

Министерство образования и науки Российской Федерации  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного, административного  
и финансового права

**ТАМОЖЕННАЯ ПРОВЕРКА  
В СИСТЕМЕ ФОРМ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ:  
ФИНАНСОВО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ**

АВТОРЕФЕРАТ МАГИСТЕРСКОЙ РАБОТЫ

студентки 3 курса 366 группы  
направления 40.04.01 «Юриспруденция»  
юридического факультета  
СГУ им. Н.Г.Чернышевского  
Киреевой Светланы Игоревны

Научный руководитель

\_\_\_\_\_ / О.Ю. Бакаева  
*должность, уч.степень, уч.званиеподпись, дата*

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ / С.А. Овсянников  
*должность, уч.степень, уч.званиеподпись, дата*

Саратов 2017

**Введение.** Актуальность темы исследования. Испокон веков внимание ученых привлекает контрольно-надзорная деятельность. Интерес обусловлен спецификой основных задач таможенной администрации, которым постоянно сопутствует контроль: охрана, пополнение казны и содействие торговле. В последнее время задача упрощения легитимной торговли выходит на первый план, доминирует над другими.

В качестве условий упрощения и ускорения выполнения таможенных формальностей является соблюдение единых правил, регулирующих перемещение товаров через таможенные границы стран – торговых партнеров России. Проведена унификация внутреннего таможенного законодательства с существующими международными таможенными правилами и стандартами. Главными ориентирами для таможенной сферы являются Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ) Всемирной Торговой Организации, а также пересмотренная редакция Международной (Киотской) конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур, одобренной Всемирной таможенной организацией в 1999 году<sup>1</sup>. Эти акты предусматривают установление внутри государства четких и прозрачных процедур прохождения таможенных формальностей, способствующих как ускорению товарооборота, так и повышению эффективности проведения таможенного контроля.

Важное значение в современных условиях имеет развитие Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), в рамках которого действуют правовые регуляторы складывающихся общественных отношений, а именно Таможенный кодекс Таможенного союза (далее – ТК ТС<sup>2</sup>).

Создание в 2009 году Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации в рамках Евразийского

---

<sup>1</sup>Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18 мая 1973 г.) (в ред. Протокола от 26 июня 1999 г.) // СЗ РФ. 2011. № 32. Ст. 4810.

<sup>2</sup>Таможенный кодекс Таможенного Союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (в ред. от 08.05.2015). // СЗ РФ. 2010. № 50. Ст. 6615;2015. № 38. Ст. 5214.

экономического сообщества изменило систему нормативных правовых актов, регулирующих отношения в таможенной сфере. Вступил в силу Таможенный кодекс Таможенного союза, Федеральный закон № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»<sup>3</sup>, и утратил силу Таможенный кодекс Российской Федерации 2003 года<sup>4</sup>.

В настоящий момент совершенствуется нормативно-правовая база, регулирующая таможенные правоотношения. Речь, в первую очередь, идет о новом Таможенном кодексе, разработка которого велась последних три года. Таможенный кодекс ЕАЭС придет на смену Таможенному кодексу Таможенного союза, принятому в 2009 году. «Мы многое сделали по подготовке нового Таможенного кодекса. В кодекс заложен целый ряд важных правовых нововведений, отвечающих самой передовой мировой практике. Заметно возрастают полномочия Евразийской комиссии по вопросам таможенного регулирования, предусматривается широкое использование цифровых технологий при проведении процедур оформления товаров на внешних границах Союза», – подчеркнул Владимир Путин<sup>5</sup>.

Документ призван заложить необходимые основы для перехода к единому таможенному регулированию в рамках Евразийского экономического союза. В новый кодекс заложены новые подходы к информатизации таможенных операций, вводится более удобный для бизнеса алгоритм взаимодействия с госорганами, минимизирующий бумажный документооборот и физический контакт участников внешнеэкономической деятельности с должностными лицами. Кроме того, максимально унифицируются таможенные операции для всех стран Союза. Предполагается, что Таможенный кодекс

<sup>3</sup> О таможенном регулировании в Российской Федерации: Федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 23.06.2016) // СЗ РФ. 2010. № 48. Ст. 6252; 2016. № 26 (Часть I). Ст. 3857.

