственных органов исполнительной власти при организации таможенных проверок, проведение скоординированных проверок, в том числе во взаимодействии с налоговыми и другими правоохранительными органами;

5) развитие международного взаимодействия таможенных служб государств - членов Таможенного союза в целях совершенствования таможенного законодательства Таможенного союза, унификации порядка применения различных форм таможенного контроля, организации и проведения скоординированных таможенных проверок подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров¹⁷.

Подчеркивая значимость развития контроля после выпуска товаров, в 2013 году Федеральная таможенная служба утвердила Концепцию развития таможенного контроля после выпуска товаров до 2016 года. Основной задачей определенной в Концепции является автоматизация процессов, обеспечивающая возможность проведения контроля как в процессе таможенного декларирования при помещении товаров под таможенную

17 Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года от 28 декабря 2012 г. N 2575-р [Электронный ресурс] http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_161965/?frame=1 (дата обращения- 05.04.2015 г.)

процедуру, так и после их выпуска. Также задачей поставлена возможность получения необходимой информации из ресурсов Центральной базы данных Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов и ресурсов, находящихся в ведении федеральных органов исполнительной власти. Кроме того, Концепция направлена на реализацию Плана мероприятий при совершенствовании таможенного администрирования¹⁸.

Все вышеизложенные нормативно-правовые акты регламентируют параметры, благодаря которым удалось смягчить бюрократическое бремя при таможенном контроле.

Одним из параметров является применение таможенными органами принципа выборочности при таможенном контроле после выпуска товаров. Проверочные мероприятия осуществляются подразделениями таможенной инспекции в отношении не более чем 10 % участников ВЭД.

В результате анализа имеющейся информации при выборе объектов проверки таможенные органы используют следующие индикаторы: репутация участника ВЭД, регулярность организованных перемещений товаров и ТС через таможенную границу, индекс его деловой активности, анализ результатов предыдущих проверок его деятельности. Наиболее часто внимание сотрудников таможенной службы приковано к товарам группы риска, имеющих наиболее низкие ставки таможенных пошлин или товары, классифицированные как прочие.

Сокращение бюрократического бремени стало возможным благодаря реализации плана ФТС России по нескольким направлениям. Рассмотрим успехи и достижения в этой области.

Прежде всего, следует отметить такую меру, как сокращение перечня документов предъявляемых при таможенном оформлении. Среднее

¹⁸ ФТС России утвердила Концепцию развития таможенного контроля после выпуска товаров до 2016 года от 12.02.2013 [Электронный ресурс] http://www.customs.ru/index.php?catid=40:2011-01-24-15-02-45&id=17077:-----2016-&Itemid=1835&option=com_content&view=article (дата обращения – 05.04.2015 г.)

количество документов, требуемых для таможенного декларирования товаров, с учетом особенностей характера декларируемого товара, то есть в зависимости от наименования, кода товара, страны его происхождения, области применения, составляет для импорта – 8, для экспорта – 6¹⁹.

Минимальное количество требуемых документов при таможенном декларировании составляет для импорта установлено в количестве 5, для экспорта 3. Отменены требования о представлении при подаче таможенной декларации следующих документов:

1) документа, подтверждающего полномочия лица, подающего декларацию на товары;

2) отдельных документов, подтверждающих соблюдение запретов и ограничений, выдаваемые уполномоченными органами, например сертификат соответствия или лицензия на осуществление импортно-экспортных операций;

3) документов, подтверждающих уплату и (или) обеспечение уплаты таможенных платежей;

4) документов, подтверждающих соблюдение требований в области валютного контроля, в соответствии с установленным валютным законодательством.

Ранее в 2015 году планировалась отмена предъявления контракта о совершении импортно-экспортной поставки. Но, на момент проведения исследования, реализация данного постановления не проведена и нарушение грозит привлечением к административной ответственности.

Минимизированный перечень требуемых документов, в отношении товаров помещаемых под процедуру экспорта и не облагаемых вывозными таможенными пошлинами содержится в статье 232 Федерального закона «О

19 Материалы встречи статс-секретаря - заместителя руководителя ФТС России Т.Н. Голендеевой и должностных лиц ФТС России с представителями иностранных объединений от 05.12.2014 г. [Электронный ресурс] http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=20269:-----05--2014-&catid=102:deyat-otd-dop-cat (дата обращения – 06.04.2015г.)

таможенном регулировании в Российской Федерации»²⁰. Также издан Приказ ФТС России от 28.10.2014 № 2092 для данного вида товаров предусматривающий, отмену требования о представлении транспортных (перевозочных) документов при подаче декларации на товары в электронной форме.

В отношении товаров, к которым применяются запреты и ограничения, издано 9 приказов ФТС России, направленных на отмену требования о представлении документов, подтверждающих соблюдение указанных запретов и ограничений.

Кроме того, Таможенный кодекс Таможенного союза, действующий до вступления в силу Таможенного кодекса ЕАЭС, содержит нормы упрощающие участнику внешнеэкономической деятельности представление документов, обязательных при таможенном декларировании товаров.

Так в соответствии с пунктом 4 статьи 183 Кодекса, если при таможенном декларировании товаров в таможенный орган ранее представлялись документы, которые используются при таможенном декларировании, достаточно представления копий таких документов либо указания сведений о представлении таможенному органу таких документов²¹.

Во исполнение пункта 3 Плана мероприятий («дорожной карты») «Совершенствование таможенного администрирования» и на основании пункта 2 статьи 183 ТК ТС, действующего до вступления в силу Таможенного кодекса ЕАЭС, издан приказ ФТС России от 18.02.2014 № 271 «О сокращении перечня документов, представляемых при таможенном декларировании товаров²²». Целью Приказа является сокращение перечня

20 Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" от 27.11.2010 г. (действующая редакция от 29 декабря 2014 г. N 481-ФЗ) [Электронный ресурс] <http://base.garant.ru/12180625/#ixzz3WWPZG4iX> (дата обращения- 06.04.2015 г.)

21 Таможенный кодекс Таможенного Союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) (действующая редакция от 10.10.2014) [Электронный ресурс] http://www.consultant.ru/popular/custom_eaes/ (дата обращения - 06.04.2015 г.)

документов, представляемых при таможенном декларировании и выпуске товаров, и улучшения инвестиционного климата.

Согласно указанному приказу ФТС России из перечня документов, представляемых при таможенном декларировании товаров в электронной форме, исключены документы, подтверждающие уплату и (или) обеспечение уплаты таможенных платежей. При этом сохранено требование об указании в декларации на товары информации о номере и дате документа, подтверждающего/отражающего уплату и (или) обеспечение уплаты таможенных платежей, а также о сумме уплаченного и (или) обеспеченного таможенного платежа в установленном порядке.

Еще одной мерой в усовершенствовании таможенного оформления стало внедрение технологии электронного декларирования. В настоящее время происходит активное развитие института предварительного декларирования. Данная технология реализуется для сокращения времени проведения таможенных операций при декларировании товаров, что в конечном итоге приводит к сокращению расходов участников внешнеэкономической деятельности, увеличению товарооборота и содействию торговли в целом.

Планом мероприятий («дорожной картой») «Совершенствование таможенного администрирования», предусмотрено наделение таможенных органов, осуществляющих в международных автомобильных пунктах пропуска правом совершать таможенные операции, связанные с декларированием и выпуском товаров, в соответствии с заявленной таможенной процедурой при их ввозе на таможенную территорию Таможенного союза. Таким образом, ФТС России ведется активная работа в данном направлении.

22 Приказ ФТС России от 18.02.2014 N 271 "О сокращении перечня документов, представляемых при таможенном декларировании товаров" (Зарегистрировано в Минюсте России 19.05.2014 N 32317) [Электронный ресурс] http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163424/ (дата обращения-06.04.02015г.)

Проведение мероприятий по упрощению таможенных процедур, а также внедрение электронного декларирования обусловило расширение применения таможенного контроля после выпуска товара.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что осуществляется переход от «тотального» таможенного контроля на этапе таможенного декларирования к таможенному контролю после выпуска товаров, направленному, в том числе на профилактику правонарушений.

Таможенные органы РФ обладают полномочиями по проведению таможенного контроля в отношении товаров, выпущенных в обращение в соответствие с выбранной таможенной процедурой. После утраты товарами статуса находящихся под таможенным контролем, таможенные органы, согласно Таможенному Кодексу Таможенного Союза, действующему до вступления в силу Таможенного кодекса ЕАЭС, обладают правом проведения проверки после выпуска товаров в течение трех лет ²³. В Таможенном Кодексе Российской Федерации этот срок составлял один год, что позволяет судить о расширении возможности таможенных органов по осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров.

Установленный трехлетний срок ТКпВТ соответствует общему сроку исковой давности, определенному Гражданским кодексом РФ, а также сроку, определенному Налоговым кодексом для проведения налоговых проверок, что будет способствовать более эффективному взаимодействию таможенных и налоговых органов в части проведения проверочных мероприятий. В некоторых случаях может быть установлен более продолжительный срок проведения таможенного контроля после выпуска товаров на срок не более пяти лет.

23 Таможенный кодекс Таможенного Союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) (действующая редакция от 10.10.2014) ст.99 [Электронный ресурс] http://www.consultant.ru/popular/custom_eaes/ (дата обращения – 07.04.2015 г.)

Выбор формы проведения таможенного контроля, количество проверок и их последовательность осуществляется таможенными органами по каждой конкретной ситуации, основываясь на системе управления рисками.

В контексте данного исследования особый интерес представляет контроль таможенной стоимости в рамках проведения контроля после выпуска товаров. Целью вышерассмотренных нормативно-правовых источников по совершенствованию таможенного контроля после выпуска товаров является практическая отработка механизмов обеспечения полного поступления таможенных платежей в бюджет РФ. Результатом применения этой базы должно стать упрощение таможенных процедур, а именно сокращение времени таможенного декларирования товаров для законопослушного бизнеса и усиление таможенного контроля товаров, перемещаемых с низким уровнем соблюдения таможенного законодательства.

Такие нововведения повлекли за собой образование нового структурного элемента центрального аппарата ФТС России - Главного управления таможенного контроля после выпуска товаров, созданного в феврале 2012 года. Управление создано в целях осуществления мер по модернизации системы таможенного контроля после выпуска товаров, а также в интересах обеспечения наиболее полного взимания таможенных платежей для наполнения доходной части бюджета РФ. Для эффективной работы данного Управления необходимы теоретические разработки, связанные с его деятельностью. Вместе с тем для разработки таких исследований необходимо осуществлять целенаправленный и системный анализ существующего состояния.

Для реализации переноса акцента на контроль после выпуска товаров и упрощенной процедуре проверки участников ВЭД с низким уровнем риска нарушений таможенного законодательства в Главном Управлении таможенного контроля после выпуска товаров внедрено программное

средство КПС «Постконтроль²⁴». Подразделения таможенного контроля после выпуска товаров проводят регулярный мониторинг показателей таможенного декларирования участников ВЭД с низким уровнем риска, что облегчает контроль на этапе после выпуска товаров²⁵.

Выполняя фискальную функцию по обеспечению экономической безопасности, таможенные платежи выступают как устойчивая и в то же время специфическая группа поступлений. С одной стороны, они отождествляемы с налоговыми платежами (в частности с косвенными налогами), как по истории возникновения, так и по механизму изъятия. С другой стороны, в отличие от налогов таможенные платежи носят четко выраженный конъюнктурный характер, что не свойственно налогам²⁶.

Особую актуальность контроль над поступлением доходов в федеральный бюджет приобретает в современных условиях экономической нестабильности, когда таможенные платежи обеспечивают поступление более 50% доходной части федерального бюджета. Корректировка таможенной стоимости является важнейшим звеном в системе таможенного контроля, от совершенствования которого зависит полнота поступления доходов в федеральный бюджет. В связи с этим усиливается необходимость совершенствования контроля таможенной стоимости после выпуска товаров.

На момент написания выпускной квалификационной работы были опубликованы результаты работы ФТС за 2015 год и по сообщению на 30 декабря 2015 года ФТС года сумма доходов, администрируемых таможенными органами и учтенная по доходным статьям федерального бюджета от внешнеэкономической деятельности, составила 4 910,7 млрд

24 Официальное издание ФТС «Таможня-информационно-аналитическое обозрение» №16 [351] август 2014 г. «Контроль остается, ответственность увеличивается» с.15-16 (дата обращения – 15.05.2016 г.)

25 Официальное издание ФТС «Таможня-информационно-аналитическое обозрение» №16 [351] август 2014 г. «Контроль остается, ответственность увеличивается» с.15-16 (дата обращения – 15.05.2016 г.)

26 Давиденко Л.Г.А, Руденко Е.С. «Таможенные платежи: значение и роль в формировании бюджета» Академический вестник №2(15) Ростовский филиал Российской таможенной академии - г. Ростов- на- Дону- 2013 г. (дата обращения – 15.05.2016 г.)

рублей²⁷. Эта сумма превышает запланированную на 2015 год сумму денежных средств (4,88 трлрд рублей), более, чем на 30,3 млрд рублей. Сбор таможенных платежей был обеспечен благодаря системной целенаправленной работе Федеральной таможенной службы, включающей развитие информационных технологий, оптимизацию применения системы управления рисками, использование форм контроля после выпуска товаров в сочетании с правоохранительной деятельностью. ФТС России эффективно совершенствует администрирование таможенных платежей, внедряет систему удаленной оплаты таможенных платежей, развивает для участников внешнеэкономической деятельности современные сервисы – такие, как «личный» кабинет.

Целесообразно сравнить итоги 2015 года с двумя предыдущими отчетными периодами. Так в 2014 году сумма доходов, администрируемых таможенными органами и учтенная по доходным статьям федерального бюджета от внешнеэкономической деятельности, составила 7100,6 млрд рублей²⁸. Это превышает сумму денежных средств, перечисленных ФТС России в 2013 году (6564,56 млрд рублей), более чем на 535,3 млрд рублей или на 8,1%. Трудно судить о результатах ожидаемых к концу текущего 2016 года, но по уже имеющимся данным таможенной статистики за январь-февраль 2016 года ФТС России отмечает снижение объемов поступлений в федеральный бюджет. За январь 2016 года сумма доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами, составила 279,74 млрд. рублей²⁹, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года значительно ниже уровня 2015 года, почти в 2 раза, тогда сумма доходов

27 ФТС России собрала 4,91 триллиона в федеральный бюджет [Электронный ресурс]
http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=22388:491-&catid=40:2011-01-24-15-02-45
(дата обращения – 15.02.2016 г.)

28 ФТС России в 2014 году: события и факты от 13.01.2015 г. [Электронный ресурс]
http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=20346:---2014----&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2055 (дата обращения – 15.02.2016 г.)

федерального бюджета по информации таможенного ведомства составляла 446,31 млрд. рублей³⁰.

Проведя анализ отчетов ФТС за прошедший 2014-2015 годы, видно, что Федеральная таможенная служба продолжила реализацию Концепции развития таможенного контроля после выпуска товаров до 2016 года.

Подразделениями ТКпВТ за 2015 год проведено 4782 проверочных мероприятия в отношении юридических, физических лиц и индивидуальных предпринимателей, из них результативные- 3973.

По результатам проверочных мероприятий доначислено таможенных платежей и пени и наложено штрафов на сумму свыше 8,9 млрд. руб., что на 22 % больше, чем в 2014 году (7,3 млрд. руб.). Из этой общей суммы было взыскано таможенных платежей, пени, штрафов на сумму 3,8 млрд. руб., то есть на 30% больше, чем в 2014 году (2,9 млрд. руб.).³¹

Кроме того, в результате контрольных мероприятий было возбуждено 3497 дел об административных правонарушениях и 226 уголовных дел, по ним назначено наказаний в виде штрафов на сумму свыше 1,1 млрд. рублей.

Во взаимодействии с государственными контролирующими и правоохранительными органами проведены 1521 таможенные проверки, в сравнении в 2014 годом их количество увеличилось почти в 3 раза, в 2014 году проведено 543 проверочных мероприятия. По их результатам доначислено таможенных платежей, наложено штрафов на сумму 1,5 млрд. руб., взыскано 345 млн. руб., возбуждено 498 дел об АП и 59 уголовных дел.

29 Сведения о деятельности ФТС РФ «О перечислении средств в федеральный бюджет» [Электронный ресурс] http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=22531:2016-02-02-09-03-59&catid=185:2011-05-15-14-11-59&Itemid=1830&Itemid=2099 (дата обращения -15.02.2016 г.)

30 Сведения о деятельности ФТС РФ «О перечислении средств в федеральный бюджет» [Электронный ресурс] http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=20459:2015-02-04-07-14-57&catid=185:2011-05-15-14-11-59&Itemid=1830&Itemid=2099 (дата обращения- 15.02.2016 г.)

31 Виртуальная таможня - таможенно-логистический портал «Результаты постконтроля в 2015 году» от 28.01.2016 г. [Электронный ресурс] http://vch.ru/event/view.html?alias=rezultaty_postkontrolya_v_2015_godu (дата обращения- 18.02.2016 г.)

Региональными таможенными управлениями и таможнями непосредственного подчинения на основе информации подразделений таможенного контроля после выпуска товаров разработано и утверждено 386 профиля рисков, предусматривающих применение таможенными органами мер по минимизации рисков, направленных на выбор объектов таможенного контроля, в том числе после выпуска товаров на основе индикаторов рисков, выявляемых при декларировании товаров до их выпуска.

В результате применения мер по минимизации рисков в 2015 году таможенными органами доначислено и взыскано таможенных платежей на сумму 65 млн. руб. и 38,4 млн. руб. соответственно, возбуждено 97 дел об АП, наложено штрафов на сумму 5,3 млн. руб., возбуждено 2 уголовных дела, отказано в выпуске товаров по 40 таможенным декларациям.

На основании приведенных выше данных можно наблюдать положительную динамику отдельных показателей деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров. Одним из целевых индикаторов совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров является результативность проверок, которая оценивается такими показателями, как доначисление, взыскание таможенных платежей и штрафов.

В 2015 году результативность проверок ТКпВТ составила 81%, что выше средней результативности за 2012 – 2014 года (74%)³².

