

УДК 338.465

Возможности применения зарубежного опыта проведения таможенного контроля после выпуска товаров в России

Канд. экон. наук **Агапова А.В.** av_agapova@rambler.ru
Университет ИТМО
197101, г. Санкт-Петербург,
Кронверкский проспект, д.49

В статье исследован опыт проведения таможенного контроля после выпуска товаров на базе методов аудита за рубежом и установлено, что таможенный контроль после выпуска проводится на базе методов аудита. В статье анализируются подходы к понятию «таможенный аудит» как к предметному виду предпринимательской деятельности или таможенному контролю и доказывається, что под термином «таможенный аудит» в России может пониматься только вид предпринимательской деятельности. Автор приходит к выводу о необходимости использования методов аудита при проведении таможенного контроля после выпуска товаров в России. Но для этого необходимо создание методологической базы таможенного контроля после выпуска товаров на основе методов аудита и стандартизации проверочной деятельности. Однако в связи с отсутствием механизма внедрения такого контроля в практику, необходимо его создание, а также создание методик проведения таможенного контроля на базе методов аудита.

Ключевые слова: таможенный контроль, таможенный контроль после выпуска, таможенный аудит, таможенный контроль с использованием методов аудита.

The ways of application in Russia the experience of customs control after the release of goods abroad

Ph.D. **Agapova A.V.** av_agapova@rambler.ru
ITMO University
197101, St. Petersburg,
Kronverksky Avenue, 49

The article examined the experience of customs controls after the release of goods on the basis of audit methods abroad and found that customs controls after the release is done on the basis of audit methods. This article analyzes the approaches to the concept of "Customs audit" as to the type of business activities or customs control and it is proved that the term «Customs audit» in Russia could be understood only as the type of business activities. The author comes to the conclusion that it was necessary to use auditing methods when conducting customs control after release of goods in Russia. But this requires the creation of a methodological base for audit-based customs control after release of goods and standardizing of the verification activities. However, in the absence of a mechanism of putting such control in practice, it should be created, as well as the techniques of the for audit-based customs control.

Key words: customs control, post-clearance customs control, post-clearance audit, audit-based control.

В соответствии со Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года (утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р)¹ одним из приоритетных направлений развития таможенной службы Российской Федерации является совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров. А одной из задач, стоящих перед таможенной службой, для достижения указанной цели, является создание методологической базы таможенного контроля после выпуска товаров на основе методов аудита и стандартизации проверочной деятельности.

Как следует из стандарта 6.2 гл. 6 Киотской конвенции, к которой Россия присоединилась в ноябре 2010 г., таможенный контроль должен сводиться к минимуму, необходимому для обеспечения соблюдения таможенного законодательства.

Однако нельзя забывать об обеспечении эффективности инструментов государственного регулирования внешнеэкономической деятельности и качества таможенного контроля. Поэтому для ускорения и упрощения таможенных процедур и одновременного обеспечения эффективности инструментов государственного регулирования внешнеэкономической деятельности предлагается переносить основную нагрузку проверки с этапа таможенного текущего контроля на этап контроля после выпуска товаров. Важность этого возрастает с учетом того факта, что за отведенные Таможенным кодексом Таможенного союза 1-2 дня (ст.196 Таможенного кодекса Таможенного союза) полную и качественную проверку достоверности и документальной подтвержденности заявленных в декларации на товары сведений не всегда удается провести.

Поэтому в условиях, когда задача перед таможенной службой состоит в одновременном содействии торговле, ускорении времени выполнения таможенных процедур, обеспечении соблюдения качества таможенного контроля, основная нагрузка таможенного контроля должна переноситься с этапа текущего контроля на этапы предварительного или последующего контроля.

Для целей дальнейшего исследования необходимо рассмотреть зарубежный опыт проведения таможенного контроля в целом и таможенного контроля после выпуска товаров, а также возможности его применения в России.

В результате анализа зарубежного опыта таможенного контроля установлено, что таможенные службы зарубежных стран используют следующие методы таможенного контроля: предотгрузочная инспекция (осуществляется еще до перемещения товаров), контроль с использованием методов аудита (осуществляется после выпуска товаров). В данной статье нас интересуют механизмы осуществления таможенного контроля после выпуска товаров.

Следует отметить, что в России некоторые исследователи такой контроль называют «таможенным аудитом». Нам представляется неверным такая трактовка сущности таможенного аудита и таможенного контроля, основанного на методах аудита.

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

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

¹ Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р «Об утверждении Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года»

Эксперты Всемирной таможенной организации на семинаре по управлению рисками и таможенному аудиту, проходившему 7-10 июня 2005г. в КНР, разъяснили понятие таможенного контроля после выпуска товаров с использованием методов аудита (post-clearance audit):² «это процесс, позволяющий сотрудникам таможни проверять точность деклараций посредством проверки книг, записей, бизнес-систем и всех соответствующих таможенных коммерческих данных физических и юридических лиц, напрямую или косвенно задействованных в международной торговле».

В целях исследования современной организации таможенного контроля после выпуска товаров за рубежом проанализированы развитие таможенного контроля после выпуска товаров в КНР³, странах ЕС, Корее, Японии.