<sup>4</sup> Таможенный кодекс Российской Федерации от 28.05.2003 № 61-ФЗ(ред. от 27.11.2010) // СЗ РФ. 2003. № 22. Ст. 2066. Документ утратил силу с 29 декабря 2010 года, за исключением пункта 1 статьи 357.10, в связи с принятием Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ. Пункт 1 статьи 357.10 утратил силу с 1 октября 2011 года.

<sup>5</sup> На пути евразийской интеграции [Электронный ресурс] // URL: <http://redstar.ru/index.php/component/k2/item/31793-na-puti-evrazijskoj-integratsii> (дата обращения 26 декабря 2016 года)

ЕАЭС, который страны-участницы союза, подписали 26 декабря 2016 года, вступит в силу с 1 июля 2017 года.

«Он создает принципиально новые условия для нашего бизнеса, значительно упрощая таможенные процедуры. При разработке Кодекса приоритет отдавался соблюдению интересов наших граждан, а также созданию прозрачных, понятных, стабильных правил для бизнеса», – отметил Нурсултан Назарбаев<sup>6</sup>.

Новый таможенный кодекс – это еще и возможность для поиска новых партнеров, тем более что интерес к ЕАЭС в мире есть. О своем желании сотрудничать с Евразийским экономическим союзом заявили около 40 государств мира. С некоторыми из них уже подписаны договоры. Так, в октябре 2016 года вступило в силу соглашение о свободной торговле с Вьетнамом, одобрено начало переговоров с Ираном, Египтом, Индией и Сингапуром.

Одной из задач внешнеэкономической политики России всегда являлась интеграция с мировой экономикой, вовлечение в международный торговый оборот. Сегодня, в условиях политических и экономических кризисных явлений в обществе, введения продуктовых и иных ответных санкций на вызовы США и стран, поддерживающих данный курс, одной из первоочередных задач является защита внутреннего рынка от проникновения недобросовестных поставщиков товаров.

Важную роль в сложившихся экономических условиях играет таможенный контроль в различных его формах, способствующий соблюдению физическими и юридическими лицами установленных законом таможенных процедур. Наиболее масштабной формой таможенного контроля на сегодняшний день выступает таможенная проверка.

*Целью исследования является подробное рассмотрение особенностей проведения таможенной проверки как одной из важнейших форм таможенного*

---

<sup>6</sup>На пути евразийской интеграции [Электронный ресурс] // URL: <http://redstar.ru/index.php/component/k2/item/31793-na-puti-evrazijskoj-integratsii> (дата обращения 26 декабря 2016 года)

контроля, ее видов, а также соотношения с проводимыми налоговыми проверками.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- определить понятие, принципы, правовые основы таможенного контроля;
- представить классификацию таможенного контроля;
- рассмотреть систему форм таможенного контроля;
- изучить понятие и финансово-правовые особенности таможенной проверки;
- проанализировать виды таможенных проверок и порядок их проведения;
- исследовать вопрос соотношения таможенной и налоговой проверок.

*Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие в связи с проведением таможенного контроля, в том числе таможенной проверки. Предметом исследования являются нормы таможенного законодательства, регулирующие основания и порядок проведения таможенного контроля в целом, и таможенной проверки в частности. Кроме того, в современных условиях после образования ЕАЭС появилась острая необходимость создания наднационального финансового регулятора, способного эффективно координировать вопросы единого финансового рынка стран-участниц.*

*Теоретическая основа исследования.* В научной литературе вопросы, касающиеся таможенного контроля и таможенных проверок, затронуты многими авторами. К их числу можно отнести А.В. Зубареву, С.В. Сенотрусову, О.Ю.Бакаеву, А.Ю. Денисову, Т.Н. Трошкину и других<sup>7</sup>. Вместе с

---

<sup>7</sup>См., например: Зубарева А.В. Алгоритм дисперсионного анализа внешнеторговых цен в интересах таможенной проверки после выпуска товаров // Вестник Российской таможенной академии. 2013. № 3. С. 111 - 118; Сенотрусова С.В. Таможенный контроль: учебное пособие. М.: Магистр, Инфра-М, 2013. 144 с

тем, ряд вопросов исследован не в полной мере и требует дополнительного изучения.