Наибольший эффект получен от проверок, проведенным по вопросам достоверности сведений, заявленных в декларациях и иных документах, представленных при таможенном декларировании и повлиявших на принятие решения о выпуске, а также полноту уплаты таможенных пошлин, налогов. К ним относят контроль достоверности заявления таможенной стоимости, контроль достоверности заявления кода ТН ВЭД ЕАЭС, контроль соблюдения

32 Официальный сайт ФТС, Статья начальника Главного управления таможенного контроля после выпуска товаров ФТС России Валерия Селезнева "Доверяй и проверяй" в журнале "Таможня" (выпуск № 20, октябрь 2015 года) [Электронный ресурс] http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=21867:-----q-q---qq---20--2015-&catid=26:2011-01-24-14-45-21&Itemid=1830 (дата обращения – 26.02.2016 г.)

запретов и ограничений, контроль достоверности страны происхождения товаров, соблюдения условий предоставления тарифных преференций и контроль в отношении участников ВЭД с низким уровнем риска.

В качестве частного примера было рассмотрено судебное разбирательство из практики Северо-Западного таможенного управления. В ходе камеральной таможенной проверки, проведенной должностными лицами Псковской таможни, в отношении товара «микровит Е синтезированный, микровит ТМ Е ПРОМИКС 50...для сельскохозяйственных животных...» было установлено, что при таможенном декларировании таможенная стоимость товара, фактически уплаченная российским покупателем французскому продавцу, была заявлена недостоверно. На основании документов, полученных от французского продавца, была произведена корректировка таможенной стоимости проверяемого товара, что привело к дополнительному начислению таможенных платежей и пени в сумме свыше 10 миллионов рублей³³.

В рамках Стратегии развития таможенных органов особое внимание постконтролю уделяется во всех таможенных управлениях и таможнях, но наиболее яркие случаи, демонстрирующие результаты усиления таможенного контроля после выпуска товаров приходятся на ЦТУ и СЗТУ, это оправдано большими объемами внешнеэкономической деятельности в этих регионах. Так в 2015 году Балтийской таможней была проведена проверка после выпуска товаров в отношении фирмы N, в результате которой выявлено несоблюдение условий помещения под таможенную процедуру «временный ввоз» морских судов. Балтийской таможней выставлено требование об уплате таможенных платежей. Не согласившись с решением таможенного органа, компания N обратилась в Арбитражный суд. По итогам длительного судебного разбирательства Арбитражный суд кассационной инстанции

33 ФТС Северо-Западное таможенное управление, В результате таможенного контроля после выпуска товара выявлена недоплата [Электронный ресурс] http://sztu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=18690:2013-04-08-10-43-23&catid=55:pravoohr&Itemid=93 (дата обращения- 26.02.2016 г.)

постановил признать действия Балтийской таможни законными и обоснованными, более 200 млн. рублей довысканы в федеральный бюджет страны³⁴.

Продолжается результативное взаимодействие Балтийской таможни с иными контролирующими и правоохранительными органами. Во взаимодействии с федеральными органами исполнительной власти в 2015 году проведено 14 проверочных мероприятий. По результатам проведенных таможенных досмотров и осмотров помещений и территорий товары, запрещенные к ввозу, не выявлялись. Однако, в рамках их проведения были выявлены иные нарушения, возбуждены дела об административных правонарушениях по направлению деятельности как таможенных органов, так и Роспотребнадзора. По итогам проведенных совместных мероприятий Росфиннадзором наложена сумма штрафа в размере более 50 млн. рублей.

Несмотря на такую положительную динамику, процент результативности все же не составляет абсолютный результат. Основными факторами, препятствующими повышению эффективности таможенного контроля после выпуска товаров до 100% значения, являются:

- 1) множество схем, используемых участниками ВЭД для уклонения от уплаты таможенных платежей;
- 2) недостаточная разработанность механизма осуществления ТКпВТ.

Второй фактор можно считать условным, так как в настоящее время осуществляется переход от «тотального» таможенного контроля на этапе таможенного декларирования к таможенному контролю после выпуска товаров, направленному, в том числе на профилактику правонарушений.

По итогам проведенных в 2014 году заседаний Объединенной коллегии таможенных служб государств - членов Таможенного союза и заседания Коллегии ФТС России были утверждены Основные направления работы по

34 Виртуальная таможня - таможенно-логистический портал «Балтийская таможня: смещение акцентов на постконтроль» [Электронный ресурс] <http://www.tks.ru/news/nearby/2016/02/15/0001> (дата обращения-26.02.2016 г.)

реализации принципа переноса акцента на этап после выпуска товаров в государствах - членах Таможенного союза на 2015- 2020 годы. В результате намечены конкретные подходы и пути дальнейшего развития таможенного контроля в России с учетом этих изменений.

Смещение акцента на этап «после выпуска товаров» позволяет дисциплинировать участников ВЭД в отношении соблюдения норм и правил ведения честной торговли, достоверного декларирования и целевого использования товаров, ввезенных с применением льгот по таможенным или налоговым платежам.

К ним относятся в первую очередь использование субъектно-ориентированной модели системы управления рисками, на основе которой происходит определения уровня риска участника внешнеэкономической деятельности. ФТС России в 2014 году продолжила работу по совершенствованию применяемого субъектно-ориентированного подхода в рамках применения системы управления рисками на основе отраслевого и автоматического категорирования участников внешнеэкономической деятельности.

Реализация данного инструмента позволяет отнести отдельных лиц к категории низкого уровня риска нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле и дифференцированно применять к перемещаемым ими товарам меры по минимизации рисков в целях снижения степени проведения таможенного контроля при таможенном декларировании.

В целом внедрение субъектно-ориентированного подхода в рамках СУР способствовало ускорению проведения таможенного контроля и сокращению времени совершения таможенных операций на этапе таможенного декларирования для добропорядочных компаний.

Для данной категории лиц внедрение субъектно-ориентированного подхода в рамках СУР позволило сократить долю 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 раза³⁵.

В рамках реализации Основных направлений работа таможенных органов в 2016 году будет направлена на создание устойчивой системы таможенного контроля, которая позволит обеспечить полноту поступления таможенных платежей в бюджет в условиях предоставления упрощений и неприменения, отдельных мер по минимизации рисков в отношении лиц, отнесенных к низкому уровню риска нарушения законодательства.

Подводя итог, можно сделать вывод о том, что в условиях ускорения и упрощения совершения таможенных операций, содействия развитию внешней торговли РФ важным вопросом является повышение уровня экономической безопасности как основного ориентира Стратегии развития таможенной службы РФ до 2020 года. Основная угроза экономической безопасности Российской Федерации при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу исходит от субъектов внешнеэкономической деятельности, осуществляющих недобросовестные действия, содержащие признаки преступлений и административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов. Обеспечить данный уровень возможно посредством развития эффективного использования таможенного контроля после выпуска товаров как одного из взаимосвязанных элементов системы таможенного контроля.

В данном параграфе был проведен анализ отчетов Федеральной таможенной службы об итогах проведения таможенного контроля после выпуска товаров за отчетный период 2014-2015 год, на основании чего сделаны выводы о его влиянии на состояние государственного бюджета России и определены мероприятия, проводимые в рамках совершенствования механизма ТКпВТ.

35 ФТС России в 2014 году: события и факты от 13.01.2015 г. [Электронный ресурс]
http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=20346:---2014----&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2055 (дата обращения – 26.02.2016 г.)

Глава 2. Таможенные органы как субъекты правоохранительной деятельности

2.1. Основные направления правоохранительной деятельности ФТС в обеспечении экономической безопасности государства: институциональные аспекты.

Одной из основных целей таможенных органов является соблюдение правил при процессе провоза через таможенную границу товаров и транспортных средств, поддержание и охрана правопорядка. Следовательно, Федеральная таможенная служба является правоохранительным государственным органом, что закреплено действующим законодательством. Правоохранительная деятельность таможенных органов включает в себя защиту экономического суверенитета и поддержание уровня экономической безопасности России.

Помимо приоритетной фискальной функции, важную часть деятельности таможенных органов занимает правоохранительная функция. Правоохранительный статус ФТС закреплен Таможенным Кодексом Таможенного союза в Общей части, первом разделе первой главы статьей седьмой «Правоохранительная деятельность таможенных органов»³⁶».

Впервые правоохранительный статус таможенных органов был закреплен Указом Президента РФ от 18 сентября 1993 г. «О дополнительных мерах по укреплению правопорядка в Российской Федерации», ныне действующим. Он включил себя указания о борьбе таможенных органов с незаконным оборотом оружия, боеприпасов, взрывчатки и призывал к усилению контроля над вывозом сырья и валюты³⁷. После ввода в действие в августе 1995 года федерального Закона «Об оперативно-розыскной

36 Таможенный кодекс Таможенного Союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) (действующая редакция от 08.05.2015 [Электронный ресурс] http://www.tks.ru/codex_ts/) (дата обращения- 21.03.2016г.)

37 Указ президента РФ «О дополнительных мерах по укреплению правопорядка в Российской Федерации» от 18 сентября 1993 г. (дата обращения- 21.03.2016г.)

деятельности” таможенные органы стали одним из субъектов этого вида деятельности.

Для начала необходимо ввести понятие правоохранительной деятельности и конкретизировать полномочия, связанные с этим видом деятельности. Правоохранительная деятельность - это вид государственной правоприменительной деятельности, осуществляемой с целью охраны права специально уполномоченными органами путем применения юридических мер воздействия в строгом соответствии с законом и при неуклонном соблюдении установленного им порядка³⁸.

Существенное место в государственной деятельности отводится обеспечению правопорядка, охране прав и свобод государственных организаций, борьбе с преступлениями и правонарушениями. Законодательством эти задачи возложены на государственные органы, в том числе таможенные органы РФ.

В кодексе установлены две цели осуществления таможенными органами оперативно-розыскной деятельности:

1) выявление, предупреждение, пресечение и раскрытие преступлений, производство неотложных следственных действий и дознания по которым отнесено уголовно-процессуальным законодательством РФ к ведению таможенных органов, выявление и установление лиц, их подготавливающих, совершающих или совершивших;

2) обеспечение собственной безопасности.³⁹

Для реализации этих целей таможенные органы наделены рядом полномочий при проведении оперативно-розыскных мероприятий:

1) имеют право проводить опрос;

2) собирать образцы для сравнительного исследования;

38 Юридический словарь 2009-2013г.// <http://enc-dic.com/legal/Pravoohranitel'naja-Dejatelnost-15504.html>
(дата обращения- 21.03.2016г.)

39

"УГОЛОВНО-ПРОЦЕССУАЛЬНЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ" (УПК РФ) от 18.12.2001 N 174-ФЗ
(действующая редакция от 22.10.2014) , ст.151 , 157 (дата обращения- 21.03.2016г.)

- 3) проводить проверочные закупки и наводить справки об интересующем объекте;
- 4) проводить исследование предметов и документов;
- 5) вести наблюдение;
- 6) обследовать помещения, здания, сооружения, участки местности и транспортные средства;
- 7) контроль над почтовыми отправлениями, факсимильными и иными сообщениями;
- 8) прослушивание телефонных переговоров, снятие информации с технических каналов связи;
- 9) оперативное внедрение, оперативный эксперимент⁴⁰.

Работа, связанная с производством по делам о нарушениях таможенных правил и их рассмотрением, возложена на таможенные органы и их должностные лица.

Согласно ТКТС таможенные органы являются органами дознания по делам о контрабанде, о незаконном экспорте технологий, об уклонении от уплаты таможенных платежей и иных таможенных преступлений. Обязанность по принятию необходимых предусмотренных уголовно-процессуальным законом мер в целях обнаружения преступлений и лиц, их совершивших возложена на таможенные органы. Если исследовать деятельность таможенных органов с правоохранительной стороны, то они обеспечивают соблюдение порядка перемещения товаров и транспортных средств через российскую таможенную границу, ведут борьбу с контрабандой, нарушениями таможенных правил и налогового законодательства.

ФТС выполняет возложенные на нее правоохранительные функции также как и другие государственные органы специального назначения с помощью юридических мер воздействия. К ним относят меру юридического

⁴⁰ Федеральный закон от 12 августа 1995 г. N 144-ФЗ "Об оперативно-розыскной деятельности" посл. Редакция Федеральный закон от 21 декабря 2013 г. N 369-ФЗ ст.6 /Система ГАРАНТ: <http://base.garant.ru/10104229/#ixzz3llrnGRol> (дата обращения- 21.03.2016г.)

наказания и государственного принуждения, например, наиболее распространенная мера принуждения - таможенный контроль и проверка финансово-хозяйственной деятельности лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу Российской Федерации, проверка документов и сведений, необходимых для таможенных целей, досмотр товаров и транспортных средств, личный досмотр, проверка системы учета и отчетности и другие меры, предусмотренные российским законодательством в правоохранительной области.

Система правоохранительных подразделений ФТС включает в себя:

1. главное управление по борьбе с контрабандой, оперативные таможни и оперативные подразделения территориальных таможен;
2. подразделения противодействию коррупции;
3. оперативно-поисковые и оперативно-технические подразделения;
4. подразделения таможенных расследований и дознания;
5. отдел таможенного контроля после выпуска товаров⁴¹.

Кроме того, на каждом уровне трехступенчатой таможенной системы: ФТС-РТУ-таможня, имеется отдел административных таможенных расследований, отдел дознания, оперативно – розыскные подразделения.

Главная задача, поставленная перед правоохранительным блоком ФТС в сфере экономической безопасности государства, нацелена на устранение угрозы неуплаты в полном объеме таможенных платежей со стороны недобросовестных и связанных с криминалом участников внешнеэкономической деятельности.

Кроме таможенных органов за экономическую безопасность отвечают также служба экономической безопасности ФСБ России. Взаимодействие Федеральной таможенной службы и Федеральной службы безопасности России осуществляется и организуется на основе Конституции Российской Федерации, закона Российской Федерации "Об оперативно-розыскной

41 Таможенный союз независимое обозрение, Организации-ФТС// <http://www.customsunion.ru/orgprint/92.html> (дата обращения- 25.03.2016г.)

деятельности", Закон "О государственной границе РФ", Указов Президента РФ и Постановлений Правительства РФ, Положение о Федеральной службе безопасности РФ⁴², Положения о Федеральной таможенной службе.

Таможенные органы РФ и ФСБ России взаимодействуют друг с другом и оказывают содействие пограничным органам и пограничным войскам ФСБ РФ в защите Государственной границы⁴³.

Целями взаимодействия двух государственных служб являются:

1) достижение согласованности в осуществлении организационных и практических мер по обеспечению безопасности Российской Федерации и защите ее экономических интересов на государственной границе и таможенной границе;

2) обеспечение скоординированной деятельности пограничных органов и пограничных войск и таможенных органов Российской Федерации при пропуске через границу Российской Федерации лиц, транспортных средств, товаров и животных;

3) обеспечение комплексного, эффективного и дифференцированного использования сил и средств органов и войск Федеральной пограничной службы Российской Федерации и таможенных органов Российской Федерации при выполнении своих задач и функций.

Эффективное сотрудничество достигается за счет соблюдения законодательства, общего сосредоточения усилий для выполнения наиболее сложных задач, оперативности и ответственности обеих служб, четким разграничением функций.

Федеральная служба безопасности и Федеральная таможенная служба осуществляют оперативно-розыскную деятельность на основе разрабатываемых планов. План включает в себя цель, основные элементы

42 Положение о Федеральной службе безопасности Российской Федерации (утв. Указом Президента РФ от 11 августа 2003 г. N 960) посл. Ред. 28.10.2014г.) (дата обращения- 28.03.2016г.)

43 Закон РФ "О Государственной границе Российской Федерации" от 1 апреля 1993 г. N 4730-I 9 (псл. Ред. 28.06.2014г.) (дата обращения- 28.03.2016г.)

обстановки, место дислокации органов, схему связи взаимодействия, расчёт необходимого количества сил.

Взаимодействие пограничных органов ФСБ Российской Федерации и таможенных органов Российской Федерации организуется следующим образом:

- Федеральная служба безопасности Российской Федерации – Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации;
- Пограничная служба ФСБ РФ – Федеральная таможенная служба РФ;
- территориальное отделение (региональное управление), пограничная группа, пограничная часть центрального подчинения - региональное таможенное управление, таможня центрального подчинения;
- территориальное управление, пограничный отряд, отряд пограничного контроля, отдельный контрольно-пропускной пункт, соединение пограничных сторожевых кораблей, соединение пограничной авиации – таможня;
- отдел (отделение) пограничного контроля, пограничная застава - таможенный пост;
- старший смены пограничных нарядов - начальник отдела (старший смены) таможни⁴⁴.

Порядок взаимодействия соединений, частей, подразделений органов и войск Федеральной пограничной службы Российской Федерации и таможенных органов Российской Федерации оформляется планом, утверждается вышестоящими руководителями.

При содействии Федеральной службы безопасности в организации контроля над объектами оперативной заинтересованности органов

44 Белякова, И.М. Правоохранительные органы в Российской Федерации. Учебный курс / И.М. Белякова. - М.: МИЭМП, 2010. - 430 с. (дата обращения- 29.03.2016г.)

внутренних дел, передается информация о возможных каналах поступления наркотиков в РФ, фактах контрабанды в другие страны, связях лиц, привлекаемых к уголовной ответственности за подобные правонарушения.

Кроме ФСБ, таможенные органы осуществляют тесное сотрудничество с МВД РФ, которое направлено на предотвращение, раскрытие и расследование преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности, связанных с незаконным оборотом наркотических средств, оружия, валюты и культурных ценностей.

Таможенные органы предоставляют сотрудникам МВД РФ информацию об импорте и экспорте, о фактах задержания предметов запрещенных к ввозу и вывозу, выявленных контрабандных каналах. Нередко таможенные органы участвуют в оперативно - розыскных мероприятиях совместно сотрудниками МВД и ФСБ.

Одним из мероприятий, осуществляемых в рамках сотрудничества с государственными правоохранительными структурами, является дознание. Дознание в таможенных органах является важным инструментом правовой защиты экономических интересов России и ее безопасности.

К полномочиям таможенных органов относится дознание по следующим составам преступлений: ст. 188 «Контрабанда», ст. 189 «Незаконный экспорт технологий, научно-технической информации и услуг, используемых при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники», ст. 190 «Невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран», ст. 193 «Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте», ст. 194 «Уклонение от уплаты таможенных платежей»⁴⁵. Для осуществления дознания в системе таможенных органов на всех уровнях созданы отделы дознания.

45 Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. N 63-ФЗ (посл. Ред. 21.07.2014 г.) (дата обращения- 29.03.2016г.)

