

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

Школа базовой инженерной подготовки
Специальность 38.05.02 «Таможенное дело»
Отделение социально-гуманитарных наук

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема работы
Особенности правонарушения в сфере логистики ВЭД
УДК 339.543:346.3

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3131	Дурнов Артем Игоревич		

Руководитель ВКР

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Блейхер Оксана Владимировна	Кандидат философских наук		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
38.05.02 Таможенное дело	Сосковец Л.И.	д.и.н., профессор		

Томск – 2018 г.

Планируемые результаты обучения по ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P1	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
P2	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
P3	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
P4	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
P5	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
P6	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
P7	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»**

Школа базовой инженерной подготовки
Специальность 38.05.02 Таможенное дело
Отделение социально – гуманитарных наук

УТВЕРЖДАЮ:
Руководитель ООП

(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
3131	Дурнову Артему Игоревичу

Тема работы:

Особенности правонарушений в сфере логистики ВЭД

Утверждена приказом директора (дата, номер)

- № 3306/с от 11.05.2018

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

Исходные данные к работе

(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.).

- 1) **Объект исследования** – общественные отношения в сфере логистики, которые возникают в результате осуществления действий в отношении товаров и транспортных средств, при осуществлении внешнеэкономической деятельности;
- 2) **Предмет исследования** – нормы законодательства, которые регулируют вопросы осуществления механизма товарооборота в сфере логистики;
- 3) **Цель исследования** – рассмотреть теоретические и практические аспекты нарушения таможенного законодательства в сфере логистики, а также определить проблемные вопросы, связанные с осуществлением данных видов правонарушений, внести предложения по их устранению.

<p>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 результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i></p>	<p>1) охарактеризовать основные задачи деятельности таможенных органов в сфере логистики, 2) раскрыть состав и основные цели деятельности российских участников ВЭД в сфере логистики, 3) исследовать механизм реализации административной ответственности за нарушение правовых норм в сфере логистики ВЭД, 4) проанализировать административную и судебную практики привлечения российских участников ВЭД к ответственности за административные правонарушения в сфере логистики, 5) проанализировать основные мероприятия по повышению эффективности взаимодействия таможенных органов с участниками ВЭД 6) предложить возможные решения по оптимизации взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД.</p>
--	---

<p>Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i></p>	
--	--

Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы
(с указанием разделов)

Раздел	Консультант
1.1 Характеристика и основные задачи деятельности таможенных органов в сфере логистики	Блейхер О.В.
1.2 Состав и основные цели деятельности российских участников ВЭД в сфере логистики	Блейхер О.В.
1.3 Механизм реализации административной ответственности за нарушение правовых норм в сфере логистики ВЭД	Блейхер О.В.
2.1 Анализ административной и судебной практики привлечения российских участников ВЭД к ответственности за административные правонарушения в сфере логистики	Блейхер О.В.
2.2 Анализ основных мероприятий по повышению эффективности взаимодействия таможенных органов с участниками ВЭД	Блейхер О.В.
2.3 Предложения по оптимизации взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД и оценка их эффективности	Блейхер О.В.

Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:

--

<p>Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику</p>	
--	--

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Блейхер Оксана Владимировна	Кандидат философских наук		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3131	Дурнов Артем Игоревич		

Реферат

Выпускная квалификационная работа, 94 страницы, 94 источника.

Ключевые слова: внешнеэкономическая деятельность, логистика, правонарушения в сфере логистики, судебная практика, участник внешнеэкономической деятельности, административное судопроизводство, таможенное дело.

Объектом исследования являются общественные отношения в сфере логистики, которые возникают в результате осуществления действий в отношении товаров и транспортных средств, при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

Целью работы является рассмотрение теоретических и практических аспектов нарушения таможенного законодательства в сфере логистики, а также определение проблемных вопросов, связанных с осуществлением данных видов правонарушений, и внесению предложений по их устранению.

В процессе исследования проводился анализ норм законодательств, которые регулируют вопросы осуществления механизма товарооборота в сфере логистики, а также анализ судебной практики по спорам, связанных с действиями участников ВЭД в сфере транспортировки, условий хранения товаров.

В результате исследования были выявлены пути и формы повышения эффективности в сфере логистики, методы пресечения правонарушений и были даны рекомендации таможенным органам и участникам ВЭД в вопросах недопущения правонарушений в сфере таможенного законодательства.

Областью применения является сфера внешнеэкономической деятельности, логистическая инфраструктура, административное судопроизводство, таможенное дело.

Практическая значимость работы заключается в возможности использования ее результатов как в практике таможенных органов при логистических операциях, так и участникам внешнеэкономической деятельности.

Сокращения, используемые в работе:

1. ВЭД - внешнеэкономическая деятельность;
2. ТС - таможенная стоимость;
3. ТК ТС - Таможенный кодекс Таможенного союза;
4. ТК РФ - Таможенный кодекс Российской Федерации;
5. КоАП РФ - Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях;
6. ГТД - грузовая таможенная декларация
7. СУР - система управления рисками

Оглавление	
Введение	10
Глава 1. Правовые аспекты взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД в сфере логистики	13
1.1 Характеристика и основные задачи деятельности таможенных органов в сфере логистики.....	13
1.2 Состав и основные цели деятельности российских участников ВЭД в сфере логистики	27
1.3 Механизм реализации административной ответственности за нарушение правовых норм в сфере логистики ВЭД	34
Глава 2. Анализ современного состояния взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД.....	41
2.1 Анализ административной и судебной практики привлечения российских участников ВЭД к ответственности за административные правонарушения в сфере логистики	41
2.2 Анализ основных мероприятий по повышению эффективности взаимодействия таможенных органов с участниками ВЭД.....	58
2.3 Предложения по оптимизации взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД и оценка их эффективности.....	73
Заключение	85
Список литературы	88

Введение

В современном мире, когда идет процесс глобализации, страны все теснее сотрудничают друг с другом, товарооборот между игроками на мировом рынке увеличивается, а количество участников внешнеэкономической деятельности постоянно растет. И на этом фоне, такой глобальной стране-участнице, как Россия, просто невозможно оставаться в стороне.

Несомненно, в условиях относительно открытой экономики, участники ВЭД активно используют созданное экономическое пространство для товарооборота, а также иных действий, связанных с осуществлением внешнеэкономической деятельности. Также российские и иностранные предприятия нуждаются в постоянном аудите внешнеэкономической деятельности, повышении ее эффективности, а значит и в логистической системе. Разумеется, государство не остается в стороне и регулирует данные взаимоотношения посредством норм и законов.

В последние несколько лет офисы крупных компаний пополнились отделом логистики. Несмотря на то, что отечественные менеджеры перенимают практику привлечения специалистов аналогичного профиля у европейских и американских коллег, сущность логистической деятельности остается недостаточно изученной.

Логистика направлена на поиск путей рационального продвижения продукта от производителя до конечного получателя.

Этот трудоемкий процесс предусматривает контроль перечня действий от организации маркетинга и получения заказов, до налаживания производственного процесса, хранения и разработки оптимальных транспортных путей доставки.

Актуальность темы исследования данного диплома обусловлена несколькими факторами:

Во-первых, с началом функционирования Евразийского экономического союза перед таможенной службой России возникла важнейшая задача, направленная на улучшение качества предоставления таможенных услуг, в том числе и в сфере логистики.

Во-вторых, на современном этапе деятельности таможенных органов приоритетным направлением развития является противодействие нарушениям в таможенной сфере.

Особенно актуальной предметная сфера деятельности является в условиях функционирования Евразийского экономического союза и Таможенного союза ЕАЭС при перемещении товаров через границу и ведении документации.

В-третьих, таможенный контроль в сфере логистики представляет собой комплекс мер, осуществляемых должностными лицами единой системы таможенных органов Российской Федерации и направленных на соблюдения таможенного законодательства.

Существующие теоретико-методологические проблемы нарушений в сфере логистики определяют дополнительную актуальность исследования выбранной темы.

Объектом исследования выступают общественные отношения в сфере логистики, которые возникают в результате осуществления действий в отношении товаров и транспортных средств, при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

Предмет исследования – нормы законодательства, которые регулируют вопросы осуществления механизма товарооборота в сфере логистики.

Цель исследования заключается в рассмотрении теоретических и практических аспектов нарушения таможенного законодательства в сфере логистики, а также определение проблемных вопросов, связанных с осуществлением данных видов правонарушений, и внесению предложений по их устранению.

Достижение поставленной цели обусловило необходимость решения следующих задач:

- охарактеризовать основные задачи деятельности таможенных органов в сфере логистики,
- раскрыть состав и основные цели деятельности российских участников ВЭД в сфере логистики,
- исследовать механизм реализации административной ответственности за нарушение правовых норм в сфере логистики ВЭД,
- проанализировать административную и судебную практики привлечения российских участников ВЭД к ответственности за административные правонарушения в сфере логистики,
- проанализировать основные мероприятия по повышению эффективности взаимодействия таможенных органов с участниками ВЭД
- предложить возможные решения по оптимизации взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД.

Методологической основой проведенного исследования является общенаучный метод научного познания, отражающий взаимосвязь теории и практики. Обоснование положений, выводов и рекомендаций, содержащихся в работе, осуществлено путем комплексного применения следующих частно-научных методов исследования: доктринального, догматического, исторического, логического, системно-правового, сравнительно-правового, логико-юридического, и некоторых других.

В процессе исследования также применялись общепhilософские методы и методы правового проектирования.

Теоретическую основу исследования составили результаты научных исследований ученых, рассматривающие разнообразные аспекты изучаемой проблемы.

Структура работы включает введение, две главы, заключение, и список использованных источников и литературы.

Глава 1. Правовые аспекты взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД в сфере логистики

1.1. Характеристика и основные задачи деятельности таможенных органов в сфере логистики

Во-первых, нужно обозначить, что собой представляет логистика и таможенная логистика.

Логистика – управление товарными, финансовыми и информационными потоками. Это истинная философия процветающей коммерческой деятельности¹.

Производитель либо поставщик хочет организовать процесс производства, хранения и доставки с минимальными затратами и максимальной прибылью. В свою очередь, клиент или покупатель намерен платить только за товар высокого качества по приемлемой цене в нужное время с достойным качеством обслуживания. Если обе стороны удовлетворены, значит, цель логистики достигнута.

Таможенная логистика - это ряд мероприятий, основная задача которых решить вопросы различного рода, связанные с организацией и документальным обеспечением доставок грузов между странами, либо между участниками ВЭД².

В состав таможенной логистики входят проверка грузов на соответствие декларации, проведение рейсов, подготовка всех необходимых документов, и многое другое. В общем случае все методы и средства таможенной логистики направлены на оптимизацию внешнеэкономической деятельности.

Таможенная логистика предназначена для решения целого спектра сложных задач, которые необходимы для реализации процессов импорта и

¹ Гаджинский А.М. Логистика. М.: Маркетинг, 2016. -370с.

² Дорощенко Г.И. Экономические и информационные аспекты взаимодействия таможни и бизнеса на современном этапе // Экономика и современный менеджмент: теория и практика. – 2014. – № 42. – С. 33 – 39.

экспорта продукции и товаров наиболее оптимальными методами, то есть методами, требующими меньшее количество затрат клиента и его времени. К таможенной логистике относят следующие действия: помощь в заполнении декларации; посттаможенное сопровождение грузов; перечень услуг по ответственному хранению товаров и грузов; оценка грузов экспертами, необходимая для заполнения декларации; документация, лицензирование и сертификация на товары и ввозимую продукцию³.

Спецификой таможенной логистики является то, что ее возникновение и практическое применение имеет место только там, где формируются глобальные системы внешнеторгового оборота, т.е. когда таможенные органы становятся звеньями логистических цепей.

Логистическая система управления внешней торговли является совокупностью множества взаимосвязанных элементов. Этими элементами являются таможенные и другие органы государственного управления ВЭД, методы тарифного и нетарифного регулирования экспортно-импортных товарных потоков, таможенные и внешнеторговые посредники, экспортеры и импортеры товаров, потребители⁴.

Направления деятельности таможенных органов представляются нам как виды согласованных с участниками внешнеэкономической деятельности действий, направленные на обеспечение слаженного и упорядоченного государственного управления таможенным делом.

Необходимо заметить, что имеющий место процесс интеграционных преобразований в таможенной сфере оставил без изменений основные направления деятельности таможенных органов. Проанализируем эти направления:

1) Информационное обеспечение деятельности таможенных органов (необходимая для осуществления управленческой деятельности информация подвергается сбору, обработке, анализу). Информация, на основе которой

³ Аникин Б.А. и др. Логистика: учеб. пособие. М.: Инфра-М, 2015. – 450с.

⁴ Бутова Т.В., Мурар В.И., Елесина М.В., Рашкеева И.В. Внешнеэкономическая деятельность: понятие и сущность // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2014. – № 12. – С. 21–27.

осуществляют свою деятельность таможенные органы, обязана быть адекватной ситуации, поэтому имеет место непрерывный поток нормативной, аналитической и иной информации в таможенные органы. Соответственно, данная информация должна быть обработана таким образом, чтобы обеспечивались актуальность, достоверность, доступность.

2) Прогнозирование и планирование (имеет альтернативное содержание и носит вероятностный характер). Прогнозирование - это важнейший этап перед планированием, который позволяет смоделировать различные сценарии развития с учетом актуальных тенденций. Современные информационные технологии позволяют учитывать максимальное количество негативных последствий (например, при разработке стратегии развития таможенных органов).

3) Организационная деятельность (организация процессов таможенного регулирования). Проявляется в установке цели и задач в рамках намеченных планов, организации взаимодействия таможенных органов внутри и вне таможенной системы государства, приведение нормативной базы в соответствие международным стандартам, взаимообмен информацией с органами государственной власти.

4) Распорядительная деятельность – заключена в обеспечении единообразного подхода к выполнению таможенными органами своих полномочий, на основании создания и применения актов управления.

5) Регулирование. Важность данного направления деятельности таможенных органов неуклонно возрастает с течением времени. Данный вопрос широко освещен как в законодательстве, так и в научной литературе.

В совокупности, под таможенным регулированием понимается установление государством посредством издания нормативных правовых актов, порядка и правил регулирования таможенной деятельности в Российской Федерации. Область направлений реализации таможенного регулирования достаточно широка (от установления определенных правил поведения участников внешнеэкономической деятельности до формулировки

основных задач управленческой деятельности таможенных органов). Регулирование дает возможность таможенным органам координировать поведение участников внешнеэкономической деятельности соответственно поставленным целям.

6) Учетная деятельность (предназначена для определения количества предметов таможенного регулирования (перемещаемые товары, правонарушения, таможенные платежи)). Стоит также отметить, что учет ведут не только государства-члены ЕАЭС, но и организации наднационального регулирования (соответственно по данным таможенных служб Армении, Белоруссии, Казахстана, Киргизии и России).

7) Контрольная деятельность (характеризуется четко определенным порядком). Заключается в проведении таможенными органами проверок, соблюдения правил и порядка осуществления деятельности подчиненными субъектами (региональные таможенные управления, таможни, таможенные посты) и участниками внешнеэкономической деятельности.

Нельзя не упомянуть о том, что предмет взаимодействия таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности носит специфический характер, который продиктован самой сферой взаимоотношений. Необходимо отметить также, что взаимодействие с участниками внешнеэкономической деятельности осуществляется не только на территории России, но и в рамках Евразийской интеграции⁵.

Таким образом, особенностью системы взаимодействия таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности является объективная необходимость сотрудничества во всех таможенных вопросах, начиная от этапа до пересечения границы ЕАЭС, так как взаимодействие может иметь характер предварительного информирования, консультирования, и после пересечения границы, так как взаимодействие

⁵ Верченко А.Л. Валютное регулирование и валютный контроль в РФ. // Банковское дело.-2017.-№4.-С.10-15.

может иметь форму круглого стола, подтверждения выполнения обязательств.

Итак, можно сформулировать следующие основные суждения:

1) Таможенные органы представляют собой систему органов исполнительной власти, наделенных полномочиями в сфере регулирования таможенного дела. В своей деятельности таможенные органы осуществляют массу задач, которые направлены на защиту экономических интересов и безопасности страны, пополнение доходной части бюджета и осуществление поддержки единой торговой политики ЕАЭС. Направления деятельности таможенных органов представляются нам как виды согласованных с участниками внешнеэкономической деятельности действий, направленные на обеспечение слаженного и упорядоченного государственного управления таможенным делом.

2) Таможенные процедуры являются значительной частью осуществления внешнеэкономической сделки. Порой от качества, скорости и эффективности таможенной очистки зависит прибыль участника внешнеэкономической деятельности.

3) Взаимодействие таможенных органов и участников ВЭД служит одной цели - минимизации издержек на реализацию таможенных операций при обеспечении реализации норм, установленных таможенным законодательством. Таможенные органы осуществляют свою деятельность в целях обеспечения соблюдения законодательства РФ и ЕАЭС, а также упрощения и ускорения таможенных операций и процедур, наряду с ними, участники внешнеэкономической деятельности ставят своей целью осуществлять таможенные операции в максимально короткие сроки и с минимальными издержками

В Таможенном Кодексе Таможенного Союза установлены следующие виды таможенных процедур:

Основные таможенные режимы:

Выпуск для внутреннего потребления или импорт;

Экспорт;
Таможенный транзит.

Экономические таможенные режимы:

Таможенный склад;
Переработка на таможенной территории;
Переработка вне таможенной территории;
Переработка для внутреннего потребления;
Временный ввоз (допуск);
Свободная таможенная зона (свободный склад).

Специальные режимы:

Временный вывоз;
Беспошлинная торговля.

Специальные таможенные процедуры предусматривают полное освобождение и товаров от таможенных пошлин, налогов, а также неприменение к ним запретов и ограничений экономического характера⁶.