*Нормативно-правовую основу исследования* составили Конституция Российской Федерации, Таможенный кодекс Таможенного Союза, Федеральный закон № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», новый Таможенный кодекс ЕАЭС, еще не вступивший в силу, международные договоры в области таможенных правоотношений, таможенное законодательство стран-членов ЕАЭС, нормативно-правовые акты ФТС России и др.

*Методология работы.* В ходе процесса исследования вышеназванных проблем использовались общенаучные и специальные методы познания. Из общих методов применялись методы анализа и синтеза, индукции и дедукции, метод сравнения, системно-структурный и исторический методы. К специальным методам, использовавшимся в работе, следует отнести формально-юридический метод, методы правового моделирования, различные способы толкования права. Использование указанных методов позволило наиболее оптимально раскрыть вопросы выбранной нами темы.

*Теоретическая значимость работы* заключается в попытке комплексного подхода к вопросам правовой регламентации и осуществления таможенного контроля и его форм. *Научно-практическая значимость* работы состоит в формулировании по итогам исследования ряда вопросов рекомендаций по отдельным аспектам проведения таможенных проверок.

*Структура магистерской работы* обусловлена целью и задачами исследования состоит из введения, двух глав, состоящих из шести параграфов, заключения и списка использованных источников.

**Основное содержание работы.** Глава первая магистерской работы посвящена исследованию правового регулирования таможенного контроля в Евразийском экономическом союзе и Российской Федерации.

Таможенный контроль представляет собой совокупность действий должностных лиц таможенного органа, осуществляемых в установленной

последовательности. Таможенный контроль имеет своей основной целью обеспечение соблюдения физическими и юридическими лицами действующих таможенных правил, что может достигаться путем осуществления конкретных контрольных мер. Эффективность таможенного контроля зависит от правильного выбора методов, форм, способов и видов таможенного контроля.

Таможенный контроль является сложившимся самодостаточным правовым институтом и может рассматриваться как отдельный административный инструмент таможенного регулирования и составная часть государственного регулирования ВЭД в целях обеспечения экономической безопасности РФ.

Многообразие видов таможенного контроля свидетельствует о сложности и многоплановости понятия таможенного контроля, о множественности способов его воплощения в жизнь таможенными органами как органами исполнительной власти.

В рамках данного исследования были выделены некоторые критерии классификации таможенного контроля. Разработка классификации таможенного контроля позволяет устраниТЬ противоречия в понимании границ проведения таможенного контроля, предмета и объекта таможенного контроля, а также проблемы, возникающие в рамках правоприменительной деятельности таможенных органов. Знания о таможенном контроле как сложном комплексе различных мероприятий таможенных органов могут быть систематизированы посредством классификации, осуществляющей по различным основаниям.

Основной целью таможенного контроля является соблюдение законности и проверка на достоверность задекларированных сведений. В зависимости от методов проведения такой проверки законодатель предусматривает и различные формы таможенного контроля. Они взаимосвязаны, и их перечень строго ограничен.

В статье 110 ТК ТС перечислены двенадцать форм таможенного контроля. Каждая форма раскрывается в соответствующей статье: проверка документов и сведений; устный опрос; получение объяснений; таможенное

наблюдение; 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.

Новый таможенный кодекс ЕАЭС гласит: «Формы таможенного контроля и (или) меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля, могут применяться таможенными органами для обеспечения соблюдения законодательства государства-члена, контроль за соблюдением которого возложен на таможенные органы этого государства-члена, если это установлено законодательством государств-членов».

ТК ЕАЭС предусматривает 7 форм таможенного контроля:

- получение объяснений;
- проверка таможенных, иных документов и (или) сведений;
- таможенный осмотр;
- таможенный досмотр;
- личный таможенный досмотр;
- таможенный осмотр помещений и территорий;
- таможенная проверка.

Новый кодекс выделяет меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля:

- проведение устного опроса;
- запрос документов и сведений, необходимых для проведения таможенного контроля;
- назначение таможенной экспертизы, отбор проб и образцов товаров;
- осуществление идентификации товаров, документов, транспортных средств, помещений и других мест;
- использование технических средств таможенного контроля, иных технических средств, водных и воздушных судов таможенных органов;
- привлечение специалистов, в том числе специалистов и экспертов

других государственных органов;

- осуществление таможенного наблюдения;
- проверка систем учета товаров;
- таможенное сопровождение транспортных средств и др.