Таможенные органы как органы дознания, возбуждая уголовное дело в пределах своей компетенции, имеют право провести неотложные следственные действия, к которым относятся: осмотр, обыск, выемка, освидетельствование, задержание, допрос подозреваемых, допрос свидетелей и потерпевших.

Правоохранительная функция является важнейшей функцией, возложенной на таможенные органы. Характер и структура таможенного дела являются правоохранительными по своему характеру и по мере осуществления своей деятельности все больше проявляют себя в таком качестве. Тесное сотрудничество государственных структур направлено на предотвращение правонарушений во внешнеэкономической деятельности, тем самым способствует поддержанию экономической безопасности государства.

2.2. Анализ правоохранительной деятельности ФТС в обеспечении экономической безопасности государства

Основная доля нарушений в сфере таможенного дела связана с незаконным перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу. Наиболее уязвимой группой товаров являются стратегически важные сырьевые материалы. Наиболее распространенным видом правонарушений, совершаемых физическими лицами, являются операции связанные с перемещением автомобилей и валютных ценностей при перемещении через границу.

Что касается импортных операций, то здесь показатели правонарушений выше, чем при экспорте. Основными объектами правонарушений являются продукты питания, алкогольная продукция и автомобили. Особо тщательно таможенные органы ведут контроль лиц, транспортных средств и грузов, следующих через таможенную границу, на наличие наркотических средств, психотропных веществ, прекурсоров для нелегального производства наркотиков. Кроме того, серьезной остается проблема незаконного оборота оружия и поставки его в «горячие» точки. Российскими таможенниками ежегодно пресекаются сотни попыток незаконного перемещения через границу различных видов оружия и боеприпасов.

Федеральная таможенная служба предоставляет информацию о правоохранительной деятельности таможенных органов на официальном сайте службы и публикует информацию в виде отчетов. На момент написания выпускной квалификационной работы нам доступны данные по сентябрь 2015 года включительно.

За исследуемый период с января по сентябрь 2015 года таможенными органами Российской Федерации возбуждено 64 041 дело об административных правонарушениях, что на 7,7% больше аналогичного

показателя 2014 года⁴⁶. К сожалению, это количество превышает показатели за аналогичный период 2014 года, тогда они составляли 59 471 дело. Исходя из представленных данных, следует, что 60% возбужденных дел по административным правонарушениям приходится на физических лиц, 35% – на юридических лиц, 4% – на должностных лиц, 1% - на неустановленных лиц.

Превалирующего состава правонарушения таможенными органами не выделено, но около 32 % от общего количества возбужденных дел приходится на недекларирование либо недостоверное декларирование товаров, дела о несоблюдении запретов или ограничений составляют 16 %, 13 % дел связано с не вывозом с таможенной территории Российской Федерации физическими лицами временно ввезенных товаров и транспортных средств в установленные сроки временного ввоза.

Предметами административных правонарушений чаще всего являлись автотранспортные средства, табак, валюта, текстильные материалы и изделия, алкогольная продукция, продукция растительного происхождения, а также древесина и изделия из неё.

Согласно отчету о показателях правоохранительной деятельности таможенных органов по производству неотложных следственных действий и предварительному расследованию в форме дознания в период с января по сентябрь 2015 года таможенными органами Российской Федерации возбуждено 1 617 уголовных дел ⁴⁷. Показатель по сравнению с аналогичным периодом 2014 года выше на 6,5 %.

46 ФТС Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 9 месяцев 2015 года по линии административного производства от 26.10.2015 г. [Электронный ресурс] http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=21891:-9-2015-&catid=55:2011-01-24-16-40-26&Itemid=1958 (дата обращения- 21.03.2016 г.)

47 ФТС Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов по производству неотложных следственных действий и предварительному расследованию в форме дознания за 9 месяцев 2015 года от 26.10.2015 г. [Электронный ресурс] http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=21891:-9-2015-&catid=55:2011-01-24-16-40-26&Itemid=1958 (дата обращения- 21.03.2016 г.)

Наибольшее количество возбужденных уголовных дел приходится на таможенные органы Центрального таможенного управления, данный факт объясняет тем, что таможенное оформление товаров и грузов чаще всего происходит в пределах Центрального федерального округа, независимо от конечного места назначения товаров.

Как упоминалось ранее, особо тщательному контролю подвергаются экспортные операции с сырьевыми материалами. По статье 189 УК РФ - незаконные экспорт из Российской Федерации или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники возбуждено 7 уголовных дел. За аналогичный период 2014 года было возбуждено равное количество уголовных дел, а в 2013 году показатель был равен 19 уголовным делам, что позволяет судить о повышении эффективности контроля таможенными органами за перемещением стратегически важных объектов.

Один из громких случаев, выявленных в период обострившихся отношений между Россией и Украиной на почве газового конфликта, это нелегальный трубопровод, передающий горюче-смазочные материалы с российской территории на территорию Украины⁴⁸. Сотрудниками Южной оперативной таможни в Ростовской области обнаружили незаконные подземные нефтепроводы. Согласно оперативным сведениям, за сутки через один трубопровод контрабандно может перемещаться около 50-60 тонн ГСМ. Соответственно, российское государство теряет не только неоплаченные таможенные пошлины, но и стоимость горючего, которая на территории Украины в два раза выше, чем на территории РФ.

Данный пример не уникален, контрабандисты, желая незаконно перемещать сырьевые материалы на территории других стран, прокладывают

48 Российская газета «Из-под земли достали» статья от 01.04.2014 года / <http://www.rg.ru/2014/04/01/truboprovod.html> (дата обращения- 21.03.2016 г.)

трубы как можно глубже, по дну реки, либо рельсы железной дороги, что делает невозможным найти их специальным устройством «Крот» и впоследствии извлечь. Организаторов контрабандной схемы практически невозможно найти, ФТС, МВД, ФСБ находят «ниточки» трубопроводов, но на этом след обрывается, единственная возможность прекратить поток - разрушить канал с помощью специальной техники.

Контрабанда и другие экономические преступления уходят корнями в далекое прошлое, по мере того как развивалось таможенное дело, развивалась и эта криминальная сфера. Методы и приемы контрабандистов неисчерпаемы и наносят весомый урон экономике нашего государства, а значит, подрывают уровень экономической безопасности. Основным резервом эффективности правоохранительной деятельности таможенных органов является ускоренное освоение и внедрение методов оперативно-розыскной деятельности. В Российской Федерации эти полномочия законодательно возложены на несколько государственных структур, но до начала XX века, проблемами контрабанды занимались лишь пограничные службы и только последние десятилетия эта задача распространилась в большей мере на таможенные органы. Возможно, необходимо немного больше времени и привлечение опыта других стран для эффективной борьбы с этого рода преступлением.

2.3. Противодействие теневой экономики и коррупции как фактор экономической безопасности

Ситуация на мировом рынке в настоящее время состоит в устойчивой тенденции к активной интеграции и глобализации экономики, усилении важности вопросов о международном сотрудничестве и, как следствие, развитии внешнеэкономических связей. Каждая страна стремится занять свое место на мировом рынке, получив ожидаемый эффект от сотрудничества. Вместе с тем, как показал кризис, случившийся в 2008 году, экономики стран все более зависимы и чувствительны по отношению к общей ситуации на мировом рынке⁴⁹.

В этой ситуации, помимо развития контактов с предприятиями других стран, необходимо укреплять экономическую безопасность собственной экономики и отдельных хозяйствующих субъектов, выходящих на мировой рынок. Участники внешнеэкономической деятельности являются непосредственными акторами в формировании и сохранении экономической ситуации в стране. У предпринимателя есть выбор между криминалом (участием в теневом секторе экономики) и честным ведением бизнеса. Одной из целей государства для сохранения экономической безопасности является исключение потенциальной возможности нарушения для недобросовестных участников ВЭД.

Базой для экономической безопасности национальной экономики является устойчивое развитие отдельных субъектов хозяйствования, от успешной деятельности которых, в значительной мере зависит формирование бюджетов разных уровней.

Исходя из последствий мирового финансового кризиса, появилась необходимость формирования в России отлаженной системы экономической безопасности, обеспечивающей развитие бизнеса и внешнеэкономической деятельности эффективными способами.

49 Суглобов А.Е., Хмелев С.А., Орлова Е.А. «Экономическая безопасность предприятия»- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013г. стр.3 (дата обращения- 11.04.2016 г.)

В данном разделе рассмотрены категории внешнеэкономической деятельности и экономической безопасности государства, необходимые для понимания предмета исследования. Кроме того, исследована взаимосвязь внешнеэкономической деятельности и экономической безопасности, их взаимовлияние и направление деятельности в этих сферах. Проведена оценка масштабов теневой экономики в России и определена роль таможенной службы в противодействии этому негативному явлению.

Переход России к рыночной экономике сопровождается усилением вовлеченности в мировое хозяйство. Этот процесс проходит в русле либерализации внешнеэкономической деятельности и норм, регламентирующих процессы обращения товаров, услуг и капитала между национальным и мировым хозяйствами.

Внешнеэкономическая деятельность является фактором, противодействующим кризисным явлениям в отечественной экономике и в определенной мере снижающим их остроту.

Активное приспособление России к современным тенденциям развития международных экономических отношений развернулось со второй половины 1980-х гг. с демонтажа государственной монополии внешней торговли. Благодаря внешнеэкономическим связям расширился ввоз продовольственных продуктов, что способствовало устранению дефицита, существовавшего ранее, и расширению ассортимента.

В процессе формирования рыночной системы регулирования внешнеэкономической деятельности было сформировано ее определение. Внешнеэкономическая деятельность - это внешнеторговая, инвестиционная и иная деятельность, включая производственную кооперацию, в области международного обмена товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности (правами на них)⁵⁰.

50 Федеральный закон "Об экспортном контроле" от 18 июля 1999 г. N 183-ФЗ (посл.редакция 21 июля 2014 г.) . [Электронный ресурс] http://base.garant.ru/12116419/1/#block_100#ixzz3W903U000 (дата обращения 02.04.2016г.)

Несмотря на существенный сдвиг в экономической сфере, произошедший в 90-х годах, Россия в полной мере не смогла воспользоваться преимуществами открытой экономики. Внешняя торговля не стала катализатором экономического роста, а лишь частично компенсировала сжатие внутреннего рынка. Страна перешла к масштабному экспорту энергоресурсов и таможенные платежи стали важным источником формирования доходов бюджета.

Взаимодействие Российской Федерации с другими странами в сфере внешнеэкономической деятельности носит характер обмена энергоресурсов и сырья на готовую продукцию, преимущественно потребительского назначения. В связи с этим существует угроза экономической безопасности государства - оно зависит от внешних рынков и развития конъюнктуры на них, торговой и финансовой политики промышленно развитых стран и международных экономических организаций.

Процедуру импорта в Российскую Федерацию можно считать достаточно либерализованной, так как число количественных и технических регуляторов при ввозе продукции является минимальным. Таким образом, достигнутую открытость российской экономики можно охарактеризовать как чрезмерную. Такое положение не обеспечивает защиту экономической безопасности от угроз исходящих от осуществления внешнеэкономической деятельности. Существует вероятность причинения заметного ущерба для экономического суверенитета государства и ослабление международных позиций России, лишая ее возможности адекватной реакции на дискриминационные меры зарубежных партнеров.

Степень вовлеченности экономики страны во внешнеэкономические связи зависит от характера и состава экономического комплекса, в том числе ресурсообеспеченность, развитие внутриотраслевой специализации, кооперация производства, общий уровень экономического развития и конкурентоспособности. Любое усиление внешнеэкономических связей, не только придает импульс экономическому росту, но одновременно усиливает

зависимость экономики от внешнего мира, а также параллельно, усиливает влияние в мире.

Внешнеэкономические связи современной России вносят весомый вклад в обеспечение внутреннего экономического роста и во многом определяют состояние и перспективы отечественной экономики. На зарубежных рынках ныне реализуется основная часть продукции базовых отраслей промышленности, около 60-70% жидкого топлива, металла, химических удобрений, свыше трети природного газа и лесоматериалов. За счет импорта обеспечивается около 40% потребительского и более 20% инвестиционного внутреннего рынка. Реальные поступления от внешнеэкономической деятельности формируют значительную часть финансовых ресурсов предприятий, а также порядка 50% доходной части федерального бюджета ⁵¹.

В качестве примера конкретной угрозы экономической безопасности можно привести резкое падение цены на экспортные товары. Ситуация хорошо иллюстрируется, когда в январе 2015 года цена нефти эталонной марки Brent опустилась до минимума за последние шесть лет — менее \$50 за баррель, то есть по сравнению с июнем 2014 года снизилась приблизительно на 45% с отметки более \$115⁵².

В 2014 году более 50% федерального бюджета страны составляли доходы от нефтегазового сектора. Из-за такой зависимости резкое падение мировых цен на нефть крайне негативно отразилось на российской экономике. Самые худшие прогнозы экспертов не оправдались, ими предполагались потери российского бюджета от ухудшения экономической конъюнктуры в 2015 году около 3 трлн. рублей. Министерство финансов РФ оценило потери бюджета в 2015 году в 1 трлн. рублей, за счет ослабления

51 Российская академия наук (РАН) под ред. В. К. Сенчагова «Экономическая безопасность России» — 3-е изд., доп. и перераб. — Москва: Бином ЛЗ, 2010. С.470 (дата обращения- 11.04.2016 г.)

52Новости Mail.Ru «На что влияет цена на нефть» от 20 марта 2015г. [Электронный ресурс] <https://news.mail.ru/reference/47775/> (дата обращения 12.04.2016г.)

рубля и сохранения низкой цены на нефть, риск по импорту, а именно недопоступление доходов составил приблизительно 50% от всей суммы⁵³.

За последние несколько лет, после выхода из мирового экономического кризиса, самая низкая цена нефти марки Brent была зафиксирована в январе 2016 года ниже \$30 за баррель на отметке \$29,81⁵⁴.

Такие скачки цен в условиях высокой степени зависимости от внешнего рынка весьма опасны для состояния экономики. Представляет опасность введение эмбарго на торговлю со страной или группой стран являющихся важными рынками сбыта или поставщиками продукции для России. Недопустима такая высокая степень зависимости от поставок отдельных видов продукции из одной или группы стран, которые предоставили бы им возможность использовать эту зависимость для политического давления на Россию.

Исходя из этого, можно сделать вывод что, чем больше диверсификация внешней торговли по странам и товарам, тем меньше возможностей использовать ее для осуществления власти. Но и тем меньше подверженность воздействию извне. Высокая концентрация внешней торговли по странам и товарам повышает уровень влияния страны на состояние мировой экономики, но также усиливает ее подверженность этому влиянию от других экономически стабильных стран.

Внешнеэкономическая безопасность, обладая качественными и количественными характеристиками, включает систему категорий и понятий, входящих в сферу внешнеэкономического взаимодействия страны с остальным миром. Свое конкретное выражение это находит в соотношении курсов направленных на обеспечение экономической безопасности государства и осуществляемой внешнеэкономической деятельности.

53 Тасс информационное агентство России «Минфин оценивает потери бюджета в 2015 году в 1 трлн. руб.» [Электронный ресурс] <http://tass.ru/ekonomika/1603265> (дата обращения - 21.03.2016 г.)

54 Информационное агентство Лента «Цена на нефть Brent упала ниже 30 долларов» от 26.01.2016г. [Электронный ресурс] <https://lenta.ru/news/2016/01/26/oilfall/> (дата обращения - 21.03.2016 г.)

Учитывая состояние экономической системы государства при реализации последовательной стратегии внешнеэкономического курса страны, основанного на прогнозировании развития мировых рынков, спроса и предложения за границами государства продукции отечественных производителей представляется возможным усилить конкурентоспособность национальной экономики и обеспечить стабильный доход в государственный бюджет.

В настоящее время существует реальная проблема государства это наличие нелегальной («теневой») экономики, существующей в нарушении действующих законов, не признающей общеустановленного порядка получения доходов и лишаящей государство права участвовать в их распределении.

Теневая экономика – это деятельность субъектов хозяйствования, которая развивается вне государственного учета и контроля⁵⁵. Это сложное социально-экономическое явление, охватывающее всю систему общественно-экономических отношений, и прежде всего – неконтролируемый обществом сектор воспроизводства, где производство, распределение, обмен и потребление экономических благ и предпринимательских способностей скрываются от органов государственного управления.

Теневая экономика имеет два основных взаимосвязанных признака:

- 1) противоправная деятельность в целях получения исключительно в собственных интересах неконтролируемого дохода;
- 2) получение дохода, который полностью или частично выведен из под фискального контроля в целях получения дополнительных экономических выгод.

В период становления и развития теневая экономика соединяла в себе два укрупненных элемента:

55 Авдийский В.И. «Теневая экономика и экономическая безопасность государства» 2-е изд., доп. – М.: Альфа-М: ИНФРА-М, 2010 г. с.8 (дата обращения- 11.04.2016 г.)

1) неофициальная экономика (фиктивная), куда входят все легально разрешенные виды экономической деятельности, в рамках которой имеют место не учитываемые официальной статистикой производства товаров и услуг, сокрытие этой деятельности от налогообложения, от таможенных органов в результате проведения контроля после выпуска товаров;

2) «подпольная экономика»- запрещенные законом виды экономической деятельности⁵⁶.

В рамках данного исследования интерес представляет первый элемент, так называемая неофициальная экономика, приносящая большой ущерб экономической безопасности государства.

Любая деятельность в сфере теневой экономики является преступной, но не каждая попадает под нормы существующего законодательства. Для этого существует типологизация разновидностей теневой экономики. Согласно ей выделяют три типа теневой экономики.

Под «беловоротничковой» преступностью понимаются правонарушения, при совершении которых имеет место нанесение ущерба торговле, нарушение страховых и валютных правил, взяточничество со стороны должностных лиц, утаивание доходов от налоговых служб, мошенничество при осуществлении почтовых операций. Прежде всего это нарушения связанные с превышением полномочий должностных лиц.

Неформальная теневая экономика, так же именуемая «серая» представляет собой самый обширный сектор теневой экономики. Она разрешена законом, но является не регистрируемой экономической деятельностью по производству и реализации обычных товаров и услуг.

Экономика организованной преступности, «черная» теневая экономика, это запрещённая законом экономическая деятельность, связанная с производством и реализацией запрещенных товаров и услуг.