Таможенный контроль после выпуска товара представляет совокупность действий, которые осуществляются после его выпуска, в целях проверки факта выпуска, а также подлинности сведений, содержащихся в декларации на товары и иных документах, представленных таможенным органам. Одной из целей осуществления таможенного контроля после выпуска товара является формирование условий, исключающих незаконное его перемещение через таможенную границу государств – членов ЕАЭС, а

⁶ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. N 17) (ред. от 8 мая 2015г.). URL: Официальный интернет- портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 13.01.2015 (дата обращения: 02.05.2018).

его реализация и обращение на территории РФ – экономически неоправданными⁷.

Таможенный контроль после выпуска товаров позволяет противодействовать негативным тенденциям в сфере внешнеторговой деятельности, не создавая дополнительных барьеров во внешнеэкономических отношениях с иностранными контрагентами. Все это способствует ускорению совершения таможенных операций, а также созданию благоприятных условий для законопослушных участников внешнеэкономической деятельности. Причем создание благоприятных условий предполагает упрощение и гармонизацию таможенных процедур, сокращение времени таможенного декларирования при одновременном повышении результативности таможенного контроля, результативность достигается, в том числе за счет использования таможенными органами принципов достаточности и выборочности при проведении таможенного контроля, и партнерский подход в отношениях таможенных органов и бизнес сообщества⁸.

Принципы осуществления таможенного контроля в первую очередь базируются на основополагающих принципах административной деятельности таможенных органов. К числу принципов следует отнести: законность, равенство всех перед законом, справедливость, презумпцию невиновности, состязательность. Следует отметить, что данные принципы являются общими для любой правоохранительной деятельности, и их нарушение причиняет существенный вред государственному строю и подрывает авторитет государства и правоохранительных органов, стоящих на страже порядка. В качестве специальных принципов таможенного контроля после выпуска товаров можно назвать принципы выборочности проведения

⁷ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. N 17) (ред. от 8 мая 2015г.). URL: Официальный интернет- портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 13.01.2015 (дата обращения: 02.05.2018).

⁸ Таможенная служба Российской Федерации в 2015 году. Справочные материалы к заседанию коллегии ФТС России. М., 2016. – 83 с.

таможенного контроля в отношении оформляемых товаров, избирательности и достаточности применяемых форм таможенного контроля. Особое место отводится принципу законности⁹.

Следовательно, таможенный контроль представляет собой комплекс мер, осуществляемых должностными лицами единой системы таможенных органов Российской Федерации и направленных на соблюдения таможенного законодательства.

Следует отметить, что формирование положений Концепции развития таможенного контроля после выпуска товаров происходило на фоне недостаточного методического обеспечения таможенного контроля после выпуска товара, существовали проблемы в регламентации процесса проведения контроля его таможенной стоимости для целей таможенного контроля после выпуска¹⁰.

В настоящий момент выполнение таможенного контроля после выпуска товаров представляет собой одну из перспективных мер обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации и Таможенного союза (далее ТС) и одним из приоритетов усовершенствования таможенного управления.

Таможенный контроль после выпуска (или пост-аудит) – совокупность действий, которые осуществляются после выпуска товаров, в целях проверки факта выпуска, а также подлинности сведений, которые содержатся в таможенной декларации и иных документах, представленных таможенным органам¹¹. Создание системы таможенного контроля от подачи предварительной информации и декларации на товары до проведения таможенного контроля после выпуска, то есть системы непрерывного контроля. Это способствует уменьшению временных затрат на

⁹ Таможенная служба Российской Федерации в 2015 году. Справочные материалы к заседанию коллегии ФТС России. М., 2016. – 83 с..

¹⁰ Таможенная служба Российской Федерации в 2015 году. Справочные материалы к заседанию коллегии ФТС России. М., 2016. – 83 с..

¹¹ Таможенная служба Российской Федерации в 2015 году. Справочные материалы к заседанию коллегии ФТС России. М., 2016. – 83 с..

осуществление таможенных операций и, вследствие этого, созданию более выгодных условий для участников внешнеэкономической деятельности и развития внешней торговли; формирование таких условий, когда незаконное перемещение товаров через таможенную границу ТС, их реализация и обращение на территории России станет экономически неоправданной.

Такой таможенный контроль должен содействовать ускорению и упрощению таможенных формальностей, так как подразумевает перенос контроля на время после выпуска товаров. Это способствует решению задачи рационального использования средств таможенных органов, а это в свою очередь дает возможность справляться с постоянно растущими объемами перемещаемых товаров, формированию более выгодных условий для участников внешней торговой деятельности, уменьшение затрат на хранение товаров под таможенным контролем.

Снижение объемов таможенного контроля, в частности досмотра, как одной из форм, наиболее затратных по времени, а в результате и по финансовым издержкам, способствует экономить добросовестным участникам внешней торговли ресурсы при перемещении товаров через границу. Именно поэтому необходимо уделять большее внимание вопросу о создании условий для участников внешнеэкономической деятельности, при которых неправомерная деятельность по перемещению товаров и транспортных средств через таможенную границу ТС, реализация и обращение этих товаров на рынке внутри страны станет нецелесообразной.

Таким образом, таможенный контроль после выпуска товара – один из векторов развития в сфере таможенного администрирования, который тесно связан с логистической системой. Задачи, поставленные Концепцией, в целом выполнены. Приоритетные цели развития пост-контроля до 2020 года заключаются в безопасном смещении акцентов таможенного контроля на этап после выпуска товара в соответствии с заявленной таможенной процедурой и формировании условий, исключающих использование проверяемыми лицами разнообразных схем уклонения от уплаты

таможенных платежей, что достижимо только в результате эффективного взаимодействия ФТС России и ФНС России.

В первую очередь пост - таможенный аудит положительно влияет на развитие таможенной службы за счет того, что:

1. процесс таможенного оформления проходит быстрее, вследствие сокращения времени таможенного контроля при перемещении товара;
2. оценка уровня риска и реагирование риск становится более доступными;
3. появляется возможность выявить риск и слабые места в системах импортеров или экспортеров за счет посещения их мест хранения товаров;
4. использование ресурсов таможенных органов становится более целесообразным и дает большой эффект.

Все это также способствует развитию экономики нашего государства в целом. Согласно Концепции, аудиторы и аудиторские организации лишаются возможности проводить проверки участников ВЭД. Это оказывает положительный эффект на их деятельность, поскольку по мнению самих auditors, работа должна вестись в двух направлениях: аудит в общепринятом смысле и аудит, связанный исключительно с таможенными операциями. При этом для второго случая у большинства аудиторских компаний не хватает компетентных специалистов. Предпринимательский сектор получит преимущества от того, что при добровольном проведении аудита своей документации организация получает ряд преференций: возможность прохода по «зеленому коридору», первоочередный порядок совершения таможенных операций, переход на абсолютный электронный документооборот при предоставлении документов, возможность получения статуса уполномоченного экономического оператора.

Из вышесказанного, на сегодняшний день наибольшую значимость приобретает как раз-таки один из видов таможенного контроля – таможенный контроль после выпуска товаров, который осуществляется после утраты товарами статуса находящихся под таможенным контролем. А

также одна из форм проведения таможенного пост-контроля получила наибольшую регламентацию – таможенная проверка¹². Особенностью таможенной проверки служит то, что она включает в себя еще формы: Камеральная таможенная проверка и выездная, выездная в свою очередь может быть плановой и внеплановой, а внеплановая может быть встречной.

Далее следует определить, что такое форма таможенного контроля.

Форма таможенного контроля – это направленная деятельность должностного лица таможенного органа, заключающаяся в выборе определяемых средств, методов и способов проверки соблюдения таможенного законодательства¹³.

Целями проверки документов и сведений являются установление и проверка их подлинности (наличие и подлинность реквизитов, сроки действия) и достоверности (стоимость, количество, страна происхождения, сведения о декларанте, получателе)¹⁴.

Данная форма контроля допускает использование должностным лицом таможенного органа информации, полученной самостоятельно не из представленных документов, а из других источников или же в результате проведения других форм контроля. Список необходимых для проверки документов зависит от таможенных процедур и операций (оформление внутреннего таможенного транзита, представление товаров в месте прибытия на таможенную территорию Российской Федерации, помещение товаров на СВХ, таможенное декларирование товаров)¹⁵.

Устный опрос – это получение таможенными органами необходимой информации от физических лиц и лиц уполномоченных представителей организаций. Эта форма контроля не нуждается в письменном закреплении полученных данных. Полученные пояснения оформляются в письменной

¹² Верченко А.Л. Валютное регулирование и валютный контроль в РФ. // Банковское дело.-2016.-№4.-С.10-15.

¹³ Гаджинский А.М. Логистика. М.: Маркетинг, 2016. -370с.

¹⁴ Коник Н.В. Таможенное дело: Учебное пособие. - 3-е изд., стер. - М.: Омега-Л, 2011. – 192 с. – ISBN 978-5-370-01584-7.

¹⁵ Коник Н.В. Таможенное дело: Учебное пособие. - 3-е изд., стер. - М.: Омега-Л, 2011. – 192 с. – ISBN 978-5-370-01584-7.

форме, данная форма утверждается ФТС. Запрашиваемые пояснения в основном связаны с обстоятельствами перемещения товара или транспортных средств, в частях проверки соблюдения требований законодательства¹⁶.

Таможенное наблюдение это, прежде всего, визуальное наблюдение за перевозкой транспортных средств и товаров, находящихся под таможенным контролем, а также за грузовыми и иными связанными с ними операциями. Совершает наблюдение уполномоченное должностное лицо. Оно может проводиться за условно выпущенными товарами и транспортными средствами на таможенной территории РФ, а также в процессе их оформления. Данная форма подразумевает использование различных технических средств контроля, утвержденных ФТС России¹⁷.

Таможенный осмотр – это внешний визуальный осмотр уполномоченным должностным лицом без нарушения целостности упаковки товара. Объектом осмотра могут быть транспортные средства, пломбы, грузовые емкости, печати, багаж. При осмотре присутствуют декларанта или иные лица, обладающие полномочиями в отношении осматриваемого объекта.

Осмотр может быть самостоятельной формой таможенного контроля, например, при оформлении завершающего этапа таможенного транзита, но также он может произвольно применяться при таможенной ревизии. При осмотре партии должностное лицо вправе самостоятельно определять количество осматриваемых товаров¹⁸.

¹⁶ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. N 17) (ред. от 8 мая 2015г.). URL: Официальный интернет- портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 13.01.2015 (дата обращения: 02.05.2018).

¹⁷ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. N 17) (ред. от 8 мая 2015г.). URL: Официальный интернет- портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 13.01.2015 (дата обращения: 02.05.2018).

¹⁸ Мельников В.Н. Валютное регулирование и валютный контроль / В. Н. Мельников // Эко. - 2015. - №6.- С.35-40.

Основания определяют вид досмотра. Среди них: основной досмотр, повторный (проверка результатов), направленный (проверка сведений о перемещении) и идентификационный досмотр. При досмотре могут быть вскрыты все грузовые места или же выборочно, пересчитаны и взвешены грузовые места и сами товары¹⁹.

Личный досмотр производится в отношении физических лиц, проходящих через государственную границу РФ и находящихся в зоне таможенного контроля, которые добровольно не выдают или скрывают товары, или же перемещают, их нарушая порядок ТК ТС. Основанием для проведения личного досмотра может быть информация или же обнаружение должностным лицом признаков, указывающих на скрытие товара²⁰.

Таможенными органами также проводится проверка маркировки товара специальными марками, а также наличия идентификационных знаков на них. Эта форма контроля позволяет подтвердить легальность ввоза таких товаров на территорию таможенного союза. Данная форма контроля примечательна тем, что ей подвергаются товары, не находящиеся под таможенным контролем, эта форма контроля проводится при обороте ввозимых на территорию РФ товаров²¹.

Таможенные органы проверяют сведения, которые подтверждают факт выпуска товаров, нуждающихся в маркировке и идентификационных знаках таможенными органами. Также они проверяют наличие маркировки и идентификационных знаков, подтверждающих легальность ввоза товаров на таможенную территорию РФ. Данный вид таможенного контроля крайне важен при контроле ввоза подакцизных товаров. Табак, табачные изделия,

¹⁹ Манушина А. П. Об оптимизации таможенных издержек материально-технического обеспечения хозяйственной деятельности предприятий, осуществляющих внешнеторговую деятельность: сб. научных трудов по материалам Международной научно-практич. конф. «Логистика и экономика ресурсосбережения и энергосбережения в промышленности» (МНПК ЛЭРЭП-3–2015). Казань: Изд-во Казан. Гос. технол. ун-та. С. 122–126.

²⁰ Ларичев В. Валютный контроль за экспортно-импортными операциями / В. Ларичев, Е. Милякина // Законодательство. - 2013. - №9.-С.39.

²¹ Верченко А.Л. Валютное регулирование и валютный контроль в РФ. // Банковское дело.-2016.-№4.-С.10-15.

алкоголь, производимые для свободного обращения при ввозе на таможенную территорию РФ подлежат маркировке акцизными марками²².

Важно заметить, что требования обязательного подтверждения соответствия одинаково применяются как к товарам отечественного производства, так и к импортным. При соответствии импортного товара требованиям технических регламентов он маркируется знаком обращения на рынке.

Таможенное законодательство подчеркивает важную роль применения средств идентификации и их проверки при проведении таможенного контроля.

При таможенном осмотре территорий и помещений таможенные органы проверяют наличие на СВХ, в магазинах беспошлинной торговли, таможенных складах товаров, которые находятся под таможенным контролем, здесь учитываются и условно выпущенные товары. Также они проверяют наличие этих товаров у лиц, у которых они должны находится в соответствии с таможенной процедурой. Эта форма контроля также проверяет соответствие территорий и помещений требованиям, которые предписаны ТК ТС²³.

При реализации данной формы сопоставляются сведения в документах, предоставляемых для таможенной процедуры, с информацией и сведениями, имеющимися у таможенного органа. Такими данными могут быть отчетность счетов, бухгалтерского учета. Получение этих данных регулируется законодательством таможенного союза, а также законодательством государств, входящих в него. Данная форма подразумевает проверку сведений и документов на их подлинность и правильность оформления²⁴.

²² Аникин Б.А. и др. Логистика: учеб. пособие. М.: Инфра-М, 2015. – 450с.

²³ Аникин Б.А. и др. Логистика: учеб. пособие. М.: Инфра-М, 2015. – 450с.

²⁴ Абрамов В. Валютное регулирование и валютный контроль // Закон. - 2014. - №6.-С.94-97.

Таким образом, в качестве основных форм таможенного контроля, проводимого после выпуска товаров можно назвать такие процедуры как проверку документов и сведений, проведение устного опроса, получение объяснений, проведение таможенного наблюдения, таможенный осмотр, таможенный досмотр, личный таможенный досмотр, проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков, таможенный осмотр помещений и территорий, учет товаров, находящихся под таможенным контролем, проверка системы учета товаров и отчетности; таможенная проверка.

Следовательно, формы, способы и средства таможенного контроля определяют совокупность мер таможенного контроля как самостоятельно вида государственного контроля, функции и услуги, оказываемой таможенными органами при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу.

В итоге, при осуществлении логистизации таможенного дела в первую очередь следует выделять целенаправленный процесс распространения логистического подхода на таможенные процедуры.

Реализация логистического подхода при регулировании экспортно-импортных товарных потоков достигается в конечном итоге путем создания логистических систем в сфере внешней торговли и обеспечения их эффективного функционирования.

1.2. Состав и основные цели деятельности российских участников ВЭД в сфере логистики

Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности во всех странах в первую очередь направлено на сохранение государственной экономической безопасности. Под ней обычно подразумевают защищенность экономики от внешних и внутренних отрицательно влияющих факторов,

которые могут нарушить стабильность функционирования национального воспроизводства и понизить уровень жизни, являясь причиной для неблагоприятных социальных последствий.

В государственном регулировании ВЭД участвуют денежные, административные, бюджетные, кредитные средства. Механизм регулирования международных экономических связей — это набор или система инструментов, принципов, и методов управления, которыми пользуются субъекты внешнеэкономической деятельности. Данная система состоит из трех блоков, к которым относятся принципы управления, совокупность конкретных методов и инструментов регулирования и институционно-правовые структуры²⁵.

Регулирование внешнеэкономической деятельности – это составная часть механизма воспроизводства национального экономического потенциала. Оно является одним из главных объектов регулирования государством национальной экономики, так же, как и технологическая, производственная, территориальная и отраслевая структура, социальные отношения, научно-технический прогресс, окружающая среда и др. Общие цели государственного регулирования внешнеэкономической деятельности разделяются зависимо от конкретных проблем, которые возникают в социальной и хозяйственной сферах²⁶. Сюда можно отнести, к примеру, потребность в структурной перестройке производственного потенциала, увеличение занятости населения, подъем экономики страны после кризиса, поддержку отечественного производителя, проведение работы оздоровлению платежного баланса, осуществление борьбы с инфляцией и др²⁷.

Решение поставленных задач и формирует определенные направления, масштабы, формы государственного регулирования ВЭД.

²⁵ Бурмистрова И.С. О валютном регулировании и валютном контроле.//Банковское дело.-2016.-№4.-С.105.

²⁶ Бакаева О.Ю. Правовые аспекты таможенного администрирования: понятие и признаки // Государство и право. –2009. – № 11. – С. 94 – 98.

²⁷ Рассолов М. М. Обеспечение таможенно-тарифного регулирования. – М.: Проф-пресс, 2012. – 214 с. – ISBN 5-426-04589-7.

Основной целью государственного регулирования внешнеэкономической деятельности можно назвать формирование экономических, правовых, и организационных условий, которые смогут обеспечить успешную и эффективную внешнеэкономическую деятельность на всех ее этапах²⁸.