Таким образом, Кодекс ЕАЭС предусматривает более детальную структуру регулирования, вводя помимо форм таможенного контроля понятие «меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля».

В целом форму таможенного контроля можно определить как регламентированный нормами таможенного законодательства комплекс методов, приемов и способов организации, проведения (осуществления) и формального закрепления результатов мероприятий таможенного контроля, представляющий собой единую совокупность действий таможенных органов по выполнению конкретной задачи таможенного контроля.

**Глава вторая** посвящена исследованию таможенной проверки как формы таможенного контроля.

Новый ТК ЕАЭС в ст. 331 содержит следующее определение таможенной проверки: «Таможенная проверка – форма таможенного контроля, проводимая таможенным органом после выпуска товаров с применением иных установленных настоящим Кодексом форм таможенного контроля и мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля, предусмотренных настоящим Кодексом, в целях проверки соблюдения лицами международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов о таможенном регулировании.

Во время проведения таможенной проверки таможенными органами проверяется:

- факт помещения товаров под таможенную процедуру;
- достоверность сведений, заявленных в таможенной декларации и иных документах, представленных при таможенном декларировании товаров, повлиявших на принятие решения о выпуске товаров;

- соблюдение установленных таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством государств – членов Таможенного союза – условий таможенных процедур, при помещении под которые товары не приобретают статус товаров Таможенного союза;
- соблюдение иных требований, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством государств – членов Таможенного союза.

Таможенная проверка бывает двух видов: камеральная и выездная. Они различаются между собой способом и характером их проведения, но обе проводятся подразделениями таможенного контроля после выпуска в целях соблюдения таможенного законодательства ТС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле. В свою очередь, выездная подразделяется на плановую, внеплановую и встречную внеплановую.

Сроки и периодичность проведения различных форм таможенной проверки различны, они регламентируются гл. 19 ТК ТС. Права и обязанности должностных лиц таможенного органа, проводящего таможенную проверку, и проверяемого лица также указаны в гл. 19 ТК ТС.

Правовые основы проведения таможенных проверок предусмотрены ст. 122, 131–136 ТК ТС и ст. 178–185 Закона о таможенном регулировании<sup>8</sup>, ст. 331-337 ТК ЕАЭС. Поскольку процедура проверки предполагает активный документооборот таможенного органа и подконтрольного лица, детально регламентирован порядок составления соответствующих документов и утверждены их формы

В ходе исследования выявлено, что порядок планирования, организации, проведения и даже видовое наполнение таможенных и налоговых проверок при анализе показателей если не идентично, то очень схоже. Это говорит о том, что эффективность проверки как формы контроля зависит от определенных конкретных факторов, от точного соблюдения процедурных моментов, от

<sup>8</sup> О таможенном регулировании в Российской Федерации: Федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 23.06.2016) // СЗ РФ. 2010. № 48. Ст. 6252; 2016. № 26 (Часть I). Ст. 3857.

четкой субординации проверяющих органов и разграничения их контрольной компетенции.

**Заключение** работы отражает краткую характеристику основного текста и основные выводы автора. Таможенная проверка направлена на выявление и пресечение нарушений законодательства в различных направлениях в области таможенного регулирования: недостоверного декларирования, определения таможенной стоимости и исчисления таможенных платежей, определения страны происхождения товаров, защиты прав интеллектуальной собственности и др.

В целях повышения эффективности непосредственной процедуры проведения таможенной проверки, с одной стороны, и защиты прав подконтрольных лиц — с другой, необходимо законодательно закрепить следующие положения:

Во-первых, обязанность таможни направлять копию решения о начале проведения камеральной проверки подконтрольному лицу;

Во-вторых, законодательно установить основания для продления сроков таможенной проверки:

В отличие от налоговой проверки, для которой установлены длительные сроки продления, в отношении таможенной проверки длительным является период приостановления сроков проведения, что представляется логичным. Однако возникает закономерный вопрос: если товар был изъят до приостановления проверки, изъяты соответствующие документы, какова их судьба на период приостановления таможенной проверки? Насколько целесообразно и разумно держать товар на складе временного хранения в период приостановления проверки?

На этот счет никаких предписаний Закон о таможенном регулировании не содержит. Интересно, что в соседних государствах ЕАЭС также нет единого подхода к решению вопроса о приостановлении проверки.