⁵⁶ Авдийский В.И. «Теневая экономика и экономическая безопасность государства» 2-е изд., доп. – М.: Альфа-М: ИНФРА-М, 2010 г. с.8 (дата обращения - 25.04.2016 г.)

Для понимания специфики формирования теневых экономических отношений необходимо определить факторы, способствующие возникновению и процветанию теневой экономики. Можно выделить четыре основных фактора:

- 1) высокий уровень налогообложения и запутанность налоговой системы;
- 2) высокая доля государственного сектора в экономике - определяется интенсивным административным вмешательством в экономику;
- 3) нестабильность экономики;
- 4) низкий кредитный рейтинг национальной экономики и ее субъектов, что зачастую препятствует легальному ведению бизнеса⁵⁷.

Фиктивная экономика это часть экономической деятельности, которая является полностью или частично фиктивной, служит прикрытием для осуществления теневой деятельности и направлена на заведомо фиктивные цели. Ей свойственны приписки и искажение отчетности, ведение двойной бухгалтерии, занижение официальных доходов и налогооблагаемой прибыли по отношению к реальным параметрам. Контроль данного сектора подлежит таможенной и налоговой службе, их функции здесь тесно переплетены.

Практическое применение таможенных тарифов, эффективность мер нетарифного регулирования, их согласованность и соответствие международным нормам и правилам, а также реальный уровень тарифного обложения (действительная величина сумм таможенных платежей) во многом определяются теми правилами, которые устанавливают порядок исчисления таможенной стоимости как базы для налогообложения. Так, например, не изменяя уровня ставок таможенных платежей, можно за счет изменения правил определения таможенной стоимости значительно увеличить или уменьшить их сумму за счет, включения или исключения из налогооблагаемой базы каких-либо дополнительных элементов затрат.

57 Авдийский В.И. «Теневая экономика и экономическая безопасность государства» 2-е изд., доп. - М.: Альфа-М: ИНФРА-М, 2010 г. с.8 (дата обращения - 25.04.2016 г.)

В результате сокрытия доходов от налогообложения до половины налоговых сумм не попадает в бюджет Российской Федерации⁵⁸. Хищение государственных средств наносит ощутимый удар по бюджету.

Теневая экономическая деятельность неравномерно распределена в различных отраслях и сферах хозяйственной деятельности. По оценкам экспертов на долю теневой деятельности в торговле приходится более 63 %. Сфера внешнеэкономической деятельности используется не только для криминального накопления капитала, но и для незаконного экспорта капитала.

По результатам исследований, теневая деятельность производителей легальных товаров и услуг в этих сферах оценивается следующим образом: в наибольшей степени укрыта от официального учета экономическая деятельность во внешнеэкономической сфере, до 50-60% всего товарооборота⁵⁹.

Сферу внешнеэкономической деятельности относят к наиболее значимому сектору теневой экономики. В сфере ВЭД они связаны с нелегальным обращением и перемещением через таможенную границу финансовых, товарных, интеллектуальных, трудовых ресурсов. Велика роль во внешнеэкономической сфере незаконного вывоза капитала и уклонения от уплаты налогов и других обязательных платежей. При этом активно используются возможности оффшорных юрисдикций.

В мировой хозяйственной практике широко применяется особый вид предпринимательства, являющийся также и одним из самых эффективных методов налогового планирования крупных капиталов - оффшорный бизнес.

Оффшор это частичное или полное освобождение иностранного капитала от налогообложения в некоторых странах, по существу являются налоговыми убежищами. Как правило, страной оффшором является

58 Авдийский В.И. «Теневая экономика и экономическая безопасность государства» 2-е изд., доп. – М.: Альфа-М: ИНФРА-М, 2010 г. с.8 (дата обращения - 25.04.2016 г.)

59 Кийко, М. Оценка теневой экономики / М. Кийко // Проблемы теории и практики управления. - 2014. - № 2. - С. 19-24 (дата обращения - 25.04.2016 г.)

островное государство, не располагающее конкурентными преимуществами и данный вид деятельности является единственным доступным способом привлечения ресурсов для экономического развития.

Облегчая или аннулируя полностью налоговые платежи, оффшорная территория привлекает, таким образом, иностранные компании, которым выгодно образовывать в данной оффшорной юрисдикции новые фирмы или свои филиалы. Выделяют основные мотивы ухода капитала в оффшорный бизнес⁶⁰:

- 1) налоговые льготы;
- 2) свобода, маневренность, простота контроля над капиталом;
- 3) наличие развитой инфраструктуры в оффшорной зоне, нацеленной на обслуживание иностранного капитала, в том числе лояльность и удобство работы с государственными учреждениями;
- 4) либеральность финансовой отчетности;
- 5) безопасность и защищенность вложений;
- 6) анонимность капитала и конфиденциальность операций.

Существует несколько наиболее распространенных схем использования оффшорных механизмов, например, перераспределение прибыли при оформлении сделок через посредничество оффшорной компании с целью налоговой оптимизации. Механизм совершения данного вида сделок состоит в покупке предприятием-донором капитала товаров не у самого поставщика, а у собственной оффшорной структуры по завышенным ценам.

Данное исследование направлено не на изучение всех видов схем оффшорных механизмов, поэтому рассмотрим значение оффшорных зон для таможенного дела. Одной из схем является занижение стоимости товара приобретаемого через оффшорного посредника с целью уменьшения таможенных пошлин. Такая схема носит название реинвойсинг, то есть

60 Титаева А.В. «Оффшоры (офшоры), обналичивание и таможенное оформление (таможенные брокеры) - о чем молчат продавцы услуг» [Электронный ресурс] http://www.logistics-forum.ru/novosti/offshory-obnalichivanie_i_tamozhennoe_oformlenie-o.pdf (дата обращения - 08.04.2015 г.)

занижение или завышение стоимости товара⁶¹. Оффшорная компания приобретает товар по минимальной цене и перепродает его конечному покупателю по мировой цене, оставляя себе разницу, которая не облагается налогами и не контролируется властями.

Схема является достаточно простой, зная процентную ставку, которой облагается налог на прибыль и по какой ставке взимается таможенная пошлина можно найти идеальное значение ввозной цены, при которой сумма налогового сбора и таможенных платежей будет минимальной.

Одним из основных мероприятий, проводимых в рамках контроля после выпуска товаров, является проверка достоверности сведений, заявленных в таможенных декларациях и в иных документах, представленных для оформления контроля. В связи с этим, сокрытие бухгалтерской отчетности в оффшорных зонах наносит ущерб экономической системе Российской Федерации. Специфика ведения бухгалтерского учета в оффшорных компаниях состоит, как правило, в упрощении данной процедуры и сведения ее к минимуму. Отдельные оффшорные зоны позволяют зарегистрированным в них компаниям вовсе не вести бухгалтерскую отчетность. Причины такого отношения властей оффшорных юрисдикции к формам и способам ведения бухгалтерского учета очевидна: если оффшорная компания оплачивает только разовый годовой сбор вне зависимости от объемов прибыли фирмы, то бухгалтерская отчетность в этом случае утрачивает свою коммерческую значимость для государственных органов и может быть им полезна лишь как статистический материал.

При налогообложении большинства ввозимых товаров используется адвалорная или комбинированная ставка таможенной пошлины, то есть взимание процента от стоимости ввезенного товара. Размер ставки устанавливается постановлениями Правительства РФ. Кроме того, с ввозимых товаров взимается НДС в установленном процентном соотношении

⁶¹"ПК-Аудит" «Схема импорта-экспорта с участием оффшорной компании» от 19.06.2012 г. [Электронный ресурс] <http://www.offshory.ru/informatsiya/offshory-dlya-optimizatsii-nds> (дата обращения- 08.04.2015 г.)

от стоимости товара с включенной в нее суммой таможенной пошлины и акциза. В связи с этим, дабы облегчить налоговое бремя недобросовестные участники ВЭД намерено занижают таможенную стоимость товаров.

Случаи занижения таможенной стоимости чаще всего связаны с ввозимыми товарами с высокой импортной пошлиной, к таким наиболее проблемным относят товары группы Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности России: 84 (оборудование и механические устройства), 85 (электрические машины и оборудование), 87 (транспортные средства), 06 (цветы), 61 и 62 (одежда), 64 (обувь), 39 (пластмассы и изделия из них), 40 (каучук, резина и изделия из них), 02 (мясо и пищевые мясные субпродукты), 22 (алкогольные напитки), 69 (керамические изделия), 94 (мебель), 95 (игрушки), 72 (черные металлы) и другие⁶².

В рамках оффшорного бизнеса распространён такой вид деятельности как оказание услуг по ввозу товара на территорию Российской Федерации и проведению процедуры таможенной очистки незаконным путем.

Такая схема происходит при содействии банка, для обналичивания денег и таможенного брокера. Суть услуги состоит в том, что организация, желающая ввезти товар на территорию РФ, перечисляет аванс фирме, которая обналичит деньги, затем она переводит деньги зарубежному продавцу, который в свою очередь отгружает товар после получения оплаты. Товар ввозится на территорию РФ от имени фирмы обналичивающей деньги, она же занимается растаможиванием товара. Фактически, груз от иностранного поставщика приходит не напрямую реальному импортеру, а в адрес некой компании, срок жизни которой определяется временем между сдачами квартальных отчетов в налоговую инспекцию – тремя месяцами. Услуги этой компании обходятся в среднем в 3% от стоимости груза, включая 1,5%,

62 Титаева А.В. «Оффшоры (офшоры), обналичивание и таможенное оформление (таможенные брокеры) - о чем молчат продавцы услуг» [Электронный ресурс] http://www.logistics-forum.ru/novosti/offshory-obnalichivanie_i_tamozhennoe_oformlenie-o.pdf (дата обращения - 08.04.2015 г.)

перечисленные государству. После оформления груза серая компания перепродает груз уже за рубли реальному получателю⁶³.

Такой бизнес не предполагает полную уплату платежей, установленных законодательством - НДС, таможенная пошлина, таможенный сбор. Таможенные брокеры используют различные способы занижения таможенных платежей. Например, фальсификация товаров при таможенном декларировании, товаров похожих друг на друга, но таможенные платежи, по которым гораздо ниже реально ввезенных товаров. Затем такой товар, «очищенный», выпускает в свободное обращение и продается по завышенным ценам фирме-покупателю, организовавшей эту схему. Покупатель этой услуги получает товар, который впоследствии реализует и сохраняет сэкономленные от неуплаты таможенных платежей и других налогов денежные средства.

Контроль над такими «серыми» схемами возложен на таможенные органы, а именно на ТКпВТ. Благодаря тесному сотрудничеству таможенных и налоговых органов при проверке удается обнаружить недостоверные данные в декларациях, накладных и счетах-фактурах на закупленный товар. Таможенная служба и полиция занимаются отслеживанием таких махинаций и согласно Закону «Об оперативно-розыскной деятельности» вправе самостоятельно проводить оперативно-розыскные мероприятия, направленные на поиск товара, не прошедшего должную таможенную очистку, а также выявить лиц, причастных к незаконному ввозу⁶⁴.

Данным Федеральным Законом устанавливаются полномочия ФТС выполнять возложенные на нее правоохранительные функции также как и другие государственные органы специального назначения с помощью юридических мер воздействия. Наиболее распространенные меры

63 Титаева А.В. «Оффшоры (офшоры), обналичивание и таможенное оформление (таможенные брокеры) - о чем молчат продавцы услуг» [Электронный ресурс] http://www.logistics-forum.ru/novosti/offshory-obnalichivanie_i_tamozhennoe_oformlenie-o.pdf (дата обращения - 08.04.2015 г.)

64 Федеральный закон от 12 августа 1995 г. N 144-ФЗ "Об оперативно-розыскной деятельности" (с изменениями и дополнениями) Глава 3, ст.13 [Электронный ресурс] http://base.garant.ru/10104229/3/#block_300#ixzz43WSnhW9z (дата обращения - 21.03.2016 г.)

принуждения - это таможенный контроль и проверка финансово-хозяйственной деятельности лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу Российской Федерации, проверка документов и сведений, необходимых для таможенных целей, досмотр товаров и транспортных средств, личный досмотр, проверка системы учета и отчетности⁶⁵.

Исходя из проведенного исследования такого явления, как теневая экономика, можно сделать некоторые выводы. Наиболее опасные проявления теневой экономики связаны с налоговыми преступлениями, незаконным перемещением товаров через таможенную границу, и как следствие неуплату таможенных платежей. Риск возникновения трудной экономической ситуации в государстве связан с незаконным вывозом капитала. Результатом нелегального экспорта капитала является ухудшение возможностей страны по обслуживанию внешнего долга и снижению уровня благосостояния общества. Либерализация внешнеэкономической деятельности и связанная с ней возможность вывоза капитала усиливает стимулы для правонарушений и преступлений на внутреннем рынке.

65 Федеральный закон от 12 августа 1995 г. N 144-ФЗ "Об оперативно-розыскной деятельности" посл. Редакция Федеральный закон от 21 декабря 2013 г. N 369-ФЗ ст.6 /Система ГАРАНТ: <http://base.garant.ru/10104229/#ixzz3llrnGRol> (дата обращения - 08.04.2015 г.)

Глава 3. Средства и методы экономического регулирования внешнеторговых отношений

3.1. Меры нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности как инструмент обеспечения экономической безопасности страны

В торгово-политическом механизме нетарифные меры регулирования играют важную роль. Можно перечислить немалое количество мер по нетарифному регулированию, но применяются лишь некоторые из них. Широкое применение получили антидемпинговые меры. Применение этого вида нетарифных ограничений приводит к разногласиям между участниками международной торговли. Именно антидемпинговые меры являются эффективным средством ограничения импорта.

Так как роль и эффективность нетарифных инструментов регулирования внешней торговли довольно высоки, их стали применять часто в последнее время. Расширяется не только количество применяемых мер, но сфера их применения. Так как влияние нетарифных инструментов на международную торговлю не носит явно выраженного характера, они не поддаются количественной оценке. По разным оценкам, в среднем до 20 % от общего объема нетарифных мер занимают количественные и налоговые ограничения. Лидерами в их использовании в международной торговле являются США, Япония и ЕС.

В настоящее время инструменты нетарифного регулирования применяются в ограниченных случаях: защита национальной экономики, соблюдение международной безопасности и обязательств, обеспечение стабильности международной торговой системы. Всемирная Торговая Организация, Конференция ООН по торговле и развитию, Организация экономического сотрудничества и развития, Азиатско-Тихоокеанское экономическое сотрудничество, и Европейская экономическая комиссия ООН

выступают за сокращение использования механизмов нетарифного регулирования.

Нетарифные методы регулирования внешнеэкономической деятельности представляют собой совокупность методов государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, имеющих целью воздействие на процессы в сфере внешнеэкономической деятельности, но не относящихся к таможенно-тарифным методам государственного регулирования⁶⁶.

Международными соглашениями определено, что нетарифные меры применяются в виде исключения из общего правила свободной торговли в следующих случаях⁶⁷.

1. Введение временных количественных ограничений экспорта или импорта отдельных товаров, вызванных необходимостью защиты национального рынка.

2. Реализация разрешительного порядка экспорта или импорта отдельных товаров, которые могут оказать неблагоприятное воздействие на безопасность государства, жизнь или здоровье граждан, имущество физических или юридических лиц, государственное или муниципальное имущество, окружающую среду, жизнь или здоровье животных и растений.

3. Выполнение международных обязательств.

4. Введение исключительного права на экспорт или импорт отдельных товаров.

5. Введение специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер.

6. Защита общественной морали и правопорядка.

7. Защита культурных ценностей.

8. Обеспечение национальной безопасности.

⁶⁶ Панасенко, С. В. «Международные экономические отношения» - СПб.: Питер, 2007. - С. 217. (дата обращения – 10.04.2016 г.)

⁶⁷ Бакаева, О. Ю. «Государственное регулирование ВЭД» - М.: Инфра-М, 2009. - 319 с. (дата обращения – 10.04.2016 г.)

В настоящее время насчитывается более 50 способов нетарифного регулирования. В соответствии с классификацией ЕЭК ООН, нетарифные методы можно разделить на три группы:

1. меры прямого ограничения;
2. таможенные и административные формальности;
3. прочие нетарифные методы⁶⁸.

К первой группе относятся лицензирование и квотирование. Исключительное право на экспорт или импорт осуществляется на основании лицензии.

Лицензирование является одним из основных инструментов нетарифного регулирования в сфере внешней торговли товарами. Лицензирование в СССР ввели в 1989 г. С помощью лицензирования государство вводит ограничения на импорт или экспорт какого-либо товара, контролировать ввоз или вывоз определенной категории товаров. Такие меры применяются с целью защиты от угрозы вреда, который может нанести ввозимый товар. Выдаваемая лицензия-это исключительное право на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров. Отсутствие лицензии является основанием для отказа в выпуске товаров таможенными органами.

Другим инструментом ограничения является квотирование (контингентирование).

Квота - это ограничение в стоимостном или физическом выражении, вводимое на импорт или экспорт конкретных товаров на определенный период времени (например, год, полугодие, квартал и другие периоды)⁶⁹.

В эту категорию входят глобальные квоты, квоты, действующие в отношении отдельных стран, сезонные и так называемые «добровольные» ограничения экспорта (англ. *voluntary export restrictions*). Добровольные ограничения экспорта означает обязательство одного из государств-

68 Баклаков П.А., Зыбина Е.В., Степура Н.А. «Запреты и ограничения внешнеторговой деятельности»-Изд. «Интермедия»- Санкт-Петербург 2013г.-913 стр. (дата обращения – 25.05.2016 г.)

69 Трошкина Т. Н. «Система мер нетарифного регулирования международной торговли: понятие и сущность» // Налоги. 2009. № 4. (дата обращения – 25.05.2016 г.)

партнеров, или взаимное обязательство, ограничить торговлю путем введения квот на экспорт товаров. Специфика этого вида торговых ограничений состоит в том, что торговый барьер, защищающий страну импортера, вводится на границе экспортирующей, а не импортирующей страны⁷⁰.

Меры прямого ограничения экспорта и импорта могут вводиться в исключительных случаях Правительством Российской Федерации. Как сказано в статье 21 закона «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности», «Импорт и экспорт товаров осуществляется без количественных ограничений». Данная мера, как правило, выступает инструментом защиты экономической безопасности страны.

К другой группе, выделяемой среди мер нетарифного регулирования ВЭД относят меры, связанных с выполнением таможенных или административных формальностей.