В этом случае государство должно создавать предпосылки для осуществления стратегической цели, которая определена в Федеральной программе развития экспорта. Необходимо улучшать структуру российского экспорта, которая представлена как длительный многогранный процесс повышения эффективности и расширения масштабов экспортной деятельности через наполнение ассортимента и улучшение качественных характеристик экспортируемой продукции, изменение и модернизацию товарной и географической экспортной структуры, а также применение прогрессивных способов международного торгово-экономического сотрудничества.

Чтобы реализовать эти цели, следует решить ряд задач как во внешнеэкономической сфере, так и в законодательной сфере, во сфере внешней политики и организации управления, а также в области подготовке кадров²⁹.

Для успешной реализации Концепции таможенного оформления и таможенного контроля товаров в местах, приближенных к государственной границе Российской Федерации, необходимо создание ТЛТ (таможенно-логистических терминалов).

Под таможенно-логистическим терминалом следует понимать комплекс зданий, сооружений, территорий, объединенных в единое целое, в пределах которого оказываются услуги, связанные с таможенным оформлением товаров и транспортных средств, их хранением,

²⁸ Ершов А.Д., Сизова К.А., Юрицин В.М. Взаимодействие бизнеса и таможни: теория, методология, практика: монография / под ред. А.Д.Ершова. – СПб.: РИО СПб филиала РТА, 2012. – 402 с. – ISBN 978-5-9998-0091-6.

²⁹ Козырин А.Н. Правовое регулирование таможенно-тарифного механизма. – М.: Юнити-дана, 2014. – 95 с. – SBN 978-5-905381-15-7.

транспортировкой вглубь страны, а также иные сопутствующие услуги, расположенных в непосредственной близости от пункта пропуска через государственную границу Российской Федерации. Одна из важнейших деятельностей, которая оказывает эффект на ТЛТ, является валютное регулирование³⁰.

Валютное регулирование — это деятельность государственных органов, направленная на регламентирование порядка совершения валютных операций³¹.

Государство вообще и Российская Федерация в частности регулируют валютные отношения с учетом экономических задач государства. Для Российской Федерации с момента провозглашения ее суверенитета характерна политика либерализации в регулировании валютных отношений. Отменена существовавшая в годы советской власти государственная монополия на валюту и на часть валютных ценностей и на операции с ними. Разрешен, хотя и под контролем государства, вывоз из страны валюты и ряда валютных ценностей. Допускается в известных пределах обращение на территории страны иностранной валюты в качестве платежного средства.

В процессе валютного регулирования изменяется и система органов, осуществляющих это регулирование.

Цель валютного регулирования состоит в поддержке экономической стабильности и образовании крепкой основы для развития международных экономических отношений путем влияния на валютный курс и на операции обмена валюты. Политика валютного регулирования реализуется через механизм валютных ограничений и валютного контроля³².

Валютные ограничения по обыкновению предусматривают определенные мероприятия по регулированию валютных операций

³⁰ Крохина Ю.А. Финансовое право России: Учеб. для вузов / Ю. А. Крохина. М.: НОРМА, 2015. - 689с.

³¹ Сапожников Н. Ответственность в валютных правоотношениях / Н. Сапожников// Законность. - 2014. - №9.-354с.

³² Мельников В.Н. Валютное регулирование и валютный контроль. Новый взгляд на перспективы развития // Деньги и кредит. - 2013. - №12. 447с.

резидентов и нерезидентов страны, для эффективного применения которых используется система валютного контроля³³.

Валютное регулирование направлено прежде всего на организацию международных расчетов, определение порядка осуществления операций с иностранной валютой и другими валютными ценностями и является, таким образом, формой государственного влияния на внешнеэкономические отношения страны. Наличие валютного регулирования и контроля со стороны государства является не просто мировой практикой, а объективной экономической необходимостью.

Методы валютного регулирования³⁴:

1. Ограничение объема открытой валютной позиции.

Разница между остатками активов и пассивов в иностранных валютах лимитируется для каждой финансовой организации с помощью инструкций и распоряжений Центрального банка. Значительные по размеру открытые валютные позиции создают валютный риск, как для оператора, так и для всей валютной системы в целом. Для минимизации этих рисков и устанавливаются лимиты на открытую валютную позицию.

2. Обязательность возврата экспортной выручки из-за рубежа.

Каждый экспортер должен обеспечить поступление валютной выручки на свои валютные счета в национальных банках. Для работы с иными счетами в иностранной валюте экспортеру требуется специальное разрешение ЦБ. Экспортный контракт в обязательном порядке сопровождается паспортом сделки, являющимся инструментом контроля соблюдения требований закона³⁵.

3. Выдача государственных лицензий на проведение валютных операций.

³³ Мельников В.Н. Система валютного регулирования и валютного контроля в России-этапы развития и перспективы // Деньги и кредит. - 2015.- №1.-С.11-18.

³⁴ Мельников В.Н. Валютное регулирование и валютный контроль. Новый взгляд на перспективы развития // Деньги и кредит. - 2013. - №12. 447с.

³⁵ Кретов И.И. Логистика во внешнеэкономической деятельности: учеб. пособие. 4-е изд. пере-раб. и доп. /И. И. Кретов, К.В. Садченко- Акад. внеш. торговли. М.: Дело и Сервис, 2016. 256 с.

Деятельность коммерческих банков по определению является лицензируемой. Выделение валютных операций в отдельный вид, требующий специальной лицензии, позволяет более гибко регулировать банковскую активность на валютном рынке. Банки, имеющие право на ведение счетов в иностранных валютах, должны быть уполномоченными центральным государственным банком.

4. Установление предельных сроков для реализации на внутреннем рынке экспортной выручки.

Данное ограничение не позволяет резидентам производить внутренние накопления в иностранной валюте и обеспечивает внутренний валютный рынок предложением.

Также для полного освещения взаимодействия процессов при перемещении товаров через границу следует рассмотреть, что собой представляет таможенное декларирование.

Транспортные средства, пересекающие границу, для проведения всех таможенных операций подлежат остановке в местах перемещения товаров. Только после завершения всех таможенных операций транспортные средства могут быть перемещены через границу³⁶.

Для декларирования используются обычные документы перевозчика, если они задекларированы правильно и в полном объеме. Если в представленных документах нет всех необходимых сведений, для таможенного декларирования нужно предоставить декларации установленной формы на транспорт³⁷.

В случае, если подходят основные документы, то у работников таможенного органа нет права потребовать другие сведения. По результатам проверки декларации, таможенный орган обязательно должен ее задекларировать и оформить временный ввоз или вывоз транспортного

³⁶ Кретов И.И. Логистика во внешнеэкономической деятельности: учеб. пособие. 4-е изд. пере-раб. и доп. /И. И. Кретов, К.В. Садченко- Акад. внеш. торговли. М.: Дело и Сервис, 2016. 256 с.

³⁷ Рассолов М. М. Обеспечение таможенно-тарифного регулирования. – М.: Проф-пресс, 2012. – 214 с. – ISBN 5-426-04589-7.

средства за территорию страны. Для этого в декларации на транспорт ставятся отметки. А номера транспортных средств записываются на языке оригинала³⁸.

Всю информацию, что записана на обороте или дополнительных листах обязательно нужно заверить подписью декларанта и таможенного представителя.

Декларирование транспортных средств международной перевозки проводится в определенные сроки:

- на ввозимые товары этот период не больше, чем срок хранения;
- до убытия товаров, если это на вывоз;

Отказ от регистрации иногда практикуется. Он должен быть написан и подан на таможню в письменной форме от должностного лица и обязательно с указанием причин отказа³⁹.

Все заявленные в декларации сведения можно дополнить или изменить до момента выпуска товаров с таможенного органа, или же в случае соблюдения некоторых условий:

- если из-за этого не придется потом менять сведения, которые могут повлиять на размер платежей;
- если декларанта, на момент получения обращения, еще не успели уведомить о том, когда и где состоится таможенный досмотр.

В некоторых случаях можно отозвать декларацию. Например, в случае с вывозом иностранных товаров до того, как было принято решение об их выпуске за границу.

³⁸ Рассолов М. М. Обеспечение таможенно-тарифного регулирования. – М.: Проф-пресс, 2012. – 214 с. – ISBN 5-426-04589-7.

³⁹ Манушина А. П. Об оптимизации таможенных издержек материально-технического обеспечения хозяйственной деятельности предприятий, осуществляющих внешнеторговую деятельность: сб. научных трудов по материалам Международной научно-практич. конф. «Логистика и экономика ресурсосбережения и энергосбережения в промышленности» (МНПК ЛЭРЭП-3-2015). Казань: Изд-во Казан. Гос. технол. ун-та. С. 122–126.

Отзыв возможен только с письменного решения таможни. Новая декларация, при отзыве предыдущей, подается в пределах термина временного хранения⁴⁰.

Также существует еще и такое понятие, как декларирование в отношении иностранных до момента их ввоза на таможню.

Если товары не были предъявлены таможенному органу, который принял и зарегистрировал у себя декларацию, в течение 30 дней после регистрации, таможенный орган такие товары не выпустит из страны⁴¹.

Таким образом, регулирование внешнеэкономической деятельности со стороны государства посредством таких инструментов как валютное регулирование, таможенное декларирование, таможенный контроль накладывает на участников внешнеэкономической деятельности ответственность в форме законодательства, которому они должны четко следовать. В свою очередь, государство должно развивать информационно таможенную инфраструктуру, которая непосредственно связана с транспортно-логистической, банковской и социальной инфраструктурой, упрощать таможенные формальности и сокращать время таможенного оформления, что в свою очередь должно сопровождаться комплексом мер по повышению эффективности правоохранительной деятельности таможенной службы РФ.

1.3. Механизм реализации административной ответственности за нарушение правовых норм в сфере логистики ВЭД

Таможенное правонарушение - это общественно опасное, виновное противоправное деяние деликтоспособного субъекта, наносящее вред

⁴⁰ Ершов А.Д., Сизова К.А., Юрицин В.М. Взаимодействие бизнеса и таможни: теория, методология, практика: монография / под ред. А.Д.Ершова. – СПб.: РИО СПб филиала РТА, 2012. – 402 с. – ISBN 978-5-9998-0091-6.

⁴¹ Дорошенко Г.И. Экономические и информационные аспекты взаимодействия таможни и бизнеса на современном этапе // Экономика и современный менеджмент: теория и практика. – 2014. – № 42. – С. 33 – 39.

личности, собственности, государству, обществу в целом, влекущее наступление ответственности, осуществляющееся в сфере таможенного дела⁴².

Правонарушения в сфере таможенного дела влекут различные виды ответственности: уголовную, административную, гражданско-правовую, дисциплинарную. Преступления в таможенной сфере называют таможенными преступлениями, а административные правонарушения получили название нарушений таможенных правил.

Таможенное правонарушение является противоправным действием либо бездействием лица, посягающего на установленный законом порядок. В странах-участницах ЕАЭС, единственными актами законодательства об административных правонарушениях являются Кодексы об административных правонарушениях (КоАП РФ, КоАП РК, КоАП РБ)⁴³.

Разрешение административно-правовых дел, а также разрешение задач в случаях возникновения необходимости применения к физическим или юридическим лицам мер административно-принудительного характера, подразумевает установление определенного порядка или особых специальных правил осуществления административной юрисдикции правил, которыми необходимо руководствоваться. Это означает, что административно-процессуальная деятельность требует особого правового регулирования. В этой связи среди всех норм административно-правового регулирования необходимо выделить административно-процессуальные нормы, которые указанный порядок устанавливают и обеспечивают⁴⁴.

Административно-процессуальные нормы, прежде всего, регулируют правоприменительную деятельность должностных лиц, т.е. процесс практической реализации ими юридически властных полномочий

⁴² Бакаева О.Ю. Правовые аспекты таможенного администрирования: понятие и признаки // Государство и право. –2015.. 437 с;

⁴³ Бакаева О.Ю. Правовые аспекты таможенного администрирования: понятие и признаки // Государство и право. –2015.. 437 с

⁴⁴ Труханович Л.В. Административное право России: Конспект лекций. М., НОРМА, 2015.- 520с.

распорядительного характера. Помимо этого, эти нормы регламентируют деятельность судебных органов.

Следовательно, назначение административно-процессуальных норм заключается в регламентации осуществления юрисдикционных полномочий должностных лиц. Достижение этой цели возможно посредством закрепления правил разрешения различных индивидуальных административных дел в административном или судебном порядке.

Определение структуры административно-юрисдикционной деятельности, порядка выполнения процессуальных действий, ведения процесса и принятия по индивидуальным делам решений, а также их исполнения имеет большое значение.

Кроме того, важное значение в содержании административно-процессуальных норм принадлежит механизму процессуальных гарантий для участников юрисдикционного производства и, прежде всего, для граждан. Наличие такого механизма создает правовую форму охраны гражданина от возможных нарушений его административно-правового статуса. Представляется, что процессуальное положение гражданина проявляется в том, что он наделяется определенными процессуальными правами и обязанностями и одновременно ему предоставляется фактическая возможность их реализации в ходе разрешения административных дел⁴⁵.

К примеру, юрисдикционный процесс может быть возбужден действиями гражданина, он вправе требовать от уполномоченных лиц разрешения этого дела, ознакомления его со всеми материалами⁴⁶. Помимо этого, гражданин может представлять доказательства, давать объяснения и т.д.

⁴⁵ Коник Н.В. Таможенное дело: Учебное пособие. - 3-е изд., стер. - М.: Омега-Л, 2011. – 192 с. – ISBN 978-5-370-01584-7.

⁴⁶ Бахрах Д. Н. Административное право России. [Текст] Учебник для вузов./ Д. Н. Бахрах. - М.: Издательство НОРМА, 2014.- С.120.

Таким образом, в законодательстве об административных правонарушениях закреплены наиболее обширные процессуальные гарантии граждан.

Правовое регулирование юрисдикционной административно-процессуальной деятельности формирует основу для возникновения специфического вида правовых отношений - административно-процессуальных отношений. В таких отношениях всегда одной стороной является субъект, правомочный разрешать административные дела в юридически властном порядке. Особенностью рассматриваемых отношений является обеспечение одинакового правового уровня их участников, поскольку они представляют административно-правовые отношения горизонтального типа⁴⁷.

Вместе с тем, процессуальное равенство сторон имеет определенные пределы, поскольку вынесение решения по индивидуальному делу отнесено к прерогативе того субъекта административно-юрисдикционной деятельности, который наделен для этого необходимыми властными полномочиями. Однако в дальнейшем это не исключает возможности физического или юридического лица, не согласных с принятым решением по его делу, обжаловать это решение, что обеспечивается условиями горизонтальности до принятия по жалобе окончательного решения⁴⁸.

Представляется, что механизм правового регулирования административно-юрисдикционной деятельности должностных лиц не представляет какой-либо совокупности административно-процессуальных норм и правоотношений. Детально урегулированы только юрисдикционные дела спорного характера и отдельные вопросы, связанные с применением принудительных мер процессуального обеспечения производства по

⁴⁷ Бахрах Д. Н. Административное право России. [Текст] Учебник для вузов./ Д. Н. Бахрах. - М.: Издательство НОРМА, 2014.- С.120.

⁴⁸ Бахрах Д. Н. Административное право России. [Текст] Учебник для вузов./ Д. Н. Бахрах. - М.: Издательство НОРМА, 2014.- С.120.

административным делам⁴⁹. Кроме того, единое правовое регулирование отсутствует и в сфере административных процедур. Во всех процессуальных отношениях этого типа наиболее четко выражается право лица, по отношению к которому применяются административно-принудительные меры, подвергнуть их правомерность сомнению путем обжалования. Однако это возможно не в каждом случае, поскольку ряд мер административного принуждения вызван объективными причинами, например, ограничение движения транспорта при возникновении угрозы общественной безопасности⁵⁰.

С учетом родового объекта посягательства все нарушения таможенных правил, предусмотренные КоАП РФ, можно разделить на большие группы:

Нарушения таможенных правил, посягающие на установленные порядок и условия перемещения через таможенную границу РФ товаров и транспортных средств и соответствующую деятельность таможенных органов, в том числе действие таможенных режимов, - например, ст. 16.3, 16.18, 16.19 КоАП РФ.

Нарушения таможенных правил в сфере осуществления порядка таможенного контроля товаров и транспортных средств, ответственность за совершение которых предусмотрена ст. 16.1, 16.7, 16.8, 16.11, 16.15 КоАП РФ.

Нарушения таможенных правил, направленные против установленного порядка таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу, - ст. 16.1, 16.4, 16.7, 16.8, 16.11 КоАП РФ.

⁴⁹ Козырин А.Н. Правовое регулирование таможенно-тарифного механизма. – М.: Юнити-дана, 2014. – 295 с. – SBN 978-5-905381-15-7.

⁵⁰ Галаган И.А. Административная ответственность в РФ: (процессуальное регулирование). Воронеж,: Издательство Искра, 2014. – С.68.

Нарушения таможенных правил, посягающие на установленный порядок обложения таможенными пошлинами и их уплаты, предоставления таможенных льгот и пользования ими, - ст. 16.20,16.22 и др.

Таким образом, привлечение к административной ответственности имеет определенный порядок, установленный административными процессуальными нормами. Такой порядок определяет последовательное прохождение конкретного административного дела самостоятельных стадий, а также закрепляет права и обязанности субъектов этого производства, назначение и исполнение административных наказаний. Этот порядок и называется производством по делам об административных правонарушениях.

Объектами таможенных правонарушений являются перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу ТС, включая таможенные процедуры, таможенный контроль, таможенное оформление товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ТС, обложение таможенными платежами и их уплата, предоставление таможенных льгот и пользование ими⁵¹.

Субъектами административной и уголовной ответственности являются физические и юридические лица. С точки зрения определения мер ответственности физические лица в свою очередь подразделяются на две категории: должностные лица и граждане⁵².