Так, таможенный контроль с использованием методов аудита (post clearance audit) в странах ЕС является основой таможенного контроля и его дальнейшее развитие определено одним из направлений совершенствования системы таможенного администрирования⁴.

В Японии таможенный контроль с использованием методов аудита является важным инструментом для обеспечения упрощения таможенных процедур и одновременного недопущения нарушений законодательства и мошенничества⁵.

В республике Корея в 2000 году был сначала введен плановый таможенный контроль на базе методов аудита⁶. Позже инициаторами такого контроля стали сами участники внешнеэкономической деятельности, что соответствует стандарту 6.8 Киотской конвенции. Такой таможенный контроль на базе методов аудита основывается на сотрудничестве таможенной службы и участников внешнеэкономической деятельности.

Таким образом, проанализировав содержание таможенного контроля с использованием методов аудита, можно сделать вывод о том, что сущность его заключается в осуществлении контроля достоверности сведений, указанных в таможенных декларациях, путем изучения документов бухгалтерского учета и других коммерческих документов. Основное содержание такого контроля заключается в методах контроля - проверка бухгалтерских документов и отчетности, а также во времени проведения – после выпуска товаров.

Обратимся к российской интерпретации сущности таможенного аудита.

Вопросы развития системы таможенного аудита в РФ рассматривали в своих исследованиях А.А. Берзан⁷, Е.П. Лунева, Л.А. Попова⁸, С.А. Чепурнов, А.С. Швец⁹, О.Е. Кудрявцев, В.В. Соловьев, И.В. Соловьева¹⁰.

При этом российские ученые выделяют следующие взгляды на сущность таможенного аудита.

Одни определяют его как независимую проверку, осуществляемую таможенными аудиторскими - негосударственными органами, рассматриваемую как систему дополнительного контроля, которая

² Kazunari Igarashi (World Customs Organization). Post-Clearance Audit. // Seminar on Risk Management and Post-Entry Audit, Shenzhen, People's Republic of China. - June 7-10, 2005. – P.2-7

³ Zhu Weihua (Division of Post-Entry Audit, Investigation Bureau, PRC Customs). Post-Clearance Audit System in PRC Customs. // Seminar on Risk Management and Post-Entry Audit, Shenzhen, People's Republic of China. - June 7-10, 2005. – P.6

⁴ http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/customs_controls/risk_management/implementing/index_en.htm#Audit

⁵ Trade Facilitation: Technical Assistance Activities of Japan. // WCO.-TN/TF/W/52.- July 6, 2005.- P.2.

⁶ Jae-Hyun Park (Ministry of Foreign Affairs and Trade of Korea). The experience of Korea with post-clearance audits. // OECD Global Forum on Trade Facilitation. - Colombo, Sri Lanka, October 18-19, 2006. – P.5

⁷ Берзан А.А. Развитие методических основ посттаможенного контроля. Автореф. дис. к.э.н. 08.00.05 / РТА. -М., 2007. –С.15

⁸ Попова Л.А., Чепурнов С.А. Сущность, принципы, задачи и функции таможенного аудита // Таможенная служба России на защите экономических интересов страны: Материалы докладов. - 2003. - С 327-332

⁹ Швец А.С. Экономическая эффективность внедрения института таможенного аудита в структуру таможенных отношений /// Основные аспекты развития таможенного дела на современном этапе: Сборник материалов. - 2003.-С.301

¹⁰ Выбор объектов таможенного аудита с использованием системы анализа и управления рисками: Пособие / Кудрявцев О.Е., Соловьев В.В., Соловьева И.В. - Ростов-н/Д: РИО Ростовского филиала РТА, 2005. – С.97

должна быть создана как одно из направлений предпринимательской деятельности - предметный вид аудиторской деятельности (С.Н. Шостак, А.С. Швец). То есть, согласно одному мнению, таможенный аудит - предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского и иного учета, финансовой отчетности, в том числе специализированной, экономических хозяйствующих субъектов (юридических и физических лиц). При этом указывается, что таможенный аудит не подменяет государственного контроля.

Согласно же мнению других авторов (Л.А. Поповой, С.А. Чепурнова О.Е. Кудрявцева, В.В. Соловьева, И.В. Соловьевой, Е.П. Лунева, А.А. Берзана), таможенный аудит – деятельность таможенных органов, проводимая после выпуска товаров, то есть вид государственного контроля.

Так, под таможенным аудитом понимается «форма таможенного контроля, представляющая собой систематический процесс сбора и оценки сведений, заявленных при таможенном оформлении товара, с целью определения степени соответствия этих сведений законодательству Российской Федерации»¹¹. Е.П. Лунева дает такое определение: «таможенный аудит представляет собой комплекс взаимосвязанных мероприятий, осуществляемых таможенными органами с целью проведения проверок деятельности участников ВЭД после завершения таможенного оформления; хозяйствующих субъектов, прямо или косвенно имеющих отношение к товарам и транспортным средствам, перемещаемым через таможенную границу РФ (таможенные брокеры, таможенные перевозчики, владельцы СВХ и иные юридические и физические лица), а также владельцев документов, связанных с таким перемещением, - в целях обеспечения соблюдения законодательства и международных договоров Российской Федерации, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