К ним относятся импортные налоги, включающие в себя пограничный налог, которыми облагаются товары за фактическое пересечение границы, сборы, связанные с оформлением документов на таможне, таможенным досмотром товаров, проверкой качества товаров и другие сборы (статистические, фитосанитарные). Импортные налоги не являются тарифным методом регулирования ВЭД, и их не следует принимать за импортные пошлины, которые устанавливаются согласно таможенно-тарифному законодательству.

Особый интерес представляет собой разновидность импортного налога скользящие импортные сборы. Они имеют широкое распространение в странах ЕС и применяются в качестве протекционистской меры в аграрном секторе. По характеру своего действия скользящие импортные сборы близки к таможенным пошлинам, но в отличие от них постоянно меняют свой уровень в зависимости от соотношения внутренних и мировых цен на

70 Летов В.А. «Нетарифные меры и ограничения в международной торговле: сущность и критерии» // Бизнес в законе. -2009.- № 5. (дата обращения – 25.05.2016 г.)

сельскохозяйственную продукцию, тем самым обеспечивая стабильную экономическую ситуацию в стране.

Еще одним видом данной группы нетарифных ограничений является сертификация ввозимых товаров и услуг. Ввозимые на территорию Российской Федерации товары должны соответствовать техническим, фармакологическим, санитарным, ветеринарным и экологическим стандартам и требованиям, установленным в РФ. Порядок сертификации ввозимых товаров регулируется законом РФ " О сертификации продукции и услуг " и иными правовыми актами⁷¹.

Согласно законодательству, товары, которые не соответствуют вышеуказанным стандартам и требованиям, не имеющие сертификата, маркировки или знака соответствия запрещены к ввозу на территорию РФ. Они запрещены к использованию как опасные для потребителя товары, возможно, имеют дефекты и представляют собой опасность. В этой связи, очень часто появляются сообщения в СМИ о проведенной работе таможенных органов по конфискации товарных партий. Чаще всего это товарные партии без сертификата либо с поддельным сертификатом соответствия на продукцию.

Резонансные случаи зафиксированы в прошлом году в работе Сибирского таможенного управления.

В июне 2015 года в адрес предпринимателя из города Новосибирск поступила крупная партия детских товаров, стоимостью более 1 млн рублей. При таможенном оформлении участником ВЭД были предоставлены все необходимые документы, в том числе подлинные сертификаты соответствия и санитарно-эпидемиологические заключения, выданные аккредитованной организацией Новосибирска.

В ходе проверки оперативники выяснили, что артикулы, указанные в документах, не соответствуют артикулам игрушек, представленных для

71 Публикация «Инструменты таможенно-тарифного и нетарифного регулирования ВЭД» от 13. 10.2010 г. // Центр по изучению вопросов таможенно-тарифного и нетарифного регулирования (дата обращения – 28.05.2016 г.)

таможенного оформления, а значит, фактически сертификаты были выданы на другую продукцию. Возникли подозрения о ненадлежащем качестве заявленной партии, которые позже подтвердились заключением экспертизы: игрушки действительно не отвечают требованиям безопасности и установленным законодательством нормам.

По данному факту таможней возбуждено уголовное дело по ч.1 ст. 188 Уголовного кодекса РФ «контрабанда, совершенная с обманным использованием документов⁷²».

Нетарифные инструменты регулирования ВЭД представлены валютными ограничениями и валютным контролем. Валютные ограничения представляют собой регламентацию операций резидентов и нерезидентов с валютой и другими валютными ценностями.

С июля 2010 г. вступил в действие Таможенный Кодекс Таможенного союза и одновременно с ним - блок международных соглашений. Российская сторона в соответствии с законодательством Российской Федерации в одностороннем порядке применяет меры нетарифного регулирования, а в соответствии с международными договорами - отдельные меры таможенно-тарифного регулирования.

Активная внешнеторговая политика государства является важным фактором долгосрочного роста экономики и ее инновационного развития. Антидемпинговые и иные нетарифные меры селективного характера становятся наиболее подходящими инструментами торговой политики России в условиях кризисной экономики. Применяя их, государство устанавливает барьер не против всех иностранных предпринимателей, а только против самых «агрессивных» из них.

Среди нетарифных мер административного характера центральное место занимают количественные ограничения и иные меры сходного характера воздействия.

72 Официальное издание ФТС «Таможня - информационно-аналитическое обозрение» №3 [362] октябрь 2015г. «Наличие сертификата не всегда свидетельствует о безопасности продукции» (дата обращения - 28.05.2016 г.)

По своей сути количественные ограничения представляют форму государственного регламентирования условий выхода предприятия на внешний рынок. Внешняя торговля товарами может быть ограничена мерами, принятие которых необходимо для участия государств Сторон в международных санкциях в соответствии с Уставом Организации Объединенных Наций.

Защита отечественного производства является основой протекционистской внешнеторговой политики. Для регулирования в сфере внешнеторговых операций государство использует тарифные и нетарифные инструменты.

В ситуациях, когда тарифные методы регулирования внешней торговли становятся неэффективными в силу своей «открытости», государство использует нетарифные методы, степень воздействия которых на внешнюю торговлю возросла в последние годы. В политическом плане нетарифные методы торговой политики зачастую считаются предпочтительными для правительств, поскольку не накладывают дополнительное налоговое бремя на население.

Целесообразно начать исследование с наиболее распространенной формы нетарифных ограничений - квотирования. Квотирование осуществляется государством путем выдачи лицензий на импорт или экспорт ограниченного объема продукции и в то же время запрещает нелицензионную торговлю. Как и у любой меры ограничений у квот есть свои преимущества и недостатки.

Вначале необходимо выявить положительные моменты при использовании квот. Во-первых, квота гарантирует ограничение импорта до определенной величины. Во-вторых, она является более гибким инструментом внешнеторговой политики. В-третьих, с помощью выборочного распределения квот государство оказывает адресную поддержку определенным предприятиям. К негативным эффектам можно отнести повышение монополизации экономики из-за ограничения ценовой

конкуренции (поскольку местные производители уверены, что поставка конкурирующих импортных товаров не превысит квоту, и могут в условиях достаточного спроса взвинчивать цену), а также произвольное, а потому часто неэффективное распределение лицензий на коррупционной основе⁷³.

С позиции административного управления, квотирование легче поддается управлению, чем например, тарифная политика. Квоты легче и быстрее вводить в случае чрезвычайных ситуаций, чем тарифы, которые требуют рассмотрения в парламенте. В настоящее время положения ГАТТ/ВТО разрешают вводить количественные ограничения импорта только в случае резкого неравновесия платежного баланса.

Отечественным производителям введение квоты выгодно — они расширяют объемы производства и реализуют свою продукцию по более высокой цене. Но ситуация не идентична для государства, зачастую введение импортной квоты приводит к чистым потерям для страны в целом. Результаты воздействия квоты и тарифа на уровень благосостояния практически идентичны. Разница лишь в том, что при введении тарифа государство всегда получает дополнительный доход, а при установлении квоты этот доход полностью или частично может достаться импортерам.

Кроме того, необходимо рассмотреть экспортные квоты. В случае добровольных экспортных ограничений страны-экспортеры сами берут ограничить экспорт в какую-либо страну. Последствия такой меры отрицательнее, чем при использовании тарифа или импортной квоты. Негативным эффектом становится потеря фискальных доходов от таможенных пошлин и импортных лицензий – государство отдает эти деньги зарубежным экспортерам. Если импорт в данную страну в результате соглашения с торговыми партнёрами о ДЭО составляет определённую величину, то внутренняя цена растёт, спрос сокращается, предложение со стороны отечественных производителей увеличивается и т.д. Однако вместо

⁷³ Щебарова Н. «Государственное регулирование: соотношение свободы торговли и протекционизма» // МЭ и МО. – 2005. - №3 (дата обращения – 29.05.2016 г.)

того, чтобы получить доход от таможенных пошлин или от продажи импортных лицензий на аукционе, государство теперь как бы отдает эту часть выигрыша зарубежным экспортерам.

Общий экономический эффект для импортера от использования «добровольных» ограничений экспорта экспортером отрицателен, хотя размер потерь уменьшается в результате наращивания импорта аналогичных товаров из стран, не наложивших «добровольные» ограничения на их экспорт.

В качестве защитных мер, направленных на национальных производителей, государство может вводить не только ограничения, но и системы поощрения. Например, поощрять экспорт, используя экспортные субсидии. Экспортные субсидии – льготы, предоставляемые экспортерам для расширения вывоза товаров. Благодаря этому экспортеры могут продавать свою продукцию на внешнем рынке дешевле, чем на внутреннем, по сниженным ценам, что способствует росту объема экспорта.

Производителям, получающим субсидию, становится выгоднее экспортировать, чем продавать товар на внутреннем рынке. Но, чтобы расширить поставки на внешний рынок, они должны снизить экспортные цены. Субсидия покрывает убытки от снижения цен, и объемы экспорта растут. Вместе с тем, поскольку из-за роста экспорта меньше товара поступает на внутренний рынок, внутренняя цена на него увеличивается.

Такая ситуация несет положительные последствия только для производителей, они получают дополнительную выгоду, потребители, в свою очередь, вынуждены покупать товар по большей цене и тем самым несут потери.

Российская Федерация вступила в ВТО в 2012 году, тем самым приняв условия данной организации, в соответствии с правилами ГАТТ/ВТО применение экспортных субсидий запрещено. При использовании экспортных субсидий, импортирующим странам разрешено принимать ответные меры путём взимания компенсационных импортных пошлин.

Данный вид представляет собой вид пошлины, устанавливаемый страной-импортером с целью нейтрализации действия субсидии или льготы, предоставляемой страной-экспортером своим производителям⁷⁴.

В Российской Федерации современный порядок регулирования внешнеэкономической деятельности установлен Федеральным Законом РФ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности". Политика регулирования внешнеторговой деятельности Российской Федерации осуществляется по двум направлениям:

- таможенно-тарифное регулирование, включающее в себя экспортные и импортные таможенные тарифы;
- нетарифного регулирования (в частности, путем квотирования и лицензирования) внешнеторговой деятельности⁷⁵.

Вступление России в ВТО повлекло за собой существенные изменения в системе нетарифных мер. Приведение системы в соответствие с международными соглашениями означало ослабление административных мер воздействия на внешнюю торговлю. Например, если ранее действовавший Федеральный закон от 13.10.1995 №157-ФЗ "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности" позволял Правительству РФ вводить количественные ограничения экспорта и импорта в отношении любых товаров, то в соответствии с Законом № 164 – ФЗ от 08.12.2003 Правительство РФ может устанавливать количественные ограничения только в исключительных случаях и только в отношении ограниченной группы товаров⁷⁶.

Известным примером из истории современных торговых отношений является импортные квоты, установленные в 2003 году на импорт мяса (мяса

74 Соглашение ВТО по субсидиям и компенсационным мерам от 15 апреля 1994 г (ст. VI, XVI ГАТТ-47) (дата обращения – 29.05.2016 г.)

75 Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. N 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" //Система ГАРАНТ: <http://base.garant.ru/12133486/#ixzz31Kjvghfi>(дата обращения – 29.05.2016 г.)

76 См.выше

птицы, свинины, говядины) сроком на три года⁷⁷. При импортных поставках в Россию говядины сверх квоты она облагалась повышенной таможенной пошлиной в размере 60% (но не менее 0,6 €/кг)⁷⁸.

Что касается ситуации на 2016 год, то введенное квотирование импорта мяса /говядины, свинины, мяса птицы/ весной 2003 года по-прежнему сохранилось. В условиях членства России в ВТО и Таможенном союзе тарифные квоты устанавливаются Евразийской экономической комиссией /ЕЭК/, а затем распределяются между конкретными странами Минэкономразвития РФ. Евразийская экономическая комиссия /ЕЭК/ утвердила тарифные квоты на 2016 год на ввоз мяса и птицы на территорию государств - членов Таможенного союза. Об этом говорится в соответствующем решении коллегии ЕЭК. Между тем, поставки мяса из ЕС и США в настоящее время запрещены в связи с российским продовольственным эмбарго. Поскольку страновые квоты не выбираются, они могут быть перераспределены между другими странами.

Несмотря на рекомендации ВТО, периодически Правительством РФ устанавливаются экспортные квоты на драгоценные металлы и алмазы. Квоты на драгметаллы позволяют использовать определенную их часть для производства ювелирных изделий на экспорт. Одновременно экспорт сырья цветных металлов с содержанием драгметаллов разрешается при условии, если полученная валютная выручка, оставшаяся после обязательной продажи части ее государству, будет направлена на поддержание производства, реконструкцию и технологическое переоснащение.

Структурные изменения системы нетарифных ограничений РФ связаны с появлением ряда мер, позволяющих защищать внутренний рынок. На замену нетарифным методам 1990-х годов, а именно лицензированию и квотированию экспортных поставок стратегически важных сырьевых товаров

77 Постановления Правительства РФ от 23.01.2003г. № 48 (ред. от 30.12.2004) «О мерах по защите российского птицеводства», № 49, 50 «О внесении изменений в Таможенный тариф РФ» в счет 90% объема говядины, свинины соответственно. (дата обращения - 29.05.2016 г.)

78 См. выше

пришли тарифные квоты, эмбарго, антидемпинговые и компенсационные меры⁷⁹.

Для реализации задач в области социально - экономического развития РФ и с целью повышения уровня безопасности и стабильности российской экономики государство стремится к созданию благоприятных экономических условий для внешнеторговой деятельности и по возможности уходить от административных запретов и ограничений. Для противодействия внешнеторговым операциям, оказывающим неблагоприятное влияние на национальную экономику страны используются экономические инструменты внешнеторгового регулирования - понижение или повышение ставок импортного таможенного тарифа, изменения в порядке совершения валютных операций и т.п.

Говоря об эффективности использования нетарифных ограничений в российской экономике следует отметить что в денежном выражении Российская Федерация несет убытки в размере свыше \$,5 млрд в год из-за нетарифных ограничений на ее товары на международном рынке, тем самым являясь одним из самых дискриминируемых государств мира, занимая 2-е место после Китая⁸⁰. Интегрирование Российской Федерации в международную торговлю после вступления в ВТО происходит не совсем гладко. Данный процесс характеризуется постоянным ухудшением условий доступа российских товаров на рынки зарубежных стран. Так, на сегодня выдвинуто более 50 антидемпинговых процедур против изделий российской металлургической промышленности.

Совершенствование нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности РФ предполагает его гармонизацию с нормами и правилами ВТО, изменение и дополнение законодательной базы с целью упрощения порядка лицензирования и процедуры выдачи лицензий, а также создания

79 Федеральный Закон от 08 декабря 2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» ст.27 (дата обращения - 20.05.2016 г.)

80 Летов В.А. «Нетарифные меры и ограничения в международной торговле: сущность и критерии» // Бизнес в законе. -2009.- № 5. (дата обращения - 30.05.2016 г.)

необходимых правовых условий для реализации российскими предпринимателями прав и возможностей по продвижению российских товаров на мировой рынок. На случаи установления торговыми партнерами России дискриминационных ограничений в отношении экспорта российских товаров в действующее законодательство вносятся изменения и дополнения, предусматривающие принятие ответных мер.

В настоящее время Правительство России уделяет большое внимание проекту Федеральной программы развития экспорта России, основной целью которой является увеличение стоимостного объема российского экспорта, расширение его номенклатуры за счет продукции с повышенной степенью обработки, наукоёмких товаров, технологий. Это позволит российской экономике быть независимой от импорта высокотехнологичной продукции, а самим обеспечивать внутренний рынок и выходить на новый уровень в международной торговле.

Использование нетарифных ограничений, которые являются более скрытыми, чем тарифные инструменты, дает странам преимущества в регулировании внешней торговли, и в рамках политики протекционизма нетарифные инструменты считаются более приемлемыми. Во-вторых, как тарифные, так и нетарифные ограничения внешней торговли приводят к чистым потерям благосостояния, но, несмотря на это, они широко применяются практически всеми государствами, в том числе и в Российской Федерации. Это объясняется тем, что при применении таких методов возникает эффект перераспределения дохода, значит, в результате, всегда некоторой группе населения или государству это будет выгодно. Следующим выводом является то, что действие нетарифных барьеров сложнее измерить и отразить в статистических показателях, и, следовательно, нетарифные ограничения – мощный метод воздействия на внешнюю торговлю. Эти меры дают возможность странам быстро среагировать на изменения экономической ситуации и принять эффективные меры в краткосрочном

периоде, в силу упрощенного процесса введения их правительственными органами.

Применение нетарифных мер ограничения внешнеторговой деятельности является отработанным и слаженным механизмом, который позволяет поддерживать российскую экономику и блокировать неблагоприятные последствия тарифных изменений. Присоединение России к ВТО налагает ряд определенных обязательств, а, именно, снижение использования нетарифных мер ограничения ВТД. Участие в ВТО предполагает ряд преимуществ в средне- и долгосрочной перспективе, но также чревато рядом угроз экономической безопасности страны, без упреждения и предотвращения которых экономика не способна, ускорено развиваться. С целью защиты экономической безопасности необходимо использовать более гибкие инструменты регулирования внешнеторговой деятельности, включая широкое применение защитных, компенсационных и антидемпинговых мер.

3.2. Способы увеличения дохода государственного бюджета на основе модернизации институтов ФТС: на примере института ТКпВТ и в сравнении с зарубежным опытом

В последние годы произошли изменения во внешней торговле Российской Федерации, затронувшие многие существовавшие ранее тенденции и закономерности. Имеются ввиду, в частности, изменения структуры внешнеторгового оборота, перечня стран – основных торговых партнеров России, логистики движения товаров и сокращение объемов таможенного декларирования товаров.

К основным факторам, обусловившим указанные изменения, можно отнести следующие: влияние на структуру и динамику внешней торговли России мирового финансово-экономического кризиса и введенных санкций, корректировки в сфере государственного регулирования внешней торговли, а также интеграционные процессы в рамках Евразийского экономического союза. В этих условиях задача повышения эффективности таможенного контроля, в том числе таможенного контроля после выпуска товаров, уровня собираемости таможенных платежей, становится как никогда актуальной.

Вступление Российской Федерации во Всемирную торговую организацию (ВТО) и переход к единому экономическому пространству требуют от таможенных органов Российской Федерации модернизации системы таможенного администрирования, которая должна содействовать реализации интересов государства в сфере внешней торговли.