Правильная квалификация нарушений таможенного законодательства в значительной степени зависит от четкой классификации различных видов нарушений таможенных правил. Критерии классификаций весьма разнообразны.

Так, с точки зрения общественной опасности, все правонарушения в таможенной сфере подразделяют на две категории: это незначительные, не представляющие большой общественной опасности для экономических

⁵¹ Козырин А.Н. Правовое регулирование таможенно-тарифного механизма. – М.: Юнити–дана, 2014. – 295 с. – SBN 978-5-905381-15-7.

⁵² Козырин А.Н. Правовое регулирование таможенно-тарифного механизма. – М.: Юнити–дана, 2014. – 295 с. – SBN 978-5-905381-15-7.

интересов государства, и грубые нарушения таможенного законодательства, наносящие ущерб экономическим интересам России, посягающие на установленные государством основные положения таможенного регулирования⁵³.

Таким образом, в данной главе нами установлены основные принципы взаимодействия таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности в сфере логистики.

Рассмотрены ключевые задачи таможенных органов, а также российских участников ВЭД в сфере логистики.

Определен механизм привлечения к административной ответственности за правонарушения в сфере логистики.

⁵³ Козырин А.Н. Правовое регулирование таможенно-тарифного механизма. – М.: Юнити–дана, 2014. – 295 с. – SBN 978-5-905381-15-7.

Глава 2. Анализ современного состояния взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД

2.1. Анализ административной и судебной практики привлечения российских участников ВЭД к ответственности за административные правонарушения в сфере логистики

Для того, чтобы проанализировать правонарушения в сфере логистики, необходимо также проанализировать и смежные правонарушения, так как нарушение законодательства участниками ВЭД имеют стихийный характер и часто касаются не одной только сферы логистики.

В данном разделе мы проведем анализ судебной практики, связанной с правонарушениями логистических компаний и иных юридических по статьям:

- 16.3, 16.18, 16.19 КоАП РФ.
- 16.7, 16.8, 16.11, 16.15 КоАП РФ.
- 16.1, 16.4, 16.11 КоАП РФ.
- ст. 16.20, 16.22 КоАП РФ.

Для системного примера возьмем отчет Северо-Западного таможенного управления (СЗТУ).

Данное управление проанализировало практику по привлечению участников внешнеэкономической деятельности к административной ответственности за нарушения таможенных правил и валютного законодательства и рассмотрело оценку этой деятельности судебными инстанциями различных уровней за 2017 год.

Начнем со статистики: в первой половине 2017 года таможенные органы Северо-Запада вынесли более 9 тысяч постановлений по делам об административных правонарушениях. По большинству из них административная ответственность предусмотрена частью 1 статьи 16.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях

(КоАП России) (2413 постановлений), статьей 16.3 (2003), частью 3 статьи 16.1 (511), частью 2 статьи 16.2 (511).

Практика привлечения к административной ответственности свидетельствует о том, что в большинстве случаев лица признают противоправность совершенных деяний. Это подтверждается и тем фактом, что в суде оспорено менее 3% от числа вынесенных постановлений.

Правовой подход таможенных органов Северо-Западного таможенного управления к квалификации правонарушений единообразный и поддерживается судом. Участники внешнеэкономической деятельности привлекаются к административной ответственности за несоблюдение требований права Евразийского экономического союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле, выразившееся в нарушении установленных правил, запретов, ограничений⁵⁴.

При этом ключевым вопросом при расследовании дел и рассмотрении споров зачастую является доказанность виновности лица.

Позиция таможенных и судебных органов по установлению вины юридического лица едина и основана на положениях части 2 статьи 2.1 КоАП России, согласно которой юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых Кодексом или законами субъекта Российской Федерации предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

При рассмотрении дел таможенные органы и суды исходят из того, что в случае, если не обнаружено доказательств, свидетельствующих, что правонарушение вызвано чрезвычайными обстоятельствами и другими непредвиденными, непреодолимыми препятствиями, находящимися вне контроля, привлекаемого к ответственности юридического лица, его вина

⁵⁴ Актуальные проблемы финансового права: монография / Л.Л. Арзуманова, Н.М. Артемов, О.В. Болтинова и др.; отв. ред. Е.Ю. Грачева. М.: НОРМА, ИНФРА-М, 2017. 208 с.

выражается в том, что при известных требованиях таможенного законодательства, имея возможность соблюсти эти требования, юридическое лицо, зачастую являясь профессиональным участником таможенных правоотношений, не воспользовалось своими правами и возможностями, то есть не проявило должную степень заботливости и осмотрительности к выполнению своих обязанностей.

Рассмотрим пример, связанный с установлением вины перевозчика за несоблюдение установленных международными договорами государств - членов Евразийского экономического союза, решениями Комиссии Таможенного союза и нормативными правовыми актами РФ, изданными в соответствии с международными договорами государств Союза, запретов и ограничений, за исключением мер нетарифного регулирования, на ввоз товаров на таможенную территорию Союза или России и/или вывоз с нее, кроме случаев, предусмотренных частью 4 статьи 16.1, частью 3 статьи 16.2, частью 1 статьи 16.3 КоАП России.

Так, постановлением Арбитражного суда Северо-Западного округа от 23.01.2017 по делу № А52-221/2016 признано законным и оставлено в силе постановление Псковской таможни о привлечении иностранного перевозчика к административной ответственности по части 1 статьи 16.3 КоАП России за ввоз в РФ «санкционной продукции»⁵⁵.

Исходя из того, что согласно пункту 1 указа Президента РФ от 06.08.2014 № 560 «О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации» органам государственной власти РФ, федеральным госорганам, органам местного самоуправления, российским юридическим лицам, организациям и физическим лицам, находящимся под юрисдикцией России, в своей деятельности следует исходить из того, что в течение года со дня вступления данного указа в силу запрещено либо ограничено осуществление

⁵⁵ Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 23.01.2017 по делу № А52-221/2016 [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.garant.ru> (дата обращения 25.05.2018).

внешнеэкономических операций, предусматривающих ввоз на территорию РФ отдельных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых является государство, принявшее решение о введении экономических санкций в отношении российских юридических и /или физических лиц или присоединившееся к такому решению.

Пунктом 1 постановления Правительства РФ от 07.08.2014 № 778 «О мерах по реализации указов Президента РФ от 06.08.2014 № 560, от 24.06.2015 № 320, от 29.06.2016 № 305 и от 30.06.2017 № 293» до 31 декабря 2018 года включительно, введен запрет на ввоз в Россию сельхозпродукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых являются США, страны Евросоюза, Канада, Австралия, Норвегия, Украина, Албания, Черногория, Исландия и Лихтенштейн, по Перечню согласно приложению⁵⁶.

Особо стоит отметить, что этот запрет носит публично-правовой характер. Он адресован неограниченному кругу лиц, в том числе осуществляющих ввоз в РФ продукции, указанной в приложении к постановлению № 778. В нашем случае основанием для привлечения иностранного перевозчика к административной ответственности, предусмотренной частью 1 статьи 16.3 КоАП России, стал выявленный таможенной факт ввоза им в РФ запрещенного товара. Таможня посчитала, что, будучи опытным профессиональным международным перевозчиком, он не мог не знать о действующем с 2014 года запрете.

Суд указал, что перевозчик имел товаросопроводительные документы, содержащие значимые для соблюдения запрета сведения о товаре, носящие противоречивый характер. Поэтому, учитывая наличие очевидного несоответствия товара по наименованию, у перевозчика были основания для проведения дополнительной проверки перевозимого груза.

⁵⁶ Пункт 1 постановления Правительства РФ от 07.08.2014 № 778 «О мерах по реализации указов Президента РФ от 06.08.2014 № 560, от 24.06.2015 № 320, от 29.06.2016 № 305 и от 30.06.2017 № 293».

Далее рассмотрим, правонарушения, связанные с неправильным указанием кода ТН ВЭД.

Как известно, правильно определенный код ТН ВЭД имеет значение для совершения перевозчиком таможенных операций, а его недостоверное заявление может иметь негативные последствия. В связи с этим из-за повышенного предпринимательского риска перевозчик, как профессиональный участник таможенных правоотношений, должен уделять особое внимание некоторым обстоятельствам. В данной ситуации ему не следовало без соответствующей проверки принимать и заявлять таможенному органу код ТН ВЭД, указанный отправителем товара, что повлекло за собой серьезное правонарушение.

Нужно учитывать, что для удобства применения все товарные позиции Перечня, утвержденного постановлением Правительства РФ от 07.08.2014 № 778, снабжены наименованием товара. Это позволяет перевозчику при сравнении имеющихся у него документов, маркировки на товарах соотнести наименование перевозимого товара с Перечнем.

При этом перевозчику не нужно анализировать какие-либо Госстандарты с тем, чтобы на основе выявленных очевидных несоответствий запросить у отправителя подтверждение состава перевозимого товара либо провести собственное исследование. Имеющиеся несоответствия перевозчик может устранить и проверить при погрузке. Он в состоянии принять меры по определению кода ТН ВЭД либо отказаться от перевозки. Однако в рассматриваемом случае ни одна из указанных мер не была реализована, и товар был принят по факту, без проверки.

Следует помнить, что одной из гарантий надлежащего таможенного оформления товара, соблюдения соответствующих запретов и ограничений при его принятии к перевозке либо позднее, но до ввоза в Россию служит применение разумных и адекватных мер контроля. Безусловно, для перевозчика за их рамки выходит определение кода ТН ВЭД с привлечением специалистов, например, проведением экспертного исследования. Однако по

возможности еще до отправки в рейс перевозчику следовало дополнительно удостовериться в правильности первых четырех знаков кода ТН ВЭД с использованием всех возможных и имеющихся мер.

Теперь нужно учесть способ об установлении вины декларанта либо таможенного представителя при привлечении к административной ответственности за заявление при таможенном декларировании товаров недостоверных сведений об их наименовании, описании, классификационном коде по ТН ВЭД ЕАЭС, о стране происхождения, о таможенной стоимости либо других сведений, если они послужили или могли послужить основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или для их занижения, что есть в части 2 статьи 16.2 КоАП России.

Нужно обратить внимание, что в подавляющем большинстве случаев суд усматривает вину в действиях лиц, привлекаемых к ответственности. Так происходит, если нет доказательств реализации прав декларанта, предусмотренных статьей 187 ТК ТС (осматривать, брать пробы и образцы товаров, находящихся под таможенным контролем, привлекать экспертов для уточнения сведений о декларируемых товарах), статьей 54 ТК ТС (подача заявления о принятии предварительного решения по классификации товаров).

Примером тому решение Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области по судебному делу № А56-7332/2017. В нем таможенному представителю отказано в удовлетворении заявления о признании незаконным и отмене постановления Балтийской таможни по делу об АП за заявление в таможенной декларации недостоверных сведений о классификационном коде, послуживших основанием для занижения подлежащих уплате таможенных пошлин и налогов⁵⁷.

Рассматривая вопрос о виновности таможенного представителя, суд исходил из того, что согласно пункту 1 статьи 187 ТК ТС декларант вправе

⁵⁷Постановление Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области по судебному делу № А56-7332/2017.. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.garant.ru> (дата обращения 25.05.2018).

осматривать и брать пробы и образцы подлежащего декларированию товара, в том числе до подачи декларации. В рассматриваемом случае участник ВЭД этим правом не воспользовался, что привело к неисполнению обязанности по заявлению достоверных сведений о декларируемых товарах.

Суд указал, что декларант ограничился лишь сопоставлением сведений, содержащихся в коммерческих документах. В данном случае заявление сведений о товарах без принятия мер по проверке представленных контрагентами сведений можно расценить как самонадеянное, рискованное, не отвечающее разумной степени заботливости и осмотрительности действие.

Таможенному представителю следует так строить гражданско-правовые отношения с контрагентом, чтобы иметь достоверные сведения о перемещаемом товаре, в том числе предусмотреть ответственность партнера за представление недостоверных сведений о товаре, а также планировать проведение предварительных операций таким образом, чтобы не нарушать таможенное законодательство Союза.

В ряде случаев к числу действий, осуществление которых является необходимым и достаточным для соблюдения требований указанного законодательства, суд относит не только надлежащий анализ коммерческих документов и предварительный осмотр товаров, но и подачу заявления о принятии предварительного решения о классификации товара.

Так, в решении по судебному делу № А56-89146/2016 по заявлению таможенного представителя о признании незаконным и отмене постановления Балтийской таможни о привлечении к административной ответственности по части 2 статьи 16.2 КоАП России Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области указал, что декларант, являясь профессиональным участником таможенных отношений, не обратился в таможенные органы по поводу проведения предварительного осмотра товара, отбора проб и образцов, не подал заявление о принятии

предварительного решения о классификации товара, а лишь сопоставил сведения, содержащиеся в коммерческих документах⁵⁸.

В этом случае заявление сведений о товарах без принятия мер по проверке представленных контрагентами данных можно расценить как рискованное действие, не отвечающее разумной степени заботливости и осмотрительности.

В решении того же Арбитражного суда по делу № А56-62378/2016 таможенному представителю также отказано в удовлетворении заявления о признании незаконным и отмене постановления Балтийской таможни о привлечении к ответственности за административное правонарушение, предусмотренное частью 2 статьи 16.2 КоАП России⁵⁹.

Суд указал: «Таможенный представитель не предпринял всех необходимых мер для правильного декларирования товара, описания и определения его кода при таможенном оформлении и подаче декларации на товар; документы, необходимые для достоверной классификации товара, не были изначально проанализированы надлежащим образом и предъявлены к таможенному оформлению».

Следует учесть, что согласно статье 187 ТК ТС таможенный представитель мог до подачи декларации осмотреть декларируемый товар, для уточнения сведений о нем привлечь эксперта.

В соответствии со статьей 52 ТК ТС и статьей 108 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» можно было обратиться в таможенный орган за получением предварительного решения о классификации товара. Однако ничего из перечисленного декларант не сделал.

⁵⁸ Решение Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области № А56-89146/2016 [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.garant.ru> (дата обращения 25.05.2018).

⁵⁹ Решение Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области по делу № А56-62378/2016. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.garant.ru> (дата обращения 25.05.2018).

Также актуальны проблемы, связанные с установлением вины юридических лиц при привлечении их к административной ответственности за АП по части 4 статьи 15.25 КоАП России.

В ней речь идет о невыполнении резидентом в установленный срок обязанности по получению на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ, причитающиеся за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги либо за переданные информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, включая случаи, когда резидент не обеспечил получение на свой банковский счет причитающихся по внешнеторговому договору либо контракту иностранной валюты или валюты РФ в сроки, предусмотренные соответствующим внешнеторговым договором либо контрактом, заключенным с нерезидентом.

В подобных случаях при определении наличия вины резидента суды ссылаются на акты Конституционного суда РФ (Определения № 486-0-0, № 572-0-0). В них указано, что «ответственность за нарушение правил валютного регулирования применяется лишь при условии наличия возможности для соблюдения соответствующих правил и норм, если не были приняты все зависящие меры по их соблюдению.

Вместе с тем, при исполнении субъектом своих публично-правовых обязанностей, связанных с репатриацией иностранной валюты на территорию РФ при осуществлении внешнеторговой деятельности, на нем лежит забота о выборе контрагента и обеспечении последним принятых обязательств любыми законными способами. При этом он отвечает за неисполнение публичных обязанностей, связанных в том числе с действиями либо бездействием контрагента».

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 19 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», при осуществлении внешнеторговой деятельности резиденты, если иное не предусмотрено этим законом, обязаны в сроки, предусмотренные внешнеторговыми договорами, обеспечить

получение от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ, причитающейся в соответствии с условиями указанных договоров за переданные нерезидентам товары.

Следовательно, время поступления валютной выручки зависит от установленного сторонами в контракте срока оплаты товара, а обеспечение резидентами своевременного поступления валютных средств является их обязанностью в рамках валютного регулирования.

Рассмотрев дело № А56-6077/2017, суд указал, что для привлечения к административной ответственности за нарушение правил валютного регулирования необходимо наличие вины юридического лица, «выразившейся в непринятии необходимых, разумных и достаточных мер для обеспечения репатриации валютной выручки на каждой стадии (подготовки, заключения, исполнения) договора и взыскания задолженности».

В данном случае заявитель не представил никаких доказательств ведения переговоров с контрагентом, переписки с целью надлежащего исполнения требований валютного законодательства. Он не подтвердил, что в течение установленного для оплаты товара срока направлял своему контрагенту напоминание о сумме, подлежащей оплате, и сроках перечисления, информировал о требованиях валютного законодательства РФ.

Основными составами правонарушений, по которым вносились представления, являлись нарушение порядка представления статистической формы учета перемещения товаров (ст. 19.7.13 КоАП РФ), недекларирование, недостоверное декларирование товаров, а также представление недействительных документов при таможенном декларировании, послуживших основанием для несоблюдения запретов и ограничений (ст. 16.2 КоАП РФ), нарушение порядка предоставления в таможенный орган отчетности (ст. 16.15 КоАП РФ), незаконное пользование товарами, их приобретение, хранение либо транспортировка (ст. 16.21 КоАП РФ), непредставление в установленный таможенным

органом срок документов и сведений, необходимых для проведения таможенного контроля и неисполнение обязанности по хранению документов, необходимых для проведения таможенного контроля (ч. 3, 5 ст. 16.12 КоАП РФ).

Нарушение порядка представления статистической формы учета перемещения товаров, при осуществлении торговой деятельности с контрагентами на территориях стран – членов ЕАЭС, допускается как вследствие неосведомленности хозяйствующих субъектов о наличии обязанности, закрепленной Постановлением Правительства РФ от 07.12.2015 № 1329, так и в случае ненадлежащего планирования процесса заполнения и представления указанной формы внутри организации: низкая квалификация и ответственность работников, отсутствие контроля со стороны руководящего состава, отсутствие технических средств, не определение руководителем конкретных лиц, ответственных за предоставление статистической формы.