Общий срок таможенной выездной проверки составляет два месяца, с возможным ее продлением еще на один месяц по решению таможенного органа, осуществляющего проверку.

По нашему мнению, сроки проведения камеральной таможенной проверки должны исчисляться по образу и подобию сроков налоговой проверки – с момента представления таможне декларации на товар и иных документов и сведений, но в отличие от налоговой проверки решение о проведении таможенной проверки следует оформлять документально. Момент окончания проверки следует соотнести с максимальным сроком выпуска товаров (его продление возможно до 10 рабочих дней).

В принципе данный подход не противоречит положению п. 4 ст. 196 ТК ТС, в котором оговорена возможность продления срока выпуска в целях проведения или завершения форм таможенного контроля. Однако разрешение на продление срока выпуска — это еще не решение о проведении камеральной таможенной проверки.

В-третьих, определить общие для всех стран Союза сроки приостановления таможенной проверки (уже в новом ТК ЕАЭС отмечено, что срок приостановления проведения выездной таможенной проверки не может превышать 9 месяцев, если более продолжительный срок не установлен законодательством государств-членов. Порядок приостановления проведения выездной таможенной проверки устанавливается законодательством государств-членов о таможенном регулировании);

В-четвертых, в целях усиления гарантий защиты интересов подконтрольного лица предусмотреть его право подавать заявление на возмещение издержек по хранению изъятого в ходе таможенной проверки товара, если факт нарушения законодательства не подтвержден; и распространить процедуру возмещения излишне уплаченных (взысканных) сумм таможенных платежей на порядок возмещения указанных издержек вплоть до начисления процентов в случае пропуска срока возмещения.

Закономерно дополнить положения главы 17 Закона о таможенном регулировании еще одной статьей: «Порядок возмещения издержек по хранению изъятых товаров, в отношении которых в ходе таможенной проверки не установлен факт нарушения таможенного законодательства».

В-пятых, документооборот, осуществляемый в ходе таможенной проверки, можно полностью перевести в электронную форму. Это позволит упростить обмен результатами применения форм контроля между таможенными органами стран Союза, таможенными органами и проверяемыми лицами.

В-шестых, необходимо решить на законодательном уровне, вопрос об обеспечении правомерности вынесения решений о корректировке таможенной стоимости, классификации кода Единой ТН ВЭД и решения о происхождении товаров, если указанные предварительные решения были приняты таможенным органом до подачи таможенной декларации.

Учитывая возможные ошибки таможни и в ходе проведения проверки, видимо, следует подумать о принятии согласительных процедур, позволяющих декларанту доказать правильность выбора метода оценки таможенной стоимости, а также норм, гарантирующих стабильность принятых ранее уполномоченной таможней предварительных решений.

Еще одним актуальным вопросом можно считать процесс реформирования ФТС и ФНС, начатый в январе 2016 года. В сфере объединения администрирования налоговых и таможенных платежей акцент сделан на усилении межведомственного обмена информацией при проведении контрольных мероприятий, интеграции модулей налоговых и таможенных рисков и создании систем «прослеживаемости» товаров на территории ЕАЭС. Объединенные усилия двух федеральных служб позволят увеличить поступления в бюджет в том числе путем совместных скоординированных контрольных мероприятий в отношении участников внешнеэкономической деятельности.

В целом, можно заключить, что важнейшая особенность таможенных проверок в системе государственного финансового контроля заключается в непрерывности их контрольных функций, широте охвата, в независимости от статуса товара, находящегося на различных стадиях движения во времени и пространстве, с момента его помещения под таможенную процедуру выпуска.

Как показывает практика, чаще всего причиной возникновения споров в таможенной сфере является определенное несовершенство нормативной правовой базы в этой области. Вместе с тем политическая линия последнего времени, направленная на снятие лишних барьеров на пути товаров и услуг в пределах границ стран Евразийского экономического союза, должна привести к дальнейшему развитию экономических связей между государствами-участниками, что, в свою очередь, должно стать стимулом для участников экономической деятельности и повлиять на увеличение производства товаров и услуг. Однако достижение такого результата невозможно без соответствующей работы над законодательством и унификации нормативной базы в сфере таможенного регулирования.