Ключевым направлением модернизации таможенного контроля в соответствии с требованиями Всемирной торговой организации является минимизация физического контроля на границе (таких его форм, как таможенный осмотр и досмотр), который малоэффективен, создает препятствия и дополнительные издержки для законопослушных участников внешнеэкономической деятельности, а также весьма затратный по времени и средствам для таможенных органов. В этой связи таможенным службам государств – членов Таможенного союза в рамках ЕАЭС необходимо

использовать такие современные инструменты, как система управления рисками в таможенном деле, ТКПВТ.

Ежегодно проходят Всероссийские семинары-совещания, крайний из которых проходил в июне 2015 года в городе Красноярск. ГУТКПВТ уделяет постоянное внимание вопросам повышения эффективности таможенного контроля после выпуска товаров, они и были рассмотрены в рамках этого собрания.

Несколько слов о достигнутых результатах. Подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров (далее – ТКПВТ) за семь месяцев 2015 года проведено более 2,9 тысячи таможенных проверок⁸¹(результативных – свыше 2,3 тысячи). Результативность составила 81 процент, что выше средней результативности за 2012 – 2014 года (74 процента).

По результатам указанных проверочных мероприятий доначислено таможенных платежей, пеней, наложено штрафных санкций на сумму 5,6 миллиардов рублей. Это на семь процентов больше, чем за тот же период 2014 года (5,2 миллиарда рублей) и в 2,3 раза больше, чем за семь месяцев 2012 года (2,4 миллиарда рублей). По итогам проверок взыскано таможенных платежей, пеней, штрафов на сумму 2,26 миллиарда рублей, что на три процента больше, чем за семь месяцев прошлого года (2,19 миллиарда рублей) и в 1,4 раза больше, чем за такой же период 2012 года (1,6 миллиарда рублей⁸²).

Отмечена положительная динамика сумм доначисленных и взысканных денежных средств как по результатам ТКПВТ, так и по показателям на одну таможенную проверку и одно должностное лицо. Сумма доначисленных денежных средств на одно должностное лицо за семь месяцев нынешнего года составила 6,5 миллиона рублей, что в 1,2 раза больше, чем за такой же

81 Сведения о деятельности ФТС РФ «О перечислении средств в федеральный бюджет» [Электронный ресурс] http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=22531:2016-02-02-09-03-59&catid=185:2011-05-15-14-11-59&Itemid=1830&Itemid=2099 (дата обращения -15.02.2016 г.)

82 См выше.

период прошлого года (5,7 миллиона рублей), и более чем в 2,6 раза за семь месяцев 2012 года (2,5 миллиона рублей).

Кроме того, в ноябре 2010 г. Россия присоединилась к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция) и взяла на себя обязательство содействовать такому упрощению таможенных процедур. Исходя из стандарта Киотской конвенции, таможенный контроль должен сводиться к минимуму, необходимому для обеспечения соблюдения таможенного законодательства.

Как упоминалось ранее, Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 определила одним из приоритетных направлений развития таможенной службы РФ совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров. Одной из задач, стоящих перед таможенной службой, для достижения указанной цели, является создание методологической базы таможенного контроля после выпуска товаров на основе методов аудита и стандартизации проверочной деятельности⁸³.

Основными направлениями проверочной деятельности подразделений ТКПВТ являются: контроль достоверности заявления таможенной стоимости, контроль достоверности заявления кода ТН ВЭД ЕАЭС, контроль соблюдения запретов и ограничений, контроль достоверности страны происхождения товаров, соблюдения условий предоставления тарифных преференций и контроль в отношении участников ВЭД с низким уровнем риска.

В основе организации ТКПВТ лежит выбор объектов. От выбора объектов напрямую зависит результативность проверочных мероприятий. Определение объектов для таможенных проверок проводится с использованием системы управления рисками на основании собственной аналитической работы подразделений ТКПВТ, информации, поступающей от функциональных подразделений таможенных органов в форме

83 Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года от 28 декабря 2012 г. N 2575-р [Электронный ресурс] http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_161965/?frame=1 (дата обращения- 05.04. 2016 г.)

информационно-аналитических справок (далее – ИАС), информации правоохранительных подразделений таможенных органов, а также информации иных государственных и контролирующих органов.

Уточним, что сейчас ситуация в части организации взаимодействия и информационного обмена между подразделениями таможенных органов изменилась. Если в 2012 году основная масса таможенных проверок проводилось на основании аналитики собственных подразделений таможенного контроля после выпуска товаров (54 процента проверок), то в последующие годы наблюдается сокращение числа таких таможенных проверок.

Динамика изменения доли и количества проверок в разрезе оснований их назначения свидетельствует о том, произошло перераспределение ресурсов по отработке поступающей информации от функциональных и правоохранительных подразделений.

Следует отметить, что в 2013 году и начале 2014 года проблемным вопросом было низкое качество поступающих в подразделения ТКПВТ ИАС. Это существенно отражалось на эффективности работы подразделений. Сейчас наблюдается устойчивая положительная динамика в части улучшения качества поступающих ИАС. В текущем году 86 процентов из общего числа рассмотренных ИАС были признаны целесообразными.

Результативность таможенных проверок по ИАС в целом по ФТС России также достаточно высока и составляет порядка 83 – 82 процентов при установленном значении результативности таможенных проверок 76 – 78 процентов.

В рамках исполнения плана первоочередных мероприятий ФТС России, направленных на обеспечение экономической стабильности в 2015 году, по результатам ТКПВТ необходимо было обеспечить перечисление в федеральный бюджет около четырех миллиардов рублей. По итогам за прошлый 2015 год взыскано таможенных платежей, пеней, штрафов на сумму

3,8 млрд. рублей, что подтверждает эффективное развитие института ТКПВТ выраженное в количественных показателях.

Деятельность подразделений ТКПВТ направлена на выявление и пресечение нарушений в сфере таможенного дела, а ее результатом является как непосредственно доначисленные и довызысканные таможенные платежи, пени, штрафы, так и повышение уровня собираемости таможенных платежей при декларировании и выпуске товаров после вынесения решений в результате таможенных проверок⁸⁴.

Так, на основании результатов ТКПВТ в 2013 – 2015 годах разработано и утверждено 412 профилей рисков (три общероссийских, 38 региональных, 127 зональных и 244 целевых). Они предусматривают применение таможенными органами мер по минимизации рисков, направленных на выбор объектов таможенного контроля. В результате применения мер по минимизации рисков таможенными органами доначислено и взыскано таможенных платежей на сумму 108,4 и 104,8 миллионов рублей соответственно, наложено штрафов на сумму 4,4 миллиона рублей (взыскано – 2,5 миллиона рублей). Кроме того, отказано в выпуске по 37 декларациям на товары.

Помимо фискальной составляющей, непосредственно характеризующей работу подразделений контроля после выпуска товаров, необходимо рассматривать их роль и место в разрезе всей системы таможенного оформления и таможенного контроля. Достижение поставленных задач по повышению эффективности ТКПВТ требует пересмотра подходов к выбору объектов таможенных проверок и их организации.

Следует применять комплексный и отраслевой подходы, при проведении таможенного контроля после выпуска товаров ориентироваться на наиболее актуальные направления, оперативно принимать решения.

84 Официальное издание ФТС «Таможня-информационно-аналитическое обозрение» №16 [351] август 2014 г. «Контроль остается, ответственность увеличивается» с.15-16 (дата обращения – 15.05.2016 г.)

В целях противодействия незаконному ввозу в Российскую Федерацию товаров ФТС России выработан следующий алгоритм действий. Во-первых, проводить мониторинг анализа таможенного декларирования товаров для выявления риска нарушения таможенного законодательства участниками ВЭД для организации и проведения таможенного контроля после выпуска товаров, в том числе с использованием информационного ресурса бизнес-сообщества. Во-вторых, использовать результаты таможенного контроля для разработки профилей рисков и (или) их актуализации при взаимодействии с УРиОК. И в-третьих, устанавливать места хранения и реализации, незаконно ввезенных товаров подразделениями ГУБК для организации и проведения проверочных мероприятий подразделениями ТКПВТ в других регионах.

Такой алгоритм действий проверен практикой и дает результат. ГУТКПВТ одновременно в нескольких регионах проводит (ДВТУ, ПТУ, ЮТУ, ЦТУ, УТУ, СТУ) проверочные мероприятия с использованием информационных ресурсов бизнес-сообщества и при задействовании потенциала подразделений правоохранительного блока.

Для повышения эффективности таможенного контроля после выпуска товаров необходимо также осуществлять взаимодействие с федеральными органами исполнительной власти, как в рамках информационного обмена, так и путем организации и проведения скоординированных и совместных контрольных мероприятий.

По результатам рассмотрения 372 материалов, поступивших из таможенных органов, федеральными органами исполнительной власти доначислено 1,7 миллиарда рублей, отказано в возмещении НДС на сумму 3,9 миллиарда рублей, возбуждено 21 уголовное дело и 171 дело об административных правонарушениях⁸⁵.

Другим направлением таможенного контроля после выпуска товаров является проведение таможенного контроля у участников ВЭД с низким

85 Сведения о деятельности ФТС РФ «О перечислении средств в федеральный бюджет» [Электронный ресурс] http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=22531:2016-02-02-09-03-59&catid=185:2011-05-15-14-11-59&Itemid=1830&Itemid=2099 (дата обращения -15.02.2016 г.)

уровнем нарушения таможенного законодательства. В ходе решения поставленных «Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года» и планом мероприятий (дорожной картой) «Совершенствование таможенного администрирования» задач по созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций в российскую экономику, максимального содействия внешнеторговой деятельности на основе повышения качества таможенного администрирования наблюдается устойчивая динамика увеличения указанного сектора участников ВЭД⁸⁶.

Однако создание благоприятных условий для участников ВЭД в форме значительного упрощения и ускорения таможенных процедур при перемещении товаров через таможенную границу не гарантирует неукоснительное соблюдение с их стороны таможенного законодательства. Это подтверждают результаты таможенного контроля, проводимого после выпуска товаров.

В среднем каждая третья таможенная проверка, проведенная в 2014 – 2015 годах в отношении участников ВЭД с низким уровнем риска нарушения таможенного законодательства, приводила к доначислению таможенных платежей, штрафов. В указанный период было проведено 1396 таможенных проверок в отношении лиц с низким уровнем риска нарушения таможенного законодательства. По результатам 518 таможенных проверок дополнительно начислено таможенных платежей и наложено штрафов в сумме 2008,5 миллиона рублей, из них взыскано 1254,99 миллиона рублей. Возбуждено 651 дело об административных правонарушениях⁸⁷.

Как правило, результаты таможенных проверок у участников ВЭД с низким уровнем риска нарушения законодательства не влияют на образование задолженности по уплате таможенных платежей перед

86 Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года от 28 декабря 2012 г. N 2575-р [Электронный ресурс] http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_161965/?frame=1 (дата обращения- 05.04. 2016 г.)

87 Виртуальная таможня - таможенно-логистический портал «Результаты постконтроля в 2015 году» от 28.01.2016 г. [Электронный ресурс] http://vch.ru/event/view.html?alias=resultaty_postkontrolya_v_2015_godu (дата обращения- 18.02.2016 г.)

таможенными органами. Например, среди участников ВЭД, отнесенных к указанной категории по отраслевому принципу, в основном не возникает серьезных проблем с взысканием доначисленных таможенных платежей. Так, из доначисленных таможенных платежей и штрафов в размере 633,6 миллиона рублей взыскано 499,9 миллиона рублей (79 процентов⁸⁸). Как правило, решения таможенных органов о доначислении таможенных платежей в досудебном или судебном порядке, не обжалуются.

С учетом расхождения данных об импорте России и экспорте стран мира в Россию проведена работа по определению перспективных объектов таможенного контроля после выпуска товаров для организации проверочной деятельности. В результате определены предметы и объекты контроля – наиболее налогообъемкие товарные позиции (84, 85, 87, 61, 62, и 64 товарные группы ТН ВЭД ЕАЭС). Согласно результатам оценки, проведенной на основании сравнительного анализа стоимостных показателей по ввозу товаров в регионе деятельности таможенных органов с учетом номенклатуры товаров, их страны происхождения, а также перечня участников ВЭД, выявлены резервы собираемости таможенных платежей.

В рамках исполнения Плана по реализации комплекса мер, направленных на исключение возможности уклонения от проведения таможенного контроля и уплаты таможенных пошлин, налогов по результатам его проведения, ГУТКПВТ ведется работа по разработке норм законодательства, предусматривающих применение обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в ходе проведения таможенных проверок.

Для повышения эффективности таможенного контроля ГУТКПВТ в 2016 году подготовлены следующие правовые акты. Одна из них – Временный порядок организации таможенного контроля после выпуска товаров в отношении участников внешнеэкономической деятельности с высоким и средним уровнем риска нарушения права Евразийского экономического

⁸⁸ Виртуальная таможня - таможенно-логистический портал «Результаты постконтроля в 2015 году» от 28.01.2016 г. [Электронный ресурс] http://vch.ru/event/view.html?alias=resultaty_postkontrolya_v_2015_godu (дата обращения- 18.02.2016 г.)

союза и законодательства РФ о таможенном деле. Еще один важный акт – Инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении мониторинга и анализа информации о таможенном декларировании товаров участниками внешнеэкономической деятельности с низким уровнем риска нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле.

И еще один акт – Инструкция о действиях должностных лиц подразделений таможенного контроля после выпуска товаров таможенных органов по формированию базы данных о нарушениях таможенного законодательства Таможенного союза и (или) законодательства Российской Федерации о таможенном деле.

В условиях ограниченной штатной численности подразделений ТКПВТ, существования «фирм-однодневок», используемых при применении схем ухода от уплаты таможенных платежей, выработка действенных решений по усилению контроля как до, так и после выпуска товаров, наиболее актуальна.

В связи с тем, что особое внимание таможенному контролю после выпуска товаров стало уделяться относительно недавно, при организации и проведении таможенных проверок таможенные органы Российской Федерации сталкиваются с целым рядом проблем, снижающих результативность проведенных таможенных проверок. Поэтому целесообразно оценить международный опыт таможенного контроля после выпуска товаров в развитых странах.

В результате анализа схемы процесса посттаможенного аудита, установлено, что таможенные службы зарубежных стран используют следующие методы таможенного контроля: предотгрузочная инспекция (осуществляется еще до перемещения товаров), контроль с использованием методов аудита (осуществляется после выпуска товаров). В рамках данного

исследования нас интересуют механизмы осуществления таможенного контроля после выпуска товаров⁸⁹.

В целях раскрытия сущности методов и форм таможенного контроля, используемых за рубежом, обратимся к рассмотрению проведения таможенного контроля после выпуска товаров. За рубежом такой контроль в соответствии с требованиями Киотской конвенции осуществляется на базе методов аудита.

Из определения Е.3/F.4 Киотской конвенции следует, что под контролем на основе методов аудита понимаются «меры, позволяющие таможенной службе убедиться в правильности заполнения деклараций и достоверности, указанных в них сведений путем проверки имеющихся у заинтересованных лиц соответствующих книг учета, счетов, документооборота и коммерческой информации».

В июне 2005 года в Китае проходил семинар по управлению рисками и таможенному аудиту, в его рамках эксперты Всемирной таможенной организации, разъяснили понятие таможенного контроля после выпуска товаров с использованием методов аудита (post-clearance audit). Под ним понимается процесс, позволяющий сотрудникам таможни проверять точность деклараций посредством проверки книг, записей, бизнес-систем и всех соответствующих таможенных коммерческих данных физических и юридических лиц, напрямую или косвенно задействованных в международной торговле».

Следует отметить, что Китай является одной из первых стран, которая в 1994 году, внедрила в работу таможенной службы институт таможенного контроля после выпуска товаров (пост-таможенного аудита⁹⁰).

89 Агапова, А.В. Возможности применения зарубежного опыта проведения таможенного контроля после выпуска товаров в России / А.В. Агапова // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия: Экономика и экологический менеджмент. - 2014. - № 4(17). - С. 7-13 (дата обращения - 20.05.2016 г.)

90 Агапова, А.В. Возможности применения зарубежного опыта проведения таможенного контроля после выпуска товаров в России / А.В. Агапова // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия: Экономика и экологический менеджмент. - 2014. - № 4(17). - С. 7-13 (дата обращения - 20.05.2016 г.)

Переход от административного метода «контроля грузов» к сочетанию «контроля торговли» и «контроля грузов» необходимо для реализации эффективного контроля и проверочных мероприятий. Непосредственная цель пост-таможенного аудита заключается в проверке достоверности и законности импортной и экспортной деятельности лица, проходящего аудит. Усиление таможенного надзора и контроля, нормализация импортного и экспортного порядка, защита законных прав и интересов заинтересованных сторон, пополнение государственного бюджета и стимулирование внешней торговли - все это является первоочередными задачами⁹¹.

В целях исследования современной организации таможенного контроля после выпуска товаров за рубежом было проанализировано Справочное и практическое руководство по содержанию публикации Всемирного банка «Модернизации управления границами», которое применимо в сфере политики, таможенного дела и других правительственных программ, оно направлено на улучшение содействия торговле посредством улучшения таможенного администрирования и «управления границами».

Всемирной таможенной организацией и Всемирной торговой организацией создан рекомендательный список, содержащий перечень наиболее приемлемых принципов и методов, которым должны следовать таможенные органы страны-участницы мировой торговли⁹²:

- 1) переход к контролю на основе методов таможенного аудита;
- 2) применение методов управления рисками в таможенном контроле;
- 3) реализация программы уполномоченный экономический оператор для осуществления безопасной международной цепи поставок и облегчения перемещения грузов через надежных и совместимых экономических операторов;

91 Лунева Е.П. Методические и организационные основы таможенного аудита экспортно-импортных операций участников внешнеэкономической деятельности: Монография / Под общей редакцией докт. экон. наук, профессора Л.А. Поповой. - М.: РИО РТА, 2013. (дата обращения - 20.05.2016 г.)

92 Справочное и практическое руководство по содержанию публикации Всемирного банка «Модернизации управления границами» (дата обращения - 20.05. 2016 г.)

4) содействие таможенной службы и участников ВЭД для того, чтобы держать в курсе происходящих изменений заинтересованные стороны и поощрять добровольное соблюдение таможенного законодательства;

5) создание новых соглашений о взаимной административной помощи с заинтересованными сторонами и таможенными службами других стран, чтобы содействовать глобализации торговли и работать в сфере предотвращения правонарушений.