Обязанность представлять в таможенный орган статистическую форму учета перемещения товаров установлена для российских лиц, которые: заключили сделку либо сделка заключена от их имени (по поручению), в соответствии с которой товары ввозятся (вывозятся) в РФ с территорий государств - членов ЕАЭС; не заключили сделку, но на момент получения или отгрузки товаров имеют право владения, пользования и (или) распоряжения ими (ч. 2 ст. 104 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации») ⁶⁰.

Следует отметить, что согласно примечанию 2 к статье 19.7.13 КоАП РФ, в случае добровольного представления лицом, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, или юридическим лицом в таможенный орган, осуществивший регистрацию статистической формы учета перемещения товаров, содержащей

⁶⁰ Козырин А.Н. Правовое регулирование таможенно-тарифного механизма. – М.: Юнити–дана, 2014. – 95 с. – SBN 978-5-905381-15-7.

недостоверные сведения, заявления об аннулировании этой статистической формы учета перемещения товаров с одновременным представлением новой статистической формы учета перемещения товаров, содержащей достоверные сведения, лицо, совершившее административное правонарушение, предусмотренное ст. 19.7.13 КоАП РФ, освобождается от административной ответственности за указанное правонарушение, если на дату, предшествующую дате поступления заявления об аннулировании статистической формы учета перемещения товаров и регистрации новой статистической формы учета перемещения товаров, таможенный орган не выявил административное правонарушение в соответствии с КоАП РФ, предметом по которому являются сведения о товарах, указанные в заявлении об аннулировании статистической формы учета перемещения товаров.

Правонарушения, предусмотренные ст. 16.2 КоАП РФ, совершаются юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на этапе таможенного декларирования товаров.

Указанная статья предусматривает наступление административной ответственности в следующих случаях:

- недекларирование товаров, подлежащих декларированию;
- заявление при декларировании товаров недостоверных сведений о товарах, если такие сведения послужили основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или для занижения их размера;
- заявление декларантом или таможенным представителем при таможенном декларировании товаров недостоверных сведений о товарах либо представление недействительных документов, если такие сведения или документы послужили или могли послужить основанием для несоблюдения установленных международными договорами государств - членов Евразийского экономического союза, решениями Евразийской экономической комиссии, нормативными правовыми актами Российской Федерации запретов и ограничений.

Критерием отграничения недекларирования товаров от их недостоверного декларирования является характер заявляемых сведений. Так, недекларирование товаров имеет место при незаявлении декларантом либо таможенным представителем соответствующих действительности сведений о количественных характеристиках товара (штуки, вес, объем), то есть не заявляется весь товар либо его часть.

При недостоверном декларировании декларантом либо таможенным представителем в таможенной декларации заявляются не соответствующие действительности (недостоверные) сведения о качественных характеристиках товара, необходимых для таможенных целей. Качественными характеристиками товаров являются как их первичные или природные свойства (например, физические – размер монитора компьютера, химические – наличие в веществе примесей, влияющих на его классификацию по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности ЕАЭС). Данные категории нарушений актуальны для многокомпонентных товаров, продуктов химической отрасли и товаров, имеющих применение в нескольких производственных сферах.

Основными причинами совершения правонарушений по ст. 16.2 КоАП РФ являются:

- неиспользование декларантом прав, предусмотренных п. 1 ст. 84 ТК ЕАЭС, в том числе права на осмотр товаров, взятие проб и образцов, привлечение экспертов для уточнения сведений о декларируемых товарах до подачи декларации на товары;

- неверное распределение транспортных расходов на перевозку товаров, влияющих на таможенную стоимость и занижающих сумму таможенных платежей;

- представление в таможенный орган документов о соответствии декларируемых товаров (декларации, сертификаты) требованиям технических регламентов ЕАЭС, полученные с нарушением

законодательства в области технического регулирования, либо не относящихся к декларируемому товару;

- представление в таможенный орган документов о соответствии декларируемых товаров (декларации, сертификаты) требованиям технических регламентов ЕАЭС, при отсутствии на товарах маркировки, соответствующей установленным требованиям (документ не распространяет свое действие в отношении декларируемых товаров).

Субъектами правонарушения, связанного с нарушением порядка представления в таможенный орган отчетности (ст. 16.15 КоАП РФ) являются лица (должностные и юридические), на которых таможенным законодательством возложена обязанность ведения учета и представления таможенному органу отчетности.

Обязанность представления отчетности в таможенные органы установлена таможенным законодательством для лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, уполномоченных экономических операторов и лиц, владеющих и (или) пользующихся иностранными товарами, а также товарами ЕАЭС, помещенными под таможенную процедуру свободной таможенной зоны и таможенную процедуру свободного склада.

Нарушения данной категории связаны с внесением в отчетность недостоверных сведений, невнесением информации о части товаров либо нарушением срока представления отчетности.

Правонарушения данной категории зачастую связаны с отражением в отчетности недостоверных сведений (технические ошибки, неполные сведения), причиной которых служит небрежность (невнимательность) лица, на которого возложена обязанность по подготовке документов. Несвоевременность же представления (или непредставления) отчетности характерна для случаев несогласованности действий работников лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, а для иных хозяйствующих субъектов по причине незнания норм таможенного

законодательства ЕАЭС и РФ. Условием совершения правонарушения, как и в случае со статистическими формами отчетности, является отсутствие со стороны руководящего состава организации контроля полноты и достоверности данных, внесенных в таможенную отчетность.

В ходе осуществления своей предпринимательской деятельности юридическое лицо либо индивидуальный предприниматель в целях сокращения издержек и минимизации расходов могут принять решение об использовании в качестве основных и оборотных средств товаров, не произведенных на территориях стран ЕАЭС. Хозяйствующие субъекты не предпринимают необходимых мер по проверке законности нахождения таких товаров на территории ЕАЭС. При наличии доказательств использования каким-либо способом предметов указанной категории (приобретение, хранение либо транспортировка), виновное юридическое лицо или индивидуальный предприниматель могут быть подвергнуты административному наказанию по ст. 16.21 КоАП РФ.

Причиной и условием совершения правонарушений данной категории является пренебрежение работников организаций и индивидуальных предпринимателей к необходимости проверки сведений о законности нахождения на территории ЕАЭС иностранных товаров перед их приобретением, принятием на хранение или к перевозке (покупка грузового транспортного средства для осуществления перевозок по территории РФ, в отношении которого не завершена таможенная процедура свободной таможенной зоны; приобретение и последующая реализация (хранение) иностранной табачной продукции, на которой отсутствуют акцизные марки стран-участников ЕАЭС и т.д.). Привлекаемые к ответственности лица свои противоправные действия мотивируют возникающими временными и материальными затратами.

При проведении такой формы таможенного контроля как таможенная проверка в отношении лица, осуществившего таможенное оформление товаров, таможенные органы в соответствии с положениями ТК ЕАЭС

вправе запрашивать необходимые документы и сведения. Непредставление таких документов в установленный таможенным органом срок или отсутствие обращения заинтересованного лица о продлении срока представления информации может повлечь за собой наступление ответственности по ч. 3 ст. 16.12 КоАП РФ. Не выполнение обязанности, предусмотренной ч. 3 ст. 320 ТК ЕАЭС и ч. 3 ст. 166 Федерального закона РФ от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», по хранению документов, необходимых для таможенных целей, может свидетельствовать о совершении правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч. 5 ст. 16.12 КоАП РФ⁶¹.

Причинами совершения правонарушений по ч. 3 ст. 16.12 КоАП РФ является как бюрократизм при подготовке документов (нарушение срока), так и невнимательность при их формировании (применительно к случаям, когда часть документов не представляется, причины неисполнения обязанности лицом не указываются).

Причиной необеспечения сохранности документов, необходимых для таможенных целей, являются халатное отношение работников и руководителя к исполнению возложенной на них обязанности либо незнание норм таможенного законодательства ЕАЭС и РФ.

Условием совершения правонарушений по ч. 3, 5 ст. 16.12 КоАП РФ, как и во многих перечисленных выше случаях, является отсутствие порядка исполнения обязанностей, возложенных таможенным законодательством ЕАЭС и РФ, а также надлежащего контроля со стороны руководящего состава организации и индивидуальных предпринимателей за действиями своих работников.

Исходя из положения ч. 1 ст. 2.1 КоАП РФ, юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения

⁶¹ Козырин А.Н. Правовое регулирование таможенно-тарифного механизма. – М.: Юнити–дана, 2014. – 295 с. – SBN 978-5-905381-15-7.

правил и норм, за нарушение которых КоАП РФ или законами субъекта Российской Федерации предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению. Вина индивидуального предпринимателя может выражаться как в форме умысла, так и в форме неосторожности. В противном случае дело об АП не подлежит возбуждению в силу ст. 24.5 КоАП РФ.

Все нарушения установленных правил и норм, имеющие место в деятельности юридических лиц, обусловлены соответствующими противоправными действиями (бездействием) их работников и должностных лиц, которые в силу закона, трудового договора, учредительных и иных документов представляют это лицо в отношениях с третьими лицами и выступают от его имени, принимают решения и осуществляют управление, в связи с чем действия этого работника юридического лица рассматриваются как действия этого лица.

При привлечении к административной ответственности юридического лица, должностное лицо, в случае неисполнения возложенной на него обязанности, может также нести административную ответственность в соответствии с КоАП РФ.

В случае возникновения затруднений по реализации правоотношений в сфере таможенного дела, заинтересованное лицо вправе обратиться за консультацией в таможенный орган в соответствии с положениями ТК ЕАЭС.

В завершении нужно отметить, что избежать привлечения к административной ответственности участникам ВЭД, и особенно компаниям, которые предоставляют логистические услуги, позволит соблюдение требований действующего законодательства, полная и своевременная реализация предоставляемых законом прав и возможностей для добросовестного осуществления внешнеэкономической деятельности, а также регулярный и детальный анализ судебной практики.

2.2. Анализ основных мероприятий по повышению эффективности взаимодействия таможенных органов с участниками ВЭД

Что бы качественно проанализировать в полной мере взаимодействие таможенных органов с участниками ВЭД нужно обозначить место России в сфере логистики на мировой арене.

Мировой рейтинг эффективности функционирования логистических систем отводит Россию на 95 позицию из 155 возможных на 2017 год. В разрезе секторов показатели следующие:

- качество логистики – 92 позиция;
- система контроля – 79 позиция;
- оперативность и своевременность доставки - 94 позиция;
- внешняя экономическая деятельность – 107 позиция⁶².

В структуре ВВП доля транспортных расходов составляет 20%. Этот показатель является одним из самых высоких в мире⁶³.

Очевидно, логистика как неотъемлемая часть рыночных отношений в нашей стране находится на стадии формирования, существует немало проблем, требующих безотлагательного решения, ключевые из них:

- начальный уровень развития логистической инфраструктуры;
- сложность в процессах синхронизации фактических продаж с плановыми;
- минимальная конкуренция среди транспортных компаний, некачественное выполнение последними своих непосредственных обязанностей, резкое повышение себестоимости в сценарии организации собственного крупного автопарка;
- отсутствие оптимизации сети поставщиков;
- низкая эффективность карты потоков;

⁶² Отчет Евразийской Экономической Комиссии 2012—2017. С. 232 [Электронный ресурс]. URL: http://www.eurasiancommission.org/ru/Documents/EEC_ar2015_preview.pdf (дата обращения: 09.05.2018).

⁶³ Официальный сайт ФТС России [Электронный ресурс]. URL: www.customs.ru (дата обращения: 13.05.2018).

-высокая стоимость организации рациональной складской логистики.

Для повышения логистической структуры России необходимо оценить положительный зарубежный опыт в сфере взаимодействия таможенных органов с участниками ВЭД

При разработке мероприятий по повышению эффективности взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД в современных условиях, нельзя обойтись без анализа и оценки положительного опыта зарубежных государств в данном направлении. Из наиболее разработанных, апробированных и внедренных моделей взаимодействия бизнеса и таможни, можно выделить четыре: это сингапурская, шведская, американская и модель, применяемая в Великобритании. По оценкам зарубежных экспертов, внедрение этих моделей способствовало росту ВВП в экономике каждого из этих государств до 20 %⁶⁴.

В Сингапуре работает система «Единого окна». Взаимодействие участников ВЭД происходит через уполномоченный государственный орган, в дальнейшем информация направляется в таможенные органы, ветеринарную и санитарную службы, налоговую и банковскую системы государства. Электронное декларирование там работает на 100%⁶⁵.

В Швеции взаимодействие участников ВЭД происходит несколько иначе, чем в Сингапуре, - через таможенную службу государства. В Швеции, также организована система «Единого окна». Все сведения от участников ВЭД консолидируются через таможенную службу, затем по мере необходимости направляются в другие государственные органы - службы ветеринарного и фитосанитарного контроля, налоговую и банковскую системы. В Швеции положительно решен вопрос отправки таможенной декларации грузоперевозчиком посредством SMS-сообщения.

⁶⁴ Шаповалова Н.В., Королева Н.В. Государственно-частное партнерство: зарубежный опыт. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.lib.tpu.ru/fulltext/c/2013/C53/031.pdf> (дата обращения: 30.05.2018).

⁶⁵ Шаповалова Н.В., Королева Н.В. Государственно-частное партнерство: зарубежный опыт. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.lib.tpu.ru/fulltext/c/2013/C53/031.pdf> (дата обращения: 30.05.2018).

В Соединенных Штатах Америки схема взаимодействия бизнеса и таможи в принципе похожа на две предыдущие модели: все та же система «Единого окна», только со своей спецификой. В 1995 г. перед таможенной США была поставлена задача модернизировать систему ее взаимодействия с бизнесом по следующим направлениям⁶⁶:

- создание единого федерального пространство сбора, накопления и анализа таможенной информации;
- обеспечение надежной защиты государственных интересов, осуществление эффективного контроля над ввозом и вывозом товаров;
- организация единого центра управления финансами таможи;
- ускорение выполнения намеченных процессов для снижения затрат на проведение таможенных процедур и повышения эффективности работы таможенных органов;
- достижение лидирующей роли США в области международной торговли⁶⁷.

На сегодняшний день США удалось многого добиться. Теперь там применяется стопроцентное электронное декларирование при полном электронном описании товара. Решен вопрос на законодательном уровне об одинаковой ответственности по бумажным и электронным декларациям. Примерно 74% товаров в США оформляются на государственной границе страны и 36 % внешнеторговых грузов очищается внутри страны по желанию получателей грузов - участников ВЭД. Оформление происходит через таможенных представителей, имеющих соответствующую лицензию⁶⁸.

Таможенный контроль и принятие решения таможенным органом производится в США следующим образом:

⁶⁶ Шаповалова Н.В., Королева Н.В. Государственно-частное партнерство: зарубежный опыт. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.lib.tpu.ru/fulltext/c/2013/C53/031.pdf> (дата обращения: 30.05.2018).

⁶⁷ Тымчук Н. Б. Понятие внешнеэкономической деятельности // Юриспруденция. – 2018. – № 14. – С. 91–96.

⁶⁸ Попова Д. А. Проблемы взаимодействия таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности в рамках Таможенного союза // Молодой ученый. – 2017. – № 14. – С. 173–179.

первый - основной уровень таможенного контроля - полностью автоматизирован и происходит централизованно без вмешательства человека;

второй - вспомогательный уровень - дает возможность детализировать первый уровень контроля по рекомендациям местного таможенного органа; процесс основного таможенного контроля заключается в проведении тщательного компьютерного анализа электронной информации по товарам, ввозимым в США⁶⁹.

Первая селекция по видам грузов происходит с помощью специальной системы компьютерного контроля для сортировки товара на две группы: товары чувствительные и менее чувствительные для интересов государства.

Для анализа товаров таможенные органы США используют 42 критерия. Результатом такого контроля является одно из следующих решений⁷⁰:

-пропуск товара, к которому не возникло никаких вопросов (в течение года оформляется около 78 % таких товаров);

-документальный контроль - при отсутствии части документов на товар (таких товаров бывает за год около 20 %);

- досмотр - применяется крайне редко, обычно в 1 – 2 % от общего товарного потока.

Вторая селекция - это повторный компьютерный анализ всех данных на ввозимый товар, который производится автоматически в Центре обработки данных таможенной службы США. Среднее статистическое время производства таможенного контроля товаров в США - десять минут, по законодательству допускается производить контроль в течении получаса⁷¹.

⁶⁹ Зуева Т.С. Особенности регулирования системы межведомственного электронного взаимодействия в рамках таможенного контроля, проводимого таможенными органами РФ // Таможенное дело. – 2015. – № 4. – С. 3 – 7.

⁷⁰ Ермакова В.В. Нормативное регулирование правоотношений по созданию межгосударственных информационных систем таможенных служб в условиях развития интеграционных союзов на пространстве СНГ // Государство и право. – 2014. – № 9. – С. 86 – 96.

⁷¹ Зуева Т.С. Особенности регулирования системы межведомственного электронного взаимодействия в рамках таможенного контроля, проводимого таможенными органами РФ // Таможенное дело. – 2015. – № 4. – С. 3 – 7.

Основные цели системы таможенного контроля США - создание режима наибольшего благоприятствования для участников ВЭД, что в свою очередь приводит к увеличению поступлений в бюджет, улучшает работу всех секторов экономики, сохраняет силы и средства деловых людей, оптимизирует численность государственных служащих. «Зеленый коридор» для участников ВЭД в США позволяет проводить таможенное оформление и таможенный контроль импортной поставки в течение пяти-десяти секунд⁷².

Оценим опыт взаимодействия таможни и бизнеса в Великобритании. По оценкам большинства экспертов, наиболее успешный опыт государственно-частного партнерства (далее ГЧП) имеет Великобритания. Многолетняя борьба за эффективность государственной службы в этой стране, привела к созданию действенного механизма взаимодействия государственного аппарата и частного сектора на рыночных принципах. Объединенное Королевство сегодня является одним из мировых лидеров и по общему числу проектов, и по числу отраслей, где применяется ГЧП⁷³.