На первом месте в списке рекомендаций выходит ТКпВТ, это связано с тем, что лежащие в его основе методы, опираются на современные исследования и анализ факторов, которые способствуют достижению высокой эффективности и облегчают временные и денежные потери при осуществлении трансграничных операций.

Интерес вызывает раздел руководства называемый методология таможенного аудита. Этот раздел представляет собой основу и шаг за шагом описывает подход к ведению таможенного аудита с помощью серии практических примеров. Методика состоит из следующих этапов⁹³:

1. планирование аудита (определение направленности аудиторской деятельности);
2. выявление и анализ трейдера внутреннего контроля в рамках соответствующих бизнес-систем (отбор участников ВЭД);
3. разработка и проведение тестов средств внутреннего контроля и оценки риска трейдера (участника ВЭД);
4. предварительное уведомление участника ВЭД о проведении предметного контроля;
5. решение вопросов, возникающих в ходе аудиторской проверки и разработка рекомендаций по совершенствованию;
6. подготовка и обсуждение аудиторского отчета (проведение оценки соблюдения и контроль исполнения).

⁹³ Справочное и практическое руководство по содержанию публикации Всемирного банка «Модернизации управления границами» (дата обращения – 21.05.2016 г.)

Рассматривая деятельность Китайской таможенной службы, в рамках проведения пост - таможенного аудита выявляют 5 этапов проведения проверки⁹⁴.

1. Подготовка. В соответствии с признаками риска, исходя из его анализа и торгового расследования, можно детально определить положение предприятия по импорту и экспорту товаров, режим его деятельности и характеристики, получить относительные знания о товарах и список правонарушений.

2. Реализация. Таможня проверяет достоверность и законность груза и соответствующих документов, наряду с проверкой внутренней системы контроля предприятия и его рабочих процедур.

3. Расследование дела – это процедура, при которой деятельность таможенного органа фокусируется на расследовании и получении доказательств по подозрительным предприятиям.

4. Распоряжение. В основном относится к проблемам, выявленным при аудите и в расследовании дела, включая исправительные меры в ограниченном периоде, уплату налогов, административные взыскания, отзыв разрешения и направление дела в отделы по борьбе с контрабандой для дальнейшего расследования.

5. Оценка. Таможня проводит оценку точности признаков риска, соответствия предприятия требованиям, относительно политики и положения Таможенной администрации для повышения качества аудита.

Срок проведения пост-таможенного аудита в Китае совпадает со сроком проведения таможенного контроля после выпуска товаров в Таможенном союзе ЕАЭС, что составляет 3 года.

Необходимо также рассмотреть европейский опыт в рамках проведения таможенного контроля после выпуска товаров и возможность применения его для таможенного союза ЕАЭС. Страны ЕС имеют накопленный опыт

94 Агапова, А.В. Возможности применения зарубежного опыта проведения таможенного контроля после выпуска товаров в России / А.В. Агапова // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия: Экономика и экологический менеджмент. - 2014. - № 4(17). - С. 7-13 (дата обращения - 25.05.2016 г.)

применения методов аудита, ими определены основные направления «таможенного контроля после очистки», основанные на статистике правонарушений и СУР. Они осуществляют аудит тарифной классификации товаров, аудит происхождения товаров, проводят проверку полноты и своевременности уплаты пошлин, анализ точности расчета таможенной стоимости и контроль после выпуска товаров, выпущенных в соответствии с процедурами свободная таможенная зона, реимпорт. Также осуществляется аудит по крупным импортерам, процедурам экспорта/реэкспорта и проводится проверка хозяйствующих субъектов, имеющих упрощенные процедуры таможенного оформления. В странах ЕС установлена необходимость осуществления «таможенного контроля после очистки» в отношении минимум 5% участников ВЭД.

В качестве частного примера из стран Европейского Союза можно привести Венгрию. В таможенных органах Венгрии из всего числа участников ВЭД, подверженных таможенному аудиту после очистки около 90 % выбираются в соответствии с внутренними информационными базами и системой управления рисками – это участники ВЭД, которые с высокой степенью вероятности способны совершить таможенное правонарушение. Оставшиеся 10% пропорционально разделены на участников ВЭД со средним риском совершения правонарушения и выбираемые в случайном порядке. Аудит в отношении Уполномоченных экономических операторов проводится достаточно редко, поскольку в соответствии в европейским законодательством уполномоченные операторы отнесены к добросовестным участникам ВЭД⁹⁵.

Исходя из уже изученной нами информации о таможенном контроле после выпуска товаров в России, можем сделать вывод, что ФТС России работает в заданном международными стандартами направлении и осуществляет таможенную проверку по схожим направлениям аудита. Но

95 Агапова, А.В. Возможности применения зарубежного опыта проведения таможенного контроля после выпуска товаров в России / А.В. Агапова // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия: Экономика и экологический менеджмент. - 2014. - № 4(17). - С. 7-13 (дата обращения - 25.05.2016 г.)

стоит отметить, что реализация этого этапа осуществима не всеми таможенными службами стран ЕС, а только теми, которыми накоплен большой опыт в организации контроля после выпуска товаров, что позволило определить наиболее рискованные процедуры.

Кроме того, ТКпВТ в Европейском Союзе осуществляется в соответствии с Регламентом совета ЕС, учреждающим Таможенный кодекс ЕС. Так, раздел С «Проверка деклараций после очистки» Регламента совета (бывшего ЕЭС) №2913/92, учреждающего Таможенный кодекс ЕС, содержит статью 78, которая посвящена проверке сведений, содержащихся в декларации, после выпуска товаров. Согласно ее положениям после выпуска товаров таможенные органы по своей инициативе или по заявлению декларанта могут предпринять проверку сведений, содержащихся в декларации.

Второй этап можно рассмотреть на примере Японии, так как метод отбора участников ВЭД эффективно работает в таможенной службе этой страны. Отбор участников ВЭД для целей проведения аудита осуществляется таможенными службами с использованием системы управления рисками. Такой отбор осуществляется на основе заданных критериев и индикаторов.

Таможенная служба Японии осуществляет таможенный контроль на основе методов аудита тех участников ВЭД (импортеров), которые уплатили таможенные пошлины на сумму 1 млн. иен и более – так называемые «контролируемые импортеры». Общее количество таких участников ВЭД составляет более 40 тысяч компаний⁹⁶.

Отделами пост-аудита таможни Японии собирается информация из различных источников о «контролируемых импортерах» для оценки их риска и подготовки к предстоящим аудиторским проверкам. Источники информации для анализа: данные таможенных деклараций; данные предыдущих проверок; коммерческая информация из различных отчетов;

96 Агапова, А.В. Возможности применения зарубежного опыта проведения таможенного контроля после выпуска товаров в России / А.В. Агапова // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия: Экономика и экологический менеджмент. - 2014. - № 4(17). - С. 7-13 (дата обращения - 25.05.2016 г.)

информация о нарушениях участника ВЭД. Первый этап включает в себя составление списка участников ВЭД, которые подлежат аудиту в следующем месяце, в соответствии с определенным уровнем риска. Помимо стандартных классов риска - высокий, низкий, нейтральный риск, в классификации рисков таможенной службы Японии выделяют класс новых участников ВЭД – соответственно необходимость аудита высокая. Также основанием для проведения проверки является временной фактор, если таможенный аудит не проводился в течение долгого периода времени. По установленным нормам этот период составляет шесть и более лет с момента последнего аудита.

На втором этапе согласно собранной информации расставляются приоритеты между участниками ВЭД, указанные в списке. Следующим этапом является непосредственное составление плана аудита. Далее в начале месяца формируется окончательный список участников ВЭД, которых собираются проверить в следующем месяце, и определяется вид аудита (генеральный или упрощенный), время проведения и распределяется участок работы.

Существенно отличается от таможенного контроля после выпуска товаров и пост-таможенного аудита система, применяемая в Канаде. Там процесс пост - таможенного аудита называется пост-релиз верификацией. Данный механизм таможенного контроля работает в тандеме с системой управления рисками. Пост-релиз верификация включает в себя широкий спектр проверочных мероприятий, но основное внимание фокусируется на тарифной классификации, тарифном режиме, происхождении товара, и таможенной стоимости⁹⁷.

Пост-релиз верификация таможенной службы Канады предполагает 2 вида проверок (есть небольшая аналогия с видами проверок по ТК ТС, камеральная и выездная):

97 Агапова, А.В. Возможности применения зарубежного опыта проведения таможенного контроля после выпуска товаров в России / А.В. Агапова // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия: Экономика и экологический менеджмент. - 2014. - № 4(17). - С. 7-13 (дат обращения – 26.05.2016 г.)

1. «Мульти-программа» включает в себя как минимум, проверку классификационного кода товара, тарифный режим, и таможенную стоимость. Полученные результаты используются для оценки общего уровня соблюдения законодательства импортером⁹⁸.
2. «Одиночная программа» концентрируется на одном направлении (тарифной классификации, таможенном режиме или таможенной стоимости), в котором были определены отраслевые риски или конкретные нарушения⁹⁹.

Система является очень динамичной, что позволяет таможенным органам варьировать применения той или иной программы, обновлять или изменять их в действующем режиме, когда это требуется, включая возможность адаптировать свои стратегии оценки риска в рамках режима пост-релиз верификации. Например, таможенный орган может сосредоточиться на определенных товарах в течение определенного периода в качестве национального приоритета, (тарифной классификации, или сосредоточиться на проверке таможенной стоимости) в рамках конкретного сектора промышленности.

Завершая рассмотрение зарубежного опыта можно сделать несколько выводов о проведении таможенного контроля после выпуска товаров (пост-таможенного аудита):

- чаще всего объектом проведения проверки является таможенная стоимость товара;
- таможенный контроль осуществляется на основе категорирования участников ВЭД с учетом применения системы управления рисками;
- тесное взаимодействие с другими административными органами государства, например налоговыми:

98 Лунева Е.П. Методические и организационные основы таможенного аудита экспортно-импортных операций участников внешнеэкономической деятельности: Монография / Под общей редакцией докт. экон. наук, профессора Л.А. Поповой. - М.: РИО РТА, 2013. (дата обращения – 30.05.2016 г.)

99 См. выше

- сокращение контрольных мероприятий при пересечении границы, выборочный контроль с учетом применения СУР (повышение производительности таможенных органов);
- фокусирование на отдельных категориях участников ВЭД, связанных с перемещением отдельных групп товаров (товаров риска - товаров прикрытия).

Следует отметить, что сравнение таможенного контроля с использованием методов аудита в Зарубежных странах и таможенной проверки в рамках таможенного контроля после выпуска товаров в Российской Федерации не совсем уместно, так как таможенная проверка не предполагает использование методов, стандартов аудиторской деятельности.

В России термин «аудит» означает независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности и не имеет отношение к государственному контролю. В соответствии с законодательством РФ уполномоченные государственные органы могут проводить контроль достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и осуществляемая предприятием аудиторская деятельность не может ее заменить, то есть не является основанием для снятия с контроля и государственных органов.

В связи с этим обстоятельством, представляется возможным дать рекомендацию относительно усовершенствования таможенного контроля после выпуска товаров в Российской Федерации на основе опыта государств-партнеров по Таможенному Союзу. Так в Республике Беларусь результативность проводимых таможенных проверок составила 99% (для сравнения - в РФ 80%). Это стало возможным благодаря комплексному подходу к организации и осуществлению инспекционной деятельности в целом, усилению проведения аналитической работы, направленной на выбор объектов таможенных проверок.

В Республике Казахстан также уделяется большое внимание таможенному контролю после выпуска товаров. В целях повышения

эффективности планирования проверок в Казахстане завершается ввод в промышленную эксплуатацию системы «Селективный контроль и управление рисками» (СКУР) по автоматизации процессов отбора участников ВЭД через новый модуль «Посттаможенный анализ рисков» (ПАР¹⁰⁰).

Указанный программный продукт позволяет:

1) выбирать участников ВЭД в автоматизированном режиме для проведения таможенных проверок с использованием системы анализа и управления рисками, исключая человеческий фактор и, соответственно, снижая число коррупционных проявлений;

2) строить систему «обратного взаимодействия» таможенного контроля после выпуска товаров, когда результаты таможенных проверок, отнесенные в СКУР, будут влиять на определение формы таможенного контроля и сокращение времени таможенного декларирования товаров;

3) повышать эффективность проведения таможенных проверок участников ВЭД.

Такое нововведение позволит предотвратить и (или) минимизировать риски, повысить процент выявления фактов сокрытия товаров от таможенного контроля, обеспечить полноту и правильность исчисления таможенных платежей.

Процесс совершенствования таможенной проверки после выпуска товаров, необходимо осуществлять в соответствии с рекомендациями Всемирной таможенной организации, это позволит оптимизировать работу таможенных органов и повысить эффективность. Опыт зарубежных стран подтверждает, что данные рекомендации повышают результаты работы таможенных органов по всем направлениям.

В данном параграфе удалось рассмотреть особенности осуществления таможенного контроля после выпуска товаров в соответствии с международным законодательством, установленные Киотской конвенцией и

100 Агапова, А.В. Возможности применения зарубежного опыта проведения таможенного контроля после выпуска товаров в России / А.В. Агапова // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия: Экономика и экологический менеджмент. - 2014. - № 4(17). - С. 7-13 (дат обращения - 20.05.2016 г.)

требованиями Всемирной торговой организации. Рассмотрена сущность понятия таможенного аудита в Зарубежных странах. На примере этапов проведения таможенного аудита показаны особенности осуществления таможенного контроля после выпуска товаров в развитых странах Европейского союза и Японии, Китая, Канады. В результате анализа понятия таможенный аудит в Российской Федерации сделаны выводы о неправомерности сравнения таможенного аудита в Зарубежных стран и в РФ, в связи с этим приведены рекомендации по совершенствованию ТКпВТ на основе опыта стран - партнеров ЕАЭС.

Заключение

Данная дипломная работа посвящена исследованию проблем, связанных с обеспечением экономической безопасности и роли таможенных органов в этом механизме. Основу системы обеспечения экономической безопасности Российской Федерации составляют органы, силы и средства обеспечения национальной безопасности, осуществляющие меры политического, правового, организационного, экономического, военного и иного характера, направленные на обеспечение безопасности личности, общества и государства. Во многом стабильность экономической системы зависит от профессионализма государственных служащих. Поэтому в последнее время этому институту уделяется большое внимание, и вкладываются необходимые средства в его развитие.

В первой главе сформировано представление об экономической безопасности государства и институтах ФТС, ответственных за ее обеспечение. Так как для изучения темы необходимо понимать сущность терминов в первом разделе данной главы рассматривается терминология, касающаяся экономической безопасности. Выявлены внешние и внутренние угрозы, а также факторы оказывающие влияние на состояние и стабильность экономической системы государства. Кроме того, выделены особенности обеспечения экономической безопасности отдельно взятых государств и в рамках их участия в Таможенном союзе ЕАЭС.

После того, как были изучены основные категории в рамках выбранной темы дипломной работы, во втором разделе перешли непосредственно к рассмотрению институтов ФТС, направленных на противодействие угрозам экономической безопасности. К ним можно отнести систему управления рисками, систему электронного декларирования, институт таможенного контроля после выпуска товаров. Так как одним из направлений развития таможенных органов является сокращение таможенных формальностей и

перенесение акцента с таможенного оформления на ТКпВТ, то особое внимание было уделено последнему. Осуществление таможенного контроля после выпуска товаров является для российской таможенной службы одной из наиболее перспективных мер обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ и приоритетным направлением совершенствования таможенного администрирования.

Для обеспечения экономической безопасности и защиты экономических интересов государства таможенные органы применяют определенные средства и методы, которые объединены понятием «таможенное администрирование» и входят в состав таможенной политики России. Были рассмотрены инструменты правового регулирования таможенного контроля после выпуска товаров, а именно - План мероприятий «дорожная карта», Стратегия развития таможенной службы до 2020 года, Концепции развития таможенного контроля после выпуска товаров до 2016 года.

Планом предлагается усовершенствовать таможенные операции, сделать их более простыми, быстрыми, прозрачными, менее затратными с одновременным повышением эффективности таможенного контроля за счет применения современных информационных технологий и смещения акцентов таможенного контроля на этап после выпуска товаров.

В Стратегии развития таможенной службы до 2020 года прописаны необходимые правовые основы и методологическое обеспечение развития системы ТКпВТ.

Основной задачей определенной в Концепции является автоматизация процессов, обеспечивающая возможность проведения контроля как в процессе таможенного декларирования при помещении товаров под таможенную процедуру, так и после их выпуска. Концепция направлена на реализацию Плана мероприятий при совершенствовании таможенного администрирования.

Все вышеизложенные нормативно-правовые акты регламентируют параметры, благодаря которым удалось смягчить бюрократическое бремя при таможенном контроле. Цель смещения акцента на проведение проверочных мероприятий после выпуска товаров и упрощение таможенного контроля при декларировании товаров состоит в практической отработке мер, направленных на упрощение таможенных процедур, таких как сокращение времени таможенного декларирования товаров для законопослушного бизнеса и усиление таможенного контроля товаров, перемещаемых с низким уровнем соблюдения таможенного законодательства.

Вторая глава посвящена правоохранительной функции, возложенной на таможенные органы. После начала глобальных изменений в сфере международного сотрудничества и расширения внешнеэкономической сферы деятельности, возросли уровень экономических преступлений, в том числе и контрабандного перемещения грузов через границу. В большей мере бремя борьбы с ними возложено на таможенные органы. Сейчас первоочередной задачей таможенной службы является завершение процесса интегрирования в правоохранительную систему страны. Уже сформированы основные направления деятельности таможенных органов в укреплении экономической системы государства и регулирования внешнеэкономического оборота.

Для эффективного противодействия нарушениям таможенных правил и борьбы с контрабандой в рамках правоохранительного блока создана вертикальная система подразделений.

Кроме того в этой главе проанализирована структура правонарушений в сфере таможенного дела, так как таможенная служба осуществляет оперативно-розыскную деятельность, занимается возбуждением дел об административных правонарушениях.

Последний параграф второй главы посвящен изучению понятия теневой экономики. Особый интерес для данной дипломной работы представляет такая часть теневого сектора, как неофициальная экономика, приносящая наибольший ущерб экономической безопасности государства.

Для реализации цели было рассмотрено влияние одной из теневых схем, так называемого офшорного бизнеса, на состояние экономической безопасности Российской Федерации. Оффшор - это частичное или полное освобождение иностранного капитала от налогообложения в некоторых странах, по существу являются налоговыми убежищами.

Было исследовано несколько вариантов уклонения от таможенного и налогового законодательства в рамках офшорного бизнеса. Например, перераспределение прибыли при оформлении сделок через посредничество оффшорной компании с целью налоговой оптимизации. Механизм совершения данного вида сделок состоит в покупке предприятием-донором капитала товаров не у самого поставщика, а у собственной оффшорной структуры по завышенным ценам. Также рассмотрена схема реинвойсинга, которая состоит в занижении стоимости товара приобретаемого через оффшорного посредника с целью уменьшения таможенных пошлин. Оффшорная компания приобретает товар по минимальной цене и перепродает его конечному покупателю по мировой цене, оставляя себе разницу, которая не облагается налогами и не контролируется властями.

Одним из основных мероприятий, проводимых в рамках контроля после выпуска товаров, является проверка достоверности сведений, заявленных в таможенных декларациях и в иных документах, представленных для оформления контроля. В связи с этим, сокрытие бухгалтерской отчетности в оффшорных зонах наносит ущерб экономической системе Российской Федерации. Специфика ведения бухгалтерского учета в оффшорных компаниях состоит, как правило, в упрощении данной процедуры и сведения ее к минимуму.

Исследуя средства и методы регулирования внешнеторговых отношений необходимо было определить место нетарифных ограничений во влиянии на экономическую систему государства. Об этом идет речь в первом разделе третьей главы. Были рассмотрены стороны влияния нетарифных ограничений в регулировании внешней торговли Российской Федерации и их

влияние на экономическую безопасность страны. Лицензирование, квотирование и другие нетарифные меры позволяют обеспечить ввоз товаров на территорию Российской Федерации соответствующие техническим, фармакологическим, санитарным, ветеринарным и экологическим стандартам и требованиям. Такие меры ограничения позволяют регулировать международную торговлю, не прибегая к изменению тарифного регулирования, позволяет вводить временные ограничения, тем самым варьировать ситуацию на мировом рынке и поддерживать стабильность национальной экономики. В работе приведены несколько примеров успешного применения квотирования, которые были введены в начале 2000-х годов и продолжают успешно выполнять свою роль в настоящее время.

Применение нетарифных мер ограничения внешнеторговой деятельности является отработанным и слаженным механизмом, который позволяет поддерживать российскую экономику и блокировать неблагоприятные последствия тарифных изменений. Присоединение России к ВТО налагает ряд определенных обязательств, а, именно, снижение использования нетарифных мер ограничения ВТД. Участие в ВТО предполагает ряд преимуществ в средне- и долгосрочной перспективе, но также чревата рядом угроз экономической безопасности страны, без упреждения и предотвращения которых экономика не способна, ускорено развиваться. С целью защиты экономической безопасности необходимо использовать более гибкие инструменты регулирования внешнеторговой деятельности, включая широкое применение защитных, компенсационных и антидемпинговых мер.

Множество факторов влияют на обеспечение экономической безопасности государства со стороны таможенных органов РФ и для исследования был взят самый динамично развивающийся институт - таможенного контроля после выпуска товаров. Для решения этой задачи был проанализирован опыт проведения таможенного контроля после выпуска товаров в некоторых развитых зарубежных странах и стран – партнеров в

рамках Таможенного Союза с представителями в лице стран - Российская Федерация, Республика Казахстан, Республика Беларусь.

В качестве вывода по параграфу можно сказать о том, что ФТС России работает в заданном международными стандартами направлении и осуществляет таможенную проверку по схожим направлениям аудита. Но стоит отметить, что сопоставление таможенного аудита в зарубежных странах и таможенного контроля после выпуска товаров в Российской Федерации не совсем правомерно, так как таможенный аудит в России имеет несколько иное значение. В связи с этим, в качестве рекомендаций были предложены технологии таможенного контроля после выпуска товаров применяемые в Республике Беларусь и Республике Казахстан.

Совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров может быть осуществлено посредством применения результатов оказания взаимной административной помощи. Организационные и правовые основы для этого существуют, положительный опыт был наработан еще во время существования подразделений таможенной инспекции.

Исходя из проведенного исследования можно сделать вывод о том, что обеспечение государственной безопасности сводится, прежде всего, к применению экономических методов защиты. Существенный урон состоянию национальной безопасности наносит существование теневого сектора экономики, из-за которого, государственная казна не получает 40-50% дохода. И по состоянию на сегодняшний день, таможенные органы РФ являются основным институтом, оказывающим противодействие этой сфере.

Постоянно возрастает роль ФТС, как ведомства активно участвующего в протекционистской политике государства. Сюда включается и образование новых институтов ФТС, и внедрение новых технологий, в том числе таможенного контроля и взимания платежей, организация их полного поступления. Несмотря на небольшое снижение процента поступлений в государственный бюджет страны, таможенные платежи остаются основным источником доходов. Фискальная функция является важнейшим из

экономических рычагов таможенного регулирования. Из этого следует вывод, что таможенные органы пока играют достаточно важную роль и уходить от этого нецелесообразно.

В качестве перспектив развития рассмотренной области деятельности в целях повышения уровня экономической безопасности, возможно:

1. совершенствование механизма таможенно-тарифного регулирования путем повышения эффективности таможенного тарифа, а за счет этого повышение доходности государственного бюджета;
2. достижение оптимального соотношения времени, затрачиваемого на проведение таможенного контроля, и его эффективность, что позволит уделять больше времени проблемным вопросам;
3. повышение уровня доверия сферы ВЭД и таможенных органов, а именно партнерский подход к отношениям между этими институтами позволит минимизировать рост теневого сектора экономики;
4. предотвращение коррупции в таможенных органах;
5. достижение качественно нового уровня информирования таможенных органов, что позволит оперативно реагировать на сигнальные индикаторы о возможных угрозах (например, создание интегрированной базы налоговых органов и таможенной службы.)

Список использованных источников и литературы

Нормативно-правовые источники

1. "Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур" (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999) гл. 6 ст. 6.2 [Электронный ресурс]
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_106124/
2. Соглашение ВТО по субсидиям и компенсационным мерам от 15 апреля 1994 г (ст. VI, XVI ГАТТ-47)
3. Таможенный кодекс Таможенного Союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) (действующая редакция от 10.10.2014) [Электронный ресурс] http://www.consultant.ru/popular/custom_eaes/
4. Сборник основных документов Таможенного союза/ под общей редакцией С.Ю.Глазьева, М.:Прспект, 2012 г.2016 г.)
5. Указ президента РФ «О дополнительных мерах по укреплению правопорядка в Российской Федерации» от 18 сентября 1993 г.
6. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. N 63-ФЗ (посл. Ред. 21.07.2014 г.)
7. "Уголовно - процессуальный Кодекс Российской Федерации" (УПК РФ) от 18.12.2001 N 174-ФЗ (действующая редакция от 22.10.2014) , ст.151 , 157
8. Закон РСФСР от 31.10.1990 N 293-1 "Об обеспечении экономической основы суверенитета РСФСР"
9. Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" от 27.11.2010 г. (действующая редакция от 29 декабря 2014 г. N 481-ФЗ) [Электронный ресурс] <http://base.garant.ru/12180625/#ixzz3WWPZG4iX>
10. Федеральный закон "Об экспортном контроле" от 18 июля 1999 г. N 183-ФЗ (посл. редакция 21 июля 2014 г.) [Электронный ресурс] http://base.garant.ru/12116419/1/#block_100#ixzz3W903U000

11. Федеральный закон от 12 августа 1995 г. N 144-ФЗ "Об оперативно-розыскной деятельности" посл. Редакция Федеральный закон от 21.12. 2013г. N369-ФЗ ст.6/ Система ГАРАНТ: [Электронный ресурс]
<http://base.garant.ru/10104229/#ixzz3IlrnGRoI>
12. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" послед. Ред. 1 декабря 2014 г. [Электронный ресурс]
<http://base.garant.ru/12164283/#ixzz3Xg5stT5R>
- 13.Федеральный Закон от 08 декабря 2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» ст.27
14. Закон РФ "О Государственной границе Российской Федерации" от 1 апреля 1993 г. N 4730-1 9 (посл. Ред. 28.06.2014г.)
15. Распоряжение Правительства РФ от 29.06.2012 No 1125-р План мероприятий («дорожная карта») совершенствование таможенного администрирования [Электронный ресурс]
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=165435>
16. Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года от 28 декабря 2012 г. N 2575-р [Электронный ресурс]
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_161965/?frame=1
- 17.Проект Основных направлений бюджетной политики на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов от 01.07.2015 г. [Электронный ресурс]
http://minfin.ru/ru/document/?id_4=64713&area_id=4&page_id=2104&popup=Y#ixzz471wMuxfv
18. Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 23.02.1996 [Электронный ресурс] <http://www.lawmix.ru/expertlaw/242968>
19. Приказ ФТС России от 18.02.2014 N 271 "О сокращении перечня документов, представляемых при таможенном декларировании товаров" (Зарегистрировано в Минюсте России 19.05.2014 N 32317) [Электронный ресурс] http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163424/

20. Положение о Федеральной службе безопасности Российской Федерации (утв. Указом Президента РФ от 11 августа 2003 г. N 960) посл. Ред. 28.10.2014г.)
21. Регламент совета (ЕЭС) N 2913/92, учреждающий Таможенный кодекс Сообщества (Принят в г. Люксембурге 12.10.1992 г.) [Электронный ресурс] <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=INT;n=5791;dst=10015>
22. Report from the commission to the European Parliament and to the council/ Protection of the European Union's financial interests-Fight against fraud. Annual Report 2012
23. United Nations Economic Commission for Europe Trade Facilitation Implementation Guide « Post clearance audit» [Электронный ресурс] <http://tfig.unece.org/contents/post-clearance-audit.htm>

Научные публикации

24. Авдийский В.И. «Теневая экономика и экономическая безопасность государства» 2-е изд., доп. – М.: Альфа-М: ИНФРА-М, 2010 г. с.8
25. Агапова, А.В. Возможности применения зарубежного опыта проведения таможенного контроля после выпуска товаров в России / А.В. Агапова // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия: Экономика и экологический менеджмент. - 2014. - № 4(17). - С. 7-13
26. Бакаева, О. Ю. «Государственное регулирование ВЭД» - М.: Инфра-М, 2009. - 319 с.
27. Баклаков П.А., Зыбина Е.В., Степура Н.А. «Запреты и ограничения внешнеторговой деятельности»-Изд. «Интермедия»- Санкт-Петербург 2013г.- 913 стр.
28. Белякова, И.М. Правоохранительные органы в Российской Федерации. Учебный курс / И.М. Белякова. - М.: МИЭМиП, 2010. - 430 с.
29. Давиденко Л.Г.А, Руденко Е.С. «Таможенные платежи: значение и роль в формировании бюджета» Академический вестник №2(15) Ростовский филиал Российской таможенной академии - г. Ростов- на- Дону-2013 г.

30. Кийко, М. Оценка теневой экономики / М. Кийко // Проблемы теории и практики управления. - 2014. - № 2. - С. 19-24
31. Круглов А.А. «Приоритетные сферы и механизмы обеспечения экономической безопасности государства в условиях глобализации», Москва, 2013 г. (дата обращения- 11.05.2016 г.)
32. Летов В.А. «Нетарифные меры и ограничения в международной торговле: сущность и критерии» // Бизнес в законе. -2009.- № 5.
33. Лунева Е.П. Методические и организационные основы таможенного аудита экспортно-импортных операций участников внешнеэкономической деятельности: Монография / Под общей редакцией докт. экон. наук, профессора Л.А. Поповой. - М.: РИО РТА, 2013.
34. Панасенко, С. В. «Международные экономические отношения» - СПб.: Питер, 2007. - С. 217.
35. Российская академия наук (РАН) под ред. В. К. Сенчагова «Экономическая безопасность России»— 3-е изд., доп. и перераб. — Москва: Бином ЛЗ, 2010. С.472
36. Селезнев В. "Доверяй и проверяй" в журнале "Таможня" (выпуск № 20, октябрь 2015 года) [Электронный ресурс] http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=21867:-----q--q---qq---20--2015-&catid=26:2011-01-24-14-45-21&Itemid=1830
37. Суглобов А.Е., Хмелев С.А., Орлова Е.А. «Экономическая безопасность предприятия»- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013г. стр.3
38. Трошкина Т. Н. «Система мер нетарифного регулирования международной торговли: понятие и сущность» // Налоги. 2009. № 4.
39. Титаева А.В. «Оффшоры (офшоры), обналичивание и таможенное оформление (таможенные брокеры) - о чем молчат продавцы услуг» [Электронный ресурс] http://www.logistics-forum.ru/novosti/offshory-obnalichivanie_i_tamozhennoe_oformlenie-o.pdf
40. Щебарова Н. «Государственное регулирование: соотношение свободы торговли и протекционизма» // МЭ и МО. – 2005. - №3

Аналитические источники

41. Виртуальная таможня - таможенно-логистический портал «Балтийская таможня: смещение акцентов на постконтроль» [Электронный ресурс] <http://www.tks.ru/news/nearby/2016/02/15/0001>
42. Виртуальная таможня - таможенно-логистический портал «Результаты постконтроля в 2015 году» от 28.01.2016 г. [Электронный ресурс] http://vch.ru/event/view.html?alias=rezultaty_postkontrolya_v_2015_godu
43. Информационное агентство Лента «Цена на нефть Brent упала ниже 30 долларов» от 26.01.2016г. [Электронный ресурс] <https://lenta.ru/news/2016/01/26/oilfall/>
44. Материалы встречи статс-секретаря - заместителя руководителя ФТС России Т.Н. Голендеевой и должностных лиц ФТС России с представителями иностранных объединений от 05.12.2014 г. [Электронный ресурс] http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=20269:-----05--2014-&catid=102:deyat-otd-dop-cat
45. Новости Mail.Ru «На что влияет цена на нефть» от 20 марта 2015г. [Электронный ресурс] <https://news.mail.ru/reference/47775/>
46. Официальное издание ФТС «Таможня - информационно-аналитическое обозрение» №3 [362] февраль 2015 г. с.28
47. Официальное издание ФТС «Таможня-информационно-аналитическое обозрение» №16 [351] август 2014 г. «Контроль остается, ответственность увеличивается» с.15-16
48. Публикация «Инструменты таможенно-тарифного и нетарифного регулирования ВЭД» от 13. 10.2010 г. // Центр по изучению вопросов таможенно-тарифного и нетарифного регулирования
49. "РК-Аудит" «Схема импорта-экспорта с участием оффшорной компании» от 19.06.2012 г. [Электронный ресурс] <http://www.offshory.ru/informatsiya/offshory-dlya-optimizatsii-nds>

50. Российская газета «Из-под земли достали» статья от 01.04.2014 года / <http://www.rg.ru/2014/04/01/truboprovod.html>
51. Сведения о деятельности ФТС РФ «О перечислении средств в федеральный бюджет» [Электронный ресурс] http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=22531:2016-02-02-09-03-59&catid=185:2011-05-15-14-11-59&Itemid=1830&Itemid=2099
52. Справочное и практическое руководство по содержанию публикации Всемирного банка «Модернизации управления границами»
53. Таможенный союз независимое обозрение, Организации-ФТС// <http://www.customsunion.ru/orgprint/92.html>
54. Тасс информационное агентство России «Минфин оценивает потери бюджета в 2015 году в 1 трлн. руб.» [Электронный ресурс] <http://tass.ru/ekonomika/1603265>
55. ФТС России утвердила Концепцию развития таможенного контроля после выпуска товаров до 2016 года от 12.02.2013 [Электронный ресурс] http://www.customs.ru/index.php?catid=40:2011-01-24-15-02-45&id=17077:-----2016-&Itemid=1835&option=com_content&view=article
56. ФТС России собрала 4,91 триллиона в федеральный бюджет [Электронный ресурс] http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=22388:-491-&catid=40:2011-01-24-15-02-45
57. ФТС России в 2014 году: события и факты от 13.01.2015 г. [Электронный ресурс] http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=20346:---2014----&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2055
58. ФТС Северо-Западное таможенное управление, В результате таможенного контроля после выпуска товара выявлена недоплата [Электронный ресурс] http://sztu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=18690:2013-04-08-10-43-23&catid=55:pravoohr&Itemid=93

59. ФТС Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 9 месяцев 2015 года по линии административного производства от 26.10.2015 г. [Электронный ресурс]

http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=21891:-9-2015-&catid=55:2011-01-24-16-40-26&Itemid=1958

60. ФТС Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов по производству неотложных следственных действий и предварительному расследованию в форме дознания за 9 месяцев 2015 года от 26.10.2015 г. [Электронный ресурс]

http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=21891:-9-2015-&catid=55:2011-01-24-16-40-26&Itemid=1958

61. Юридический словарь 2009-2013г. [Электронный ресурс]

<http://enc-dic.com/legal/Pravoohranitelnaja-Dejatelnost-15504.html>

Отчет о проверке на плагиат

Информация о документе:

Author: Макаренко Юлия Ивановна
Имя документа: TPU198188.docx
URL: <http://portal.tpu.ru/cs/TPU198188.docx>
Дата проверки: 10.06.2016 14:46
Модули поиска: Интернет (Антиплагиат), Диссертации и авторефераты РГБ, Томский политехнический университет, Цитирования

Текстовые

статистики:

Индекс читаемости: сложный
Неизвестные слова: в пределах нормы
Макс. длина слова: в пределах нормы
Большие слова: в пределах нормы

[48] TPU_VKR_32195.pdf	http://portal.tpu.ru/cs/TPU186350.pdf	Томский политехнический университет	0%	0.22%
[49] Иванча, Игорь Иванов...	http://dlib.rsl.ru/rsl01004000000/rsl01004599000/rsl01004599...	Диссертации и авторефераты РГБ	0.07%	0.19%
[50] Соловьев, Владислав ...	http://dlib.rsl.ru/rsl01002000000/rsl01002882000/rsl01002882...	Диссертации и авторефераты РГБ	0.09%	0.19%

Другие действия  Печать

Оригинальные блоки: 70.22%
Заемствованные блоки: 29.69%
Заемствование из "белых" источников: 0.09%
Итоговая оценка оригинальности: **70.31%**

Страницы: 12 [Все](#)