Сфера таможенного регулирования внешней торговли тут не исключение. Государственно-частное партнерство в таможенной сфере, основанное на положениях Киотской конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур и Рамочных стандартов безопасности и облегчения мировой торговли Всемирной таможенной организации (далее ВТамО) 2005 г., базируется на следующих принципах:

- межличностное взаимодействие;
- взаимодействие в рамках «таможня – предпринимательская корпорация», «таможня – бизнес-сообщество» в различных областях, связанных с таможенным регулированием ВЭД;
- пропаганда знаний и профессионализма в области таможенного дела;

⁷² Участники ВЭД назвали плюсы и минусы обязательного предварительного информирования [Электронный ресурс]. URL: <http://strateg.su/news> (дата обращения: 25.05.2018).

⁷³ Шохин С.О. Таможенное администрирование на современном этапе: достижения и перспективы // Таможенное дело. – 2017. – № 3. – С. 16 – 19; Диссертации и авторефераты диссертаций.

– информационное взаимодействие, как инновационный инструмент реализации программы ВТамО по упрощению и гармонизации таможенных процедур (концепция «Глобальная таможенная сеть», «Единое электронное окно»; новые технологические решения в области обучения и знаний)⁷⁴.

Уполномоченным органом, осуществляющим управление и контроль в сфере таможенного дела в Великобритании, является Королевская служба налогов, сборов и таможни (HM Revenue & Customs, HMRC)⁷⁵.

Таможенная служба Соединенного Королевства развивается в соответствии с национальным и общеевропейским законодательством, а также с учетом рекомендаций и стандартов Всемирной таможенной организации. В 2006 г. таможенной службой Великобритании было проведено исследование, на основе которого были определены основные приоритеты и интересы представителей частного бизнеса в их взаимоотношениях с таможней. Эти материалы послужили основой для правительственного доклада (2006 Review of Links with Large Bussines), в котором были обозначены приоритетные понятия ГЧП: определенность в работе; эффективных подход, основанный на системе управления рисками (СУР), к решению налоговых вопросов; оперативное принятие решений и ясность во взаимоотношениях, достигаемая посредством эффективных консультаций и диалога. Реализовано каждое из приоритетных направлений⁷⁶:

1) Определенность. Предприятия как можно раньше будут получать информацию о способе налогообложения той или иной сделки с тем, чтобы избежать непредвиденных расходов, чтобы сделка была завершена успешно.

Это достигается с помощью:

⁷⁴ Илюхина С.С. Анализ становления и необходимости совершенствования таможного администрирования // Таможенное дело. – 2015. – № 4. – С. 12 – 15.

⁷⁵ Илюхина С.С. Анализ становления и необходимости совершенствования таможного администрирования // Таможенное дело. – 2015. – № 4. – С. 12 – 15.

⁷⁶ Илюхина С.С. Анализ становления и необходимости совершенствования таможного администрирования // Таможенное дело. – 2015. – № 4. – С. 12 – 15.

– введения системы предварительных решений, чтобы четко определить для представителей бизнеса налоговые последствия внешнеторговых сделок, сделок с инвестициями;

– установления нормальной деловой практики предоставления предприятиям консультаций таможенных органов по вопросам налогообложения всякий раз, когда существует неясность.

2) Использование СУР. Бизнесмены только выигрывают от более эффективного использования ресурсов и принятия таможенными органами решений на основе определенных профилей риска. Также, совместно с представителями бизнеса, таможенные органы выработают более совершенные стандарты оценки риска.

3) Оперативное принятие решений. Время и затраты на принятие решений таможенными органами будет максимально сокращено за счет установления четкой компетенции и полномочий сотрудников, непосредственно взаимодействующих с клиентами.

Основываясь на указанных выше решениях, была создана эффективная система налогового администрирования с такими характерными чертами, как конкурентоспособность и предсказуемость, уменьшение объема административного бремени для субъектов хозяйствования, призванная создать благоприятную атмосферу для ведения бизнеса как в Великобритании, так и за рубежом. А на основе полученных данных была разработана Стратегия в отношении крупного бизнеса (Large Business Strategy), основанная на понимании их особых потребностей и того, как они реагируют.

В рамках Стратегии функционирует Служба по работе с крупным бизнесом (Large Business Service, далее LBS), отвечающая за работу с ведущими компаниями Великобритании в области сбора таможенных платежей и применения таможенных процедур.

Данная служба работает в тесном взаимодействии с таможенной и бизнесом для предотвращения таможенных правонарушений и обеспечения

качественного обслуживания клиентов. В ней работают специалисты по налогам и сборам, бухгалтеры, аудиторы⁷⁷.

LBS – это действующая модель взаимодействия таможенных органов и крупного бизнеса. Субъекты хозяйствования, являющиеся клиентами данной службы, обеспечивают около половины всех налогов и пошлин, взимаемых британской таможенной службой. Это крупнейшие компании с денежным оборотом свыше 30 млн фунтов, а также крупные работодатели.

Деятельность LBS разделена на 17 секторов. Каждый сектор имеет свою направленность, в рамках которой представители Службы взаимодействуют с другими государственными органами и предпринимателями по вопросам, касающимся их компетенции. Отличительной особенностью LBS является наличие менеджеров по работе с клиентами и координаторов клиентов. Они отвечают за работу более чем 2 тыс. крупнейших компаний, и кроме того, координаторы клиентов взаимодействуют с более мелкими участниками ВЭД.

Также важно отметить, что менеджеры по работе с клиентами действуют не только в рамках LBS, но и просто в рамках взаимодействия таможенной службы и бизнеса, если компании удовлетворяют определенным критериям (основным критерием является наличие денежного оборота в 200 миллионов фунтов).

В работе LBS выделяют пять ключевых бизнес-процессов, обеспечивающих эффективность ее работы⁷⁸:

- работа с клиентами;
- совершенствование правоотношений;
- СУР;
- рационализация и оптимизация налогообложения;
- инновационное развитие.

⁷⁷ Арабян М.С., Попова Е.В. Таможенный представитель и его место в системе аутсорсинга таможенных услуг // Таможенное дело. – 2015. – № 2. – С. 3 – 5.

⁷⁸ Ершов А.Д., Сизова К.А., Юрицин В.М. Взаимодействие бизнеса и таможни: теория, методология, практика: монография / под ред. А.Д.Ершова. – СПб.: РИО СПб филиала РТА, 2017. – 402 с. – ISBN 978-5-9998-0091-6.

Параллельно с LBS в работе с бизнесом по вопросам таможенного регулирования ВЭД действует Служба местного назначения (Local Compliance–Large & Complex), взаимодействующая с малым и средним бизнесом по вопросам взимания налогов и пошлин, совершенствованию таможенных процедур. В ее структуре также действуют менеджеры по работе с клиентами (CRM) и координаторы клиентов (CC).

Своеобразной дискуссионной площадкой для взаимодействия представителей бизнеса и LBS является Форум (Large Corporates Forum), функционирующий с 2010 г.

Основной его целью является установление «обратной связи» Службы с бизнесом для оперативного реагирования на запросы субъектов хозяйствования в деле улучшения своей работы, а также уменьшения административной нагрузки на участников ВЭД и сокращения документооборота.

Помимо специальных служб таможенных органов Великобритании и указанных выше институтов взаимодействия, для оказания непосредственной поддержки участникам ВЭД в Объединенном Королевстве также функционирует Британская служба торговли и инвестиций (UK Trade&Investment, далее UKTI), созданная в 2003 г. в результате реорганизации Британской службы международной торговли (British Trade International). На UKTI возложены функции продвижения британского экспорта на внешние рынки, содействия внешнеэкономической деятельности отечественным компаниям, привлечения иностранных инвестиций.

Таким образом, можно заключить что в Великобритании, США, Швеции и Сингапуре функционируют весьма эффективные и гибкие системы регулирования внешнеэкономической деятельности, основанные на национальном законодательстве, постановлениях и директивах ЕС, а также обязательствах, вытекающих из членства во ВТО и двусторонних международных соглашений.

При развитой нормативной правовой базе в области регулирования таможенного дела и ВЭД основной задачей государственных органов указанных стран остается поддержка конкурентоспособности на внешних рынках национальных производителей во всех секторах экономики посредством проведения активной политики в области постоянного совершенствования законодательной нормативной базы, организации эффективной системы государственного управления, снижения административных барьеров и применение оправданных защитных мер во внешней торговле⁷⁹.

Теперь обратим внимание на Российскую Федерацию.

Для эффективной работы логистической составляющей, а также таможенных органов в целом необходимо ускорение экономического роста, либерализация экономики, устранение бюрократических барьеров, прозрачность таможенных и иных операций невозможны без нормализованных механизмов взаимодействия государственных органов с участниками внешнеэкономической деятельности.

Существующий механизм взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД является малоэффективным и требует совершенствования. Об этом свидетельствует оценка по методологии Всемирного банка, которая учитывает условия ведения бизнеса во многих странах. Российская Федерация по условиям осуществления международной торговли занимает 160 место из 183 стран.

Что касается информационного взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД, то по результатам анализа механизма информационного взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД, а также на основе проведенной экспертами оценки уровня информационного взаимодействия, можно сделать вывод о необходимости его совершенствования. Требуется применение таких подходов к организации механизма информационного

⁷⁹ Буваева Н.Э. Международное таможенное право : учебник для магистров / под общ. ред. А.В. Зубача. - М.: Издательство Юрайт, 2016. - 376 с. - ISBN 978-5-9916-2333-9.

взаимодействия, которые приводили бы к ускорению и упрощению перемещения через таможенную границу товаров с сохранением надлежащего уровня контроля со стороны государственных органов⁸⁰.

Можно выделить три основных направления совершенствования механизма информационного взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД.

-совершенствование механизма таможенного декларирования товаров.

-совершенствование механизма уплаты таможенных платежей.

-совершенствование организации информационного взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД на принципах государственно–частного партнерства⁸¹.

Также для дальнейшего развития технологии удаленного выпуска необходимо ее применение в отношении товаров, перевозимых железнодорожным, воздушным и морским транспортом, следовательно, требуется разрабатывать нормативно–правовые акты, расширяющие область применения данной технологии. Для оптимизации использования предварительного информирования таможенных органов необходимо совершенствование информационно–технического обеспечения деятельности таможенных органов и развитие технологии предварительного информирования.

Для достижения данных задач будет целесообразно:

1) исключить возможность представления декларантом дублированных электронных документов, запрашиваемых инспектором, а также установить автоматический контроль за количеством запрашиваемых документов должностным лицом таможенного органа и представленными декларантом документами в электронном виде;

⁸⁰ Диденко Н.И. Основы внешнеэкономической деятельности в РФ: учебник. – М.: Питер, 2015. – 560 с. – 5-947239-82-5.

⁸¹ Диденко Н.И. Основы внешнеэкономической деятельности в РФ: учебник. – М.: Питер, 2015. – 560 с. – 5-947239-82-5.

2) обеспечить в автоматическом режиме сверку разрешительных и преференциальных документов, указанных в декларации на товары с базами данных этих документов в автоматическом режиме

3) установить проверку объектов интеллектуальной собственности, указанной в декларации на товары, с базой данных таможенного реестра объектов интеллектуальной собственности и Роспатента в автоматическом режиме с формированием результатов проверки в «справки по товару»;

4) автоматизировать заполнение отчета по рискам при принятии решения по мерам минимизации рисков при указании суммы дополнительно начисленных пошлин, налогов по результатам корректировки таможенной стоимости и таможенного досмотра;

5) предоставить возможность сверки данных, указанных декларантом в электронных документах, с соответствующими данными в декларации на товары (например, получатель–отправитель; количество мест; вид упаковки; стоимость по наименованиям товара и другое);

6) предусмотреть возможность сверки предоставляемой декларантом при прибытии товара на таможенную территорию информации с информацией, содержащейся у владельцев складов временного хранения, при принятии товара на временное хранение, с информацией в электронных документах при декларировании товаров;

7) ввести обязательное предварительное информирование в отношении товаров, перемещаемых морским транспортом;

8) увеличить объем предоставляемой предварительной информации при перемещении товаров морским транспортом и установить ее обязательное предоставление.

Также в рамках данного направления совершенствования информационного взаимодействия выделим иные механизмы взаимодействия:

1) технология автоматической регистрации таможенной декларации в виде электронного документа;

2) технология автоматического принятия решения о выпуске товаров.

С целью расширения практики применения технологии автоматической регистрации деклараций на товары будет необходимо:

1) проанализировать работы алгоритмов автоматической регистрации;

2) выявить ошибки, связанные с некачественной подготовкой документов и заполнением деклараций на товары;

3) на постоянной основе организовать проведение разъяснительной работы с участниками внешнеэкономической деятельности, направленной на выполнение требований по полноте и корректности формализации электронных документов, представляемых при декларировании товаров.

Для обеспечения реализации технологии автоматического выпуска потребуется множество изменений.

Во-первых, система автоматического выпуска должна основываться на развитой и эффективной системе управления рисками. В рамках данной проблемы можно выделить следующие направления совершенствования СУР:

1) комплексный анализ цепочки поставки с использованием СУР;

2) выявление условий и обстоятельств, при которых поставка будет являться наименее «рисковой»;

3) применение субъектного и отраслевого подходов при оценке степени риска;

4) разработка и модернизация необходимого программного обеспечения;

5) разработка нормативной правовой базы.

Другими словами, автоматический выпуск должен затронуть все сферы СУР.

Во-вторых, для нормального функционирования и работы данной системы потребуется множество изменений.

1. Внесение изменений в действующие технологические решения, предусматривающие сверку сведений, заявленных в декларации на товары, со сведениями, имеющимися в распоряжении таможенных органов.

2. Кардинальная переработка единой автоматизированной информационной системы таможенных органов и проведение организационно–структурных мероприятий.

3. Обеспечение взаимодействия таможенных органов с участниками внешнеэкономической деятельности в электронной форме при осуществлении таможенных операций, в том числе отличных от таможенного декларирования товаров, предшествующих подаче декларации на товары (при прибытии товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза, таможенном транзите, временном хранении товаров и прочим действиям).

В–третьих, потребуется разработка и доработка таких алгоритмов как:

1) автоматическая проверка условий подачи и регистрации декларации на товары;

2) автоматическая проверка сведений, заявленных в декларации на товары, в части контроля правильности определения классификационного кода товара по Единой товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза;

3) правильность определения страны происхождения товаров;

4) соблюдение актов законодательства ЕАЭС, законодательства Российской Федерации, устанавливающих запреты и ограничения на ввоз в Российскую Федерацию и на вывоз из Российской Федерации отдельных товаров;

5) соблюдение прав интеллектуальной собственности;

6) валютный контроль и контроль за исполнением внешнеторговых бартерных сделок;

7) правильность исчисления и своевременность уплаты таможенных платежей;

8) соблюдение условий помещения под заявленную таможенную процедуру.

В будущем применение автоматического выпуска, без сомнения, для некоторой доли участников ВЭД позволит ускорить процесс таможенного оформления, однако в современных условиях недостаточно эффективной системы управления рисками результаты будут не столь значительны.

И, наконец, последнее мероприятие в рамках совершенствования механизма таможенного декларирования товаров – внедрение монитора состояния системы электронного декларирования.

Доставка электронной декларации по системе ЭД при всей внешней простоте с технической стороны – сложная многоэтапная задача. В процессе передачи пакета электронных документов задействовано огромное количество серверов и другого сетевого оборудования, которое принадлежит разным организациям. На каждом из этих этапов потенциально возможно возникновение каких-либо технических проблем.

В итоге, для функционирования системы взаимодействия участников внешнеэкономической деятельности с органами государственной власти необходимо обеспечение открытости информации о наличии или отсутствии проблем в транспортной подсистеме информационного обмена для всех участников ВЭД. Данное действие повысит эффективность взаимодействия участников ВЭД и таможенных органов, снизит риски правонарушений в этой сфере, в том числе и в такой огромной области как логистические отношения.

2.3. Предложения по оптимизации взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД и оценка их эффективности

Для разработки предложений по оптимизации взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД в сфере логистики, будет целесообразно «разделить» процесс их взаимодействия на «собственно взаимодействие», то есть процесс осуществления необходимых таможенных операций, и «сотрудничество», то есть отношения сотрудников таможенных органов и участников ВЭД по поводу механизма осуществления необходимых таможенных операций, проблем его применения и совершенствования, а также по вопросам обеспечения продуктивного взаимодействия.

Такое разделение видится целесообразным, поскольку достижение оптимального уровня развития первого и второго компонентов требует абсолютно разных подходов и средств обеспечения. Первым рассмотрим процесс непосредственного взаимодействия. Для того чтобы размышлять над методами совершенствования данного процесса необходимо выделить основные проблемы.

Итак, в современных условиях можно выделить два основных направления взаимодействия таможни и бизнеса:

- 1) Сокращение времени таможенного оформления: – удаленный выпуск; – предварительное информирование;
- 2) Упрощение таможенного оформления и таможенный контроль: – электронное взаимодействие ФТС России с другими ведомствами; – система трех коридоров⁸².

В настоящее время все большие обороты набирает внедрение «удаленного выпуска товаров» – технологии, объединившей в себе все

⁸² Диденко Н.И. Основы внешнеэкономической деятельности в РФ: учебник. – М.: Питер, 2015. – 560 с. – 5-947239-82-5;

перспективные формы организации взаимодействия таможи и бизнеса при осуществлении таможенных процедур в приграничной зоне России.

Эта технология обеспечивает гармонизацию процесса таможенного контроля, разгрузку транспортной инфраструктуры в населенных пунктах и оптимизацию логистических связей между отправителем и получателями груза. Фактически в России с помощью «удаленного выпуска» повсеместно внедряется форма организации взаимодействия в системе «таможня - бизнес», позволяющая разделить по месту совершения фактический таможенный контроль и электронное декларирование товаров.

Тем не менее, при всей перспективности эффективность реализации данной технологии существенно снижена из-за: недостаточной пропускной способности приграничной терминальной сети околотаможенной инфраструктуры ряда таможен; периодически возникающих технических проблем; большого числа неавтоматизированных операций по обмену электронными сообщениями, требующих участия должностных лиц таможи и таможенных представителей.

Одним из направлений реализации информационных технологий в таможенном оформлении является институт предварительного информирования таможенных органов. Порядок предварительного информирования определяется статьей Таможенного кодекса Таможенного союза. При предварительном информировании таможенные органы заблаговременно получают необходимые сведения. Полученная информация анализируется с использованием Системы управления рисками и принимается предварительное решение по действиям таможенного инспектора по прибытии транспортного средства, то есть фактически определяются необходимые формы контроля.

Эффективность использования инструмента предварительного информирования достигается при условии, если предварительная информация подана заблаговременно и полностью соответствует всем перевозочным и коммерческим документам, то есть является достоверной.

Внедрение данной технологии позволяет не только минимизировать угрозы экономической безопасности России, но и упрощает прохождение таможенных формальностей за счет того, что таможенным органам становятся заранее известны все сведения о перемещаемом товаре.

Развитие системы таможенного контроля после выпуска товаров является неотъемлемой частью совершенствования механизма таможенного администрирования⁸³.

Поэтому видится полезным усиление взаимной интеграции информационных ресурсов таможенных органов и иных контролирующих органов посредством внедрения новых информационных технологий. Для более оперативного доступа всех подразделений таможенного контроля после выпуска товаров таможенных органов, в том числе на уровне таможен, к необходимым для проведения таможенной проверки данным рекомендуется разработать единую автоматизированную информационную систему, агрегирующую данные и от Федеральной таможенной службы, и от иных государственных органов⁸⁴.

Совершенствование системы таможенного контроля после выпуска товаров необходимо выполнять по нескольким направлениям:

1. Модернизация информационных и аналитических систем таможенных органов, обеспечивающих реализацию системы управления рисками при контроле на этапе после выпуска.

2. Развитие информационного обмена с таможенными службами иностранных государств с целью получения достаточной информации об экспортно-импортных операциях, в частности о стоимости экспортируемых в Россию товаров, а также о результатах таможенного контроля.

⁸³ Скорая Т.А., Файникова В.В. Проблемы организации таможенного контроля после выпуска товаров с использованием системы управления рисками // Молодой ученый. – 2016. – № 10.1. – С. 58 – 60.

⁸⁴ Штоль Т.Э. Совершенствование проведения и организации таможенной проверки в части борьбы с «фирмами-однодневками»: Сборник материалов Международной конференции студентов, аспирантов и молодых учёных «Перспективны – 2016», посвященной Году образования в Содружестве Независимых Государств. – Красноярск: ФГАОУ ВПО «Сибирский федеральный университет», 2016. – С. 30 – 33.

3. Снижение влияния человеческого фактора в процессе последующего контроля с целью автоматизации технологии работы системы управления рисками.

4. Совершенствование таможенного законодательства, разработка нормативно-правового обеспечения применения системы управления рисками, отвечающей современным реалиям.

Помимо всего прочего, загвоздка в совершенствовании механизма таможенного контроля после выпуска товаров состоит в рассогласованности методов проведения такого контроля, применяемых в России и в общемировой практике.

Анализируя алгоритм таможенного контроля после очистки в зарубежных странах и алгоритм таможенного контроля после выпуска товаров в России, можно сделать вывод об их различии: таможенный аудит осуществляется на основе категорирования участников ВЭД с использованием перспективной системы управления рисками, применения предварительного уведомления участников ВЭД для самостоятельного указания ими на ошибки, а также широкого использования стандартов аудита⁸⁵.

Таким образом, совершенствование методов таможенного контроля после выпуска товаров с целью повышения экономической эффективности его проведения должно носить комплексный характер, включающий интегрированную систему решения выявленных проблем правового, организационно-технического и информационного характера. Только в этом случае возможно создание эффективной базы таможенного контроля после выпуска товаров.

Кроме того, большинство представителей бизнес-сообщества сходятся во мнении, что портал электронного представления сведений ФТС России значительно экономит затрачиваемое время на оформление документов. В

⁸⁵ Горячев В.А. Международный опыт таможенного контроля после выпуска товаров // Электрон. науч. журн. молодежи Интермедия [электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <http://www.intermedia-publishing.ru/ebook.html>(дата обращения 25.05.2018).

качестве достоинств предварительного информирования также отмечаются существенное сокращение времени нахождения товара в пункте пропуска, уменьшение затрат на логистику и ускорение совершения таможенных операций. Состав предварительной информации, представляемой при ввозе товаров на таможенную территорию Союза либо вывозе с такой территории в зависимости от вида транспорта, на котором осуществляется международная перевозка товаров, структура и формат такой предварительной информации и порядок ее предоставления определяются ЕЭК.

На сегодняшний день приняты решения по обязательному предварительному информированию в отношении товаров, ввозимых автомобильным, железнодорожным и воздушным транспортом⁸⁶.

Таким образом, для дальнейшего совершенствования взаимодействия таможи и бизнеса в направлении сокращения времени таможенного оформления товаров необходимо развивать применение удаленного выпуска и предварительного информирования, причем основной вклад тут должны сделать именно участники ВЭД, путем заявления корректных и достоверных сведений, а также добросовестного выполнения всех обязательств.

Сегодня, в рамках процесса упрощения таможенного оформления действует обязательное электронное декларирование. Однако, как и с предыдущим, бумажным вариантом декларирования имеет место предоставление недействительных документов и сведений. Ввиду этого обстоятельства, необходимо наладить информационное взаимодействие в электронном виде с другими федеральными органами исполнительной власти России, то есть наладить именно технические условия взаимодействия, а также информационное взаимодействие с остальными государствами – торговыми партнерами РФ, причем не только с таможенными администрациями стран, но и остальными органами, которые выдают соответствующие документы своим экспортерам.

⁸⁶ Горбухов, В. А. Таможенное право России: учебное пособие/ В. А. Горбухов . - 3-е изд., испр.. - Москва: Омега-Л, 2014. - 200 с

Идея создания единого информационного таможенного пространства обсуждается уже давно, однако для ее воплощения необходимы усилия всего мира, поэтому пока эта идея воплощается в региональных и двусторонних соглашениях стран мира об обмене информацией в электронной форме. Совершенствованию подлежит также процесс таможенного контроля. Учитывая положительный опыт США и результаты исследований российских специалистов, можно сказать что оптимальной мерой повышения эффективности таможенного контроля станет внедрение системы «трех коридоров», где специальная программа автоматически (по заявленным и подтвержденным сведениям о товаре и о декларанте) принимает решение (с использованием СУР) о степени надежности декларанта.

Система принятия решений автоматически выбирает для перемещаемых товарных партий один из трех вариантов проведения таможенного контроля в соответствии с выявленными рисками:

- низкая степень риска - выпуск товаров на основании данных, указанных в декларации на товары и в декларации таможенной стоимости, применение частичного таможенного контроля после выпуска товаров;

- средняя степень риска - выпуск товаров на основании данных, указанных в декларации на товары, в декларации таможенной стоимости и документах, представляемых по запросу инспектора;

- высокая степень риска - выпуск товаров на основании данных, указанных в декларации на товары, в декларации таможенной стоимости, документах, представляемых по запросу инспектора, проведение таможенного досмотра .

Особенностью данного подхода является переориентация действующей системы управления рисками с товара на декларанта. Внедрение такого механизма позволит выявить добросовестных участников ВЭД, что в дальнейшем сэкономит время на оформлении перевозимых ими товаров.

Перейдем ко второму направлению – сотрудничеству таможенных органов и участников ВЭД.

Отметим, что оно осуществляется на всех уровнях: на наднациональном и национальном. И если сотрудничество таможенных органов и участников ВЭД в процессе законотворчества проходит весьма продуктивно и учитывает международную практику, то практическое направление такого сотрудничества нуждается в модернизации.

Анализируя международный опыт, можно отметить, что взаимодействие таможни и бизнеса именно в форме сотрудничества, активнее всего развивается в Великобритании. В сравнении с этим, российский опыт показывает совершенно другой формат сотрудничества. Модернизацию сотрудничества бизнеса и таможни следует начать со смены самого формата.

Таможенной службе России необходимо придерживаться новой для нашей страны философии таможенного дела, когда государственная администрация не только эффективно взимает налоги с товаров, но и оказывает услуги, исходя из потребностей участников ВЭД, которые получают статус «клиент».

Термин «сервисная таможня» используется в значении «государственный поставщик», то есть государственная организация, имеющая обслуживающую функцию или предоставляющая услугу заказчику, федеральная служба или государственное учреждение, ориентированное на оказание качественных таможенных услуг как государству, так и участникам внешнеэкономической деятельности, а также элемент международной организации, главной целью которого является результативное содействие внешнеторговой деятельности, приводящее к ускорению и упрощению совершения таможенных процедур .

В рамках такого подхода целесообразно рассмотреть опыт Великобритании в сотрудничестве таможни и бизнеса. Необходимо развивать «обратную связь» клиента и таможни. Создание дополнительного

отдела по связи с клиентами в рамках таможенных органов и, соответственно, введение новых должностей (консультанты и менеджеры из числа сотрудников таможни, которые будут закреплены за каждым крупным участником ВЭД в соответствующем регионе) позволит куда более эффективно взаимодействовать с представителями ВЭД по таможенным вопросам, обеспечит прозрачность и ясность осуществления таможенной деятельности, что, в свою очередь, повысит количество участников ВЭД, а значит, и уровень пополнения государственного бюджета.

Еще одним достоинством такой модели сотрудничества является возможность учета мнения каждого участника ВЭД, что практически нереально сейчас, из-за сложного бюрократического механизма. Наличие прикрепленного сотрудника таможни, который может проконсультировать по таможенным вопросам, принять жалобу и предложение, а также ускорить процесс разбирательства в случае проблем с декларированием, классификацией и кодированием товара и т.п., создаст для участника ВЭД комфортную среду.

В рамках такого подхода, для формирования общей картины степени удовлетворенности участников ВЭД оказанием таможенных услуг, прикрепленный сотрудник таможни может ежемесячно направлять участнику ВЭД запрос в определенной форме (свободной, не обремененной строгой формой заполнения), заполнив которую «клиент» оценит работу таможенных органов и укажет проблемы или затруднения, с которыми он столкнулся.

Итак, можно сделать следующие основные выводы:

1) Современное состояние взаимодействия таможни и бизнеса характеризуется рядом проблем, связанных как с осуществлением таможенных операций (в основном это таможенное оформление и таможенный контроль), так и с осуществлением сотрудничества (недостаточный уровень сервиса и уже неактуальный формат общения представителей таможенных органов и участников ВЭД).

2) Существенное подспорье в поиске решений для указанных проблем дает положительный опыт зарубежных стран. Особенно актуальной стала практика взаимодействия таможи и бизнеса США и Великобритании.

Именно на её основе разработаны предложения по повышению эффективности сотрудничества таможенных органов и участников ВЭД в рамках нашей страны.

Взаимодействие таможенных органов и участников ВЭД служит одной цели - минимизации издержек на реализацию таможенных операций при обеспечении реализации норм, установленных таможенным законодательством. Таможенные органы осуществляют свою деятельность в целях обеспечения соблюдения законодательства РФ и ЕАЭС, а также упрощения и ускорения таможенных операций и процедур, наряду с ними, участники внешнеэкономической деятельности ставят своей целью осуществлять таможенные операции в максимально короткие сроки и с минимальными издержками.

На сегодняшний день взаимодействию таможи и бизнеса отведена важная роль в процессе функционирования таможенной системы. При этом, понятие «взаимодействие» объединяет в себе как сам процесс общения в рамках осуществления стандартных таможенных процедур (информирование и консультирование, регистрационные процедуры, процедура уплаты таможенных платежей, процедура осуществления таможенных операций, процедура таможенного контроля, подтверждения выполнения обязательств, процедура обжалования решений или действий (бездействий) должностных лиц и пр.) так и дополнительное взаимодействие, осуществляемое по поводу законотворчества, таможенной политики и в рамках заключенных соглашений о сотрудничестве.

Стоит отметить, что сейчас, взаимодействие таможенных органов и участников ВЭД происходит на каждом из существующих уровней таможенной системы, начиная с наднационального: на уровне ЕАЭС, ФТС

России, Региональных таможенных управлений, таможен и таможенных постов.

Особенностью является тот факт, что если рассматривать полный механизм взаимодействия таможенных органов и бизнеса, то становится очевидным четкая граница взаимодействия последних по поводу совершения стандартных таможенных процедур, которая оканчивается на уровне таможенных постов, а в некоторых случаях и таможни, и их взаимодействия по «внеурочным» предметам, таким как таможенная политика, законотворчество и т.д.

По оценке ФТС, нынешний уровень сотрудничества таможни и бизнеса привел к повышению качества оказываемых таможенной службой услуг.

Современное состояние взаимодействие таможни и бизнеса характеризуется рядом проблем, связанных как с осуществлением таможенных операций, в основном это таможенное оформление и таможенный контроль, так и с осуществлением сотрудничества, куда входит недостаточный уровень сервиса и уже неактуальный формат общения представителей таможенных органов и участников ВЭД.

Для решения выделенных проблем можно удачно использовать позитивный опыт США и Великобритании, уровень взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД в которых характеризуется высокими показателями. Для модернизации взаимодействия и сотрудничества таможни и бизнеса в рамках нашей страны предложено следующее:

- 1) развивать внедрение удаленного впуска и предварительного информирования о перемещаемых товарах;
- 2) наладить эффективный электронный обмен информацией ФТС России с российскими органами исполнительной власти и с соответствующими органами стран–торговых партнёров;

3) совершенствовать процесс таможенного контроля, и систему управления рисками, которая должна быть переориентирована с товара на декларанта;

4) придание таможене статуса сервисной, в рамках чего изменить формат сотрудничества с бизнесом с проводимых собраний и консультативных советов на учреждение в таможенных органах отделов обратной связи с участниками ВЭД.

Публичная декларация целей и задач Федеральной таможенной службы на 2018 год содержит приоритетные цели деятельности таможенной службы Российской Федерации и задачи, определенные решением коллегии ФТС России по итогам работы таможенных органов Российской Федерации.

Динамика достижения целей, задач, ключевых событий и показателей, установленных Планом деятельности ФТС России и Публичной декларацией, визуализирована на официальном сайте ФТС России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в целях обеспечения доступности, простоты и понятности восприятия.

В целях осуществления общественно-экспертного контроля за реализацией Плана деятельности ФТС России разработан План общественного обсуждения и экспертного сопровождения в 2016 году Плана деятельности Федеральной таможенной службы на период 2013 – 2018 годов, размещенный на официальном сайте ФТС России в разделе «Сведения о деятельности ФТС России»/ «План деятельности Федеральной таможенной службы на период 2013 – 2018 годов».

В рамках указанного плана были проведены мероприятия по организационному обеспечению публичного обсуждения Плана деятельности ФТС России.

Кроме того, регулярное общественное обсуждение хода реализации Плана деятельности ФТС России проводилось в рамках публичных мероприятий (встречи, совещания, семинары, конференции, круглые столы)

и заседаний Экспертно-консультативного совета и Общественного совета при ФТС России.

Заключение

На основе проведенного исследования мы можем сделать выводы.

В первой главе мы проследили за правовыми аспектами взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД в сфере логистики.

Выяснили что, таможенный контроль, проводимый после выпуска товаров имеет огромное значение для сферы логистики. Так как такие процедуры, таможенная проверка является основным толчком для возбуждения дел по административному правонарушению. Потому что при осуществлении логистизации таможенного дела в первую очередь следует выделять целенаправленный процесс распространения логистического подхода на таможенные процедуры.

Установлено, что таможенный контроль, проводимый после выпуска товаров имеет огромное значение для сферы логистики. Поскольку такие процедуры, как таможенная проверка, являются основным способом выявления административного правонарушения.

При осуществлении логистизации таможенного дела в первую очередь следует выделять целенаправленный процесс распространения логистического подхода на таможенные процедуры.

Мы также выяснили, что реализация логистического подхода при регулировании экспортно-импортных товарных потоков достигается в конечном итоге путем создания логистических систем в сфере внешней торговли и обеспечения и влияет на их эффективное функционирование.

Предпосылками по увеличению эффективности, может служить то, что государство должно развивать информационно таможенную инфраструктуру, упрощать таможенные формальности и сокращать время таможенного оформления, что должно включать комплекс мер по модернизации правоохранительной деятельности таможенной службы РФ.

Правильная квалификация нарушений таможенного законодательства в значительной степени сократит издержки участников

внешнеэкономической деятельности, позволит им правильно классифицировать возможные виды нарушений, что в свою очередь избавит их от множества неправильных действий, что за собой влекут нарушения таможенных правил.

Во второй главе мы проанализировали современное состояние взаимодействия между участниками ВЭД и таможенными органами.

Исследовали примеры привлечения к административной ответственности участников ВЭД, а также рассмотрели детальный анализ судебной практики.

Выяснили, что для эффективного функционирования системы взаимодействия участников внешнеэкономической деятельности с органами государственной власти необходимо обеспечение открытости информации о наличии или отсутствии проблем в транспортной подсистеме информационного обмена для всех участников ВЭД.

Сравнили отечественные и зарубежные системы таможенного контроля.

Проанализировали основные мероприятия по повышению эффективности взаимодействия таможенных органов с участниками ВЭД на примере ведущих иностранных моделей взаимодействия бизнеса и таможни

Также были предложены способы модернизации взаимодействия и сотрудничества таможни и бизнеса в РФ, акцентируя внимание на развитие предварительного информирования о перемещаемых товарах, эффективного электронного обмена информацией ФТС России с российскими органами исполнительной власти и совершенствования процесса таможенного контроля, что позволит существенно снизить уровень правонарушений.

Таким образом, логистика является ключевым звеном государственной финансовой системы и выполняет не только экономическую, но и политическую функцию в любом современном обществе.

Вместе с тем, правоприменительная практика относительно

логистических процессов формируется неоднозначно.

В настоящее время логистика как направление экономической науки продолжает интенсивно развиваться, что создает предпосылки для радикальных преобразований в отечественной экономике, и обеспечивает необходимый уровень ее конкурентоспособности в будущем, за счет развития не только отраслей добывающего комплекса страны, но и за счет логистики.

Указанные обстоятельства свидетельствуют, что проблема рассмотрения правового регулирования отдельных видов деятельности в сфере логистики ВЭД нуждается в дальнейшей научной разработке.

Очерченный круг проблем, что особо необходимо подчеркнуть, не исчерпывают всего многообразия вопросов, возникших в процессе исследования правоотношений в сфере внешнеэкономической деятельности.

Однако их разработка, как представляется, будет способствовать дальнейшему развитию научного знания в этой сфере и позволит более эффективно решать задачи правового регулирования логистических в сфере ВЭД и единообразного разрешения конкретных судебных споров о нарушении законодательства в рассматриваемой сфере.

Список литературы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 31.12.2017) //Собрание законодательства РФ. - 1998.- N 31.- Ст. 3823.
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (ред. от 07.03.2018) // Парламентская газета, 2002.- N 2-5.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая). Принят Государственной Думой 21 октября 1994. (ред. от 29.12.2017) // Собрание законодательства РФ. – 1994. - № 32. – Ст. 3301.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая). Принят Государственной Думой 22 декабря 1995. от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 28.03.2017). // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 5. – Ст. 410.
5. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. N 17) (ред. от 8 мая 2015г.). URL: Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 13.01.2015 (дата обращения: 02.05.2018).
6. Таможенная служба Российской Федерации в 2015 году. Справочные материалы к заседанию коллегии ФТС России. М., 2016. – 83 с.
7. Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 27.11.2010 № 311-ФЗ. - [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.garant.ru> (дата обращения 25.05.2018).
8. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (ред. от 03.04.2018) "О валютном регулировании и валютном контроле" (с изм. и доп., вступ. в силу с 14.05.2018) //Собрание законодательства РФ. - 2003.- №50.
9. Постановление Правительства РФ от 17.02.2007 N 98 (ред. от 27.04.2018) «Об утверждении Правил представления резидентами и нерезидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций уполномоченным Правительством Российской Федерации органам валютного контроля»//Собрание законодательства РФ. – 2007.- N 9.-Ст. 1089.
10. Постановление Правительства РФ от 11.09.2006 N 560 (ред. от 13.04.2016) "Об утверждении Правил по обеспечению взаимодействия не являющихся уполномоченными банками профессиональных участников рынка ценных бумаг как агентов валютного контроля, таможенных и налоговых органов как уполномоченных Правительством Российской Федерации органов валютного контроля с Центральным банком Российской Федерации"// Собрание законодательства РФ".- 2006.- N 38.-Ст. 3989.
11. Протокол заседания Совета по открытым данным Правительственной комиссии по координации деятельности открытого правительства от 6 октября 2016 г. № 6.

12. Пункт 1 постановления Правительства РФ от 07.08.2014 № 778 «О мерах по реализации указов Президента РФ от 06.08.2014 № 560, от 24.06.2015 № 320, от 29.06.2016 № 305 и от 30.06.2017 № 293».
13. Указ Президента РФ от 02.02.2016 N 41 (ред. от 15.05.2018) "О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере"//Собрание законодательства РФ".- 2016.- N 6.-Ст. 831.
14. Актуальные проблемы финансового права: монография / Л.Л. Арзуманова, Н.М. Артемов, О.В. Болтинова и др.; отв. ред. Е.Ю. Грачева. М.: НОРМА, ИНФРА-М, 2017. 208 с.
15. Аникин Б.А. и др. Логистика: учеб. пособие. М.: Инфра-М, 2015. 450с.
16. Алексеева Д.Г., Антропцева И.О., Бергер Е.В., Игнатьева Е.А., Кальней М.Г., Шаповалов М.А. Комментарий к Федеральному закону от 10.12.2003 N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" (постатейный) Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2013. -570с.
17. Атаманчук Г.В. Финансовое право: Курс лекций. - М.: Юр.лит., 2013. –320с.
18. Абрамов В. Валютное регулирование и валютный контроль // Закон. - 2014. - №6.-С.94-97.
19. Арабян М.С., Попова Е.В. Таможенный представитель и его место в системе аутсорсинга таможенных услуг // Таможенное дело. – 2015. – № 2. – С. 3 – 5.
20. Бакаева О.Ю. Правовые аспекты таможенного администрирования: понятие и признаки // Государство и право. –2015.. 437с.
21. Бацылева И.А. Налоговое резидентство физических лиц: критерии и условия. М.: Редакция "Российской газеты", 2017. Вып. 24. 144 с.
22. Бацура М.С. Субъекты банковского права: монография. М.: Проспект, 2018. 176 с.
23. Бахрах Д. Н. Административное право России. [Текст] Учебник для вузов./ Д. Н. Бахрах. - М.: Издательство НОРМА, 2014.- С.120.
24. Белых В.С. Правовое регулирование предпринимательской деятельности в России: Монография. М.: Проспект, 2009. 432 с.
25. Буваева Н.Э. Международное таможенное право : учебник для магистров / под общ. ред. А.В. Зубача. - М.: Издательство Юрайт, 2016. - 376 с. - ISBN 978-5-9916-2333-9.
26. Бурмистрова И.С. О валютном регулировании и валютном контроле.//Банковское дело.-2016.-№4.-С.105.
27. Бутова Т.В., Мурар В.И., Елесина М.В., Рашкеева И.В. Внешнеэкономическая деятельность: понятие и сущность // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2014. – № 12. – С. 21–27.
28. Верченко А.Л. Валютное регулирование и валютный контроль в РФ. // Банковское дело.-2016.-№4.-С.10-15.
29. Володин Ф.Г. Валютная политика ЦБ: структурный анализ и новации. // Банковские услуги.-2008.-№5.-С.2-10.

30. Гаджинский А.М. Логистика. М.: Маркетинг, 2016. 370с.
31. Галаган И.А. Административная ответственность в РФ: (процессуальное регулирование). Воронеж,: Издательство Искра, 2014. – С.68.
32. Гришаев С.П. Ценные бумаги: виды и практика применения. М.: Редакция "Российской газеты", 2016. Вып. 2. 176 с.
33. Голубцов В.Г. Система оснований и характеристика особенностей участия Российской Федерации в обязательственных правоотношениях// Вестник Пермского университета. - 2015. - №3. С.45 - 49.
34. Горбухов, В. А. Таможенное право России: учебное пособие/ В. А. Горбухов . - 3-е изд., испр.. - Москва: Омега-Л, 2014. - 200 с.
35. Горская О.В. Госзакупки «по контракту» / О.В. Горская // Вестник государственного социального страхования – 2015. – №3. – С. 87 – 93.
36. Диденко Н.И. Основы внешнеэкономической деятельности в РФ: учебник. – М.: Питер, 2015. – 560 с. – 5-947239-82-5.
37. Дорощенко Г.И. Экономические и информационные аспекты взаимодействия таможни и бизнеса на современном этапе // Экономика и современный менеджмент: теория и практика. – 2014. – № 42. – С. 33 – 39.
38. Дубовик И.И. Что нужно знать производителям о контрактной системе закупок?// Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2015.- № 10.- С. 24 - 32.
39. Добрачев Д.В. Актуальные проблемы судебной практики в сфере корпоративного и предпринимательского права. М.: Инфотропик Медиа, 2018. 92 с.
40. Емелин А. В. Основы организации и функционирования системы валютного контроля в Российской Федерации // Деньги и кредит. - 2005. - №3. - С. 33-40.
41. Ермакова В.В. Нормативное регулирование правоотношений по созданию межгосударственных информационных систем таможенных служб в условиях развития интеграционных союзов на пространстве СНГ // Государство и право. – 2014. – № 9. – С. 86 – 96.
42. Ершов А.Д., Сизова К.А., Юрицин В.М. Взаимодействие бизнеса и таможни: теория, методология, практика: монография / под ред. А.Д.Ершова. – СПб.: РИО СПб филиала РТА, 2012. – 402 с. – ISBN 978-5-9998-0091-6.
43. Зуева Т.С. Особенности регулирования системы межведомственного электронного взаимодействия в рамках таможенного контроля, проводимого таможенными органами РФ // Таможенное дело. – 2015. – № 4. – С. 3 – 7.
44. Зырянов Н. Новые правила наложения взысканий за нарушение валютного законодательства / Н. Зырянов // Хозяйство и право. - 2004. - №12.-С.73-82.

45. Илюхина С.С. Анализ становления и необходимости совершенствования таможенного администрирования // Таможенное дело. – 2015. – № 4. – С. 12 – 15.
46. Козырин А.Н. Правовое регулирование таможенно-тарифного механизма. – М.: Юнити–дана, 2014. – 295 с. – SBN 978-5-905381-15-7.
47. Коник Н.В. Таможенное дело: Учебное пособие. - 3-е изд., стер. - М.: Омега-Л, 2011. – 192 с. – ISBN 978-5-370-01584-7.
48. Кондрат Е.Н. Правонарушения в финансовой сфере России. Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия. М.: Юстицинформ, 2014. 928 с.
49. Крохина Ю.А. Финансовое право России: Учебник. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2015. –350с.
50. Косаренко Н.Н. Финансовое право России: Учеб.пособие / Н. Н. Косаренко. - М.,Ростов-на-Дону: Нац.ин-т бизнеса,Феникс, 2004. - 315с.
51. Крохина Ю.А. Финансовое право России: Учеб.для вузов / Ю. А. Крохина. М.: НОРМА, 2015. - 689с.
52. Кретов И.И. Логистика во внешнеторговой деятельности: учеб. пособие. 4-е изд. пере-раб. и доп. /И. И. Кретов, К.В. Садченко- Акад. внеш. торговли. М.: Дело и Сервис, 2016. -256с.
53. Ларичев В. Валютный контроль за экспортно-импортными операциями / В. Ларичев, Е. Милякина // Законодательство. - 2013. - №9.- С.39.
54. Мельников В.Н. Валютное регулирование и валютный контроль / В. Н. Мельников // Эко. - 2015. - №6.-348с.
55. Мельников В.Н. Валютное регулирование и валютный контроль. Новый взгляд на перспективы развития // Деньги и кредит. - 2013. - №12. 447с.
56. Мельников В.Н. Система валютного регулирования и валютного контроля в России-этапы развития и перспективы // Деньги и кредит. - 2015.- №1.-С.11-18.
57. Михайлова О.Р. Выездная налоговая проверка как форма налогового контроля // Ваш налоговый адвокат. –2015.–№3. –С.44–57.
58. Маташева О.Д. Международно-правовое регулирование налоговых отношений в Европейском Союзе. Автореф. диссер.... канд.юрид. наук., М., 2007.
59. Муранов А.И. Российское валютное право: регулирование статуса и деятельности адвокатов. М.: Статут, 2006. 536с.
60. Манушина А. П. Об оптимизации таможенных издержек материально-технического обеспечения хозяйственной деятельности предприятий, осуществляющих внешнеторговую деятельность: сб. научных трудов по материалам Международной научно-практич. конф. «Логистика и экономика ресурсосбережения и энергосбережения в промышленности» (МНПК ЛЭРЭП-3–2015). Казань: Изд-во Казан. Гос. технол. ун-та. С. 122–126.

61. Манушина А. П. От совершенствования таможенного режима переработки на таможенной территории к производству конкурентоспособного товара. Оптимизация таможенных процедур: от поиска решений к их реализации: материалы научно-практического семинара. Ростов н/Д: РИО Ростовского филиала РТА, 2009. 294с.
62. Носов С.И. Конституционное право Российской Федерации: Учебник для студентов, обучающихся по направлению подготовки "Юриспруденция" (квалификация "бакалавр)". Статут, 2014.- 480с.
63. Носик А.Р. Изменение валютного законодательства в РФ. // Бухгалтерский учет.-2009.-№5.-С.51-58.
64. Ответственность за нарушение финансового законодательства: науч.-практ. пособие / Р.Ю. Абросимов, О.А. Акопян, Я.В. Буркавцова и др.; отв. ред. И.И. Кучеров. - М: ИЗиСП, ИНФРА-М, - 2014.- 225 с.
65. Парыгина В.А. Проблемы понятия и механизма нормативно-правового регулирования налоговых правоотношений в Российской Федерации. Автореф. диссер.... канд.юрид. наук., М., 2004. -65с.
66. Попова Д. А. Проблемы взаимодействия таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности в рамках Таможенного союза // Молодой ученый. – 2017. – № 14. – С. 173–179.
67. Правовое регулирование денежного обращения (Денежное право): монография / Н.М. Артемов, И.Б. Лагутин, А.А. Ситник и др. М.: НОРМА, ИНФРА-М, 2016. - 96 с.
68. Правовые позиции Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации: избранные постановления за 2006 год с комментариями / под ред. А.А. Иванова. -М.: Статут,- 2012. -576с.
69. Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы: монография / Л.Л. Арзуманова, О.В. Болтинова, О.Ю. Бубнова и др.; отв. ред. Е.Ю. Грачева. М.: НОРМА, ИНФРА-М.; Феникс, - 2013. 384 с.
70. Практика рассмотрения коммерческих споров: Анализ и комментарии постановлений Пленума и обзоров Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации / О.В. Бойков, Л.Г. Ефимова, В.А. Корнеев и др.; под ред. Л.А. Новоселовой, М.А. Рожковой. - М.: Статут, 2008. - Вып. 7. -230 с.
71. Прошкин К.Н., Могилева И.Ю. Организация розыска и реализации имущества должников в Финляндской Республике // Исполнительное право. – 2015.– № 2. – С. 54.
72. Рассолов М. М. Обеспечение таможенно-тарифного регулирования. – М.: Проф–пресс, 2012. – 214 с. – ISBN 5-426–04589-7.
73. Сапожников Н. Ответственность в валютных правоотношениях / Н. Сапожников// Законность. - 2014. - №9.-354с.
74. Саблин М.Т. Взыскание долгов: от профилактики до принуждения. 4-е изд., испр. и доп. М.: Статут, 2017.- 496 с.

75. Скорая Т.А., Файникова В.В. Проблемы организации таможенного контроля после выпуска товаров с использованием системы управления рисками // Молодой ученый. – 2016. – № 10.1. – С. 58 – 60.
76. Труханович Л.В. Административное право России: Конспект лекций. М., НОРМА, 2015.- 520с.
77. Тымчук Н. Б. Понятие внешнеэкономической деятельности // Юриспруденция. – 2018. – № 14. – С. 91–96.
78. Фетисов В.Д. Бюджетная система Российской Федерации: Учебное пособие для вузов – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 367с.
79. Финансы: Учебник Ред.Ковалев В.В. - 2-е изд.,перераб.,доп. - М.: Проспект, 2004. - 636с.
80. Химичева Н.И. Финансовое право: Учебник. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 450с.
81. Хоменко Е.Г., Тарасенко О.А. Национальная платежная система Российской Федерации и ее элементы: монография. Москва: Проспект, - 2017.- 176 с.
82. Экономика и право: Словарь-справочник / Авт.-сост.Кураков Л.П.,Кураков В.Л.,Кураков А.Л. - М. :Вуз и школа, 2004. - 1070,(1)с.
83. Шаповалова Н.В., Королева Н.В. Государственно-частное партнерство: зарубежный опыт. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.lib.tpu.ru/fulltext/c/2013/C53/031.pdf> (дата обращения: 30.05.2018).
84. Шохин С.О. Таможенное администрирование на современном этапе: достижения и перспективы // Таможенное дело. – 2017. –№ 3. – С. 16 – 19; Диссертации и авторефераты диссертаций.
85. Шумаев В. А. Логистика: учеб. пособие /В. А. Шумаев. М.: НОУ ВПО «МУ им. С.Ю. Витте», 2012. 337 с.
86. Основные направления налоговой политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (одобрены Правительством РФ 01.07.2016). - [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.garant.ru> (дата обращения 25.05.2018).
87. Горячев В.А. Международный опыт таможенного контроля после выпуска товаров // Электрон. науч. журн. молодежи Интермедия [электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <http://www.intermedia-publishing.ru/ebook.html>.
88. Сайт Федеральной таможенной службы РФ. - [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.customs.ru/index.php?> (дата обращения 25.05.2018).
89. Отчет Евразийской Экономической Комиссии 2012—2017. С. 232 [Электронный ресурс]. URL: http://www.eurasiancommission.org/ru/Documents/EEC_ar2015_preview.pdf (дата обращения: 09.05.2018).
90. Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 23.01.2017 по делу № А52-221/2016 [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.garant.ru> (дата обращения 25.05.2018).

91. Постановление Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области по судебному делу № А56-7332/2017.. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.garant.ru> (дата обращения 25.05.2018).

92. Решение Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области № А56-89146/2016 [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.garant.ru> (дата обращения 25.05.2018).

93. Решение Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области по делу № А56-62378/2016. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.garant.ru> (дата обращения 25.05.2018).

94. Участники ВЭД назвали плюсы и минусы обязательного предварительного информирования [Электронный ресурс]. URL: <http://strateg.su/news> (дата обращения: 25.05.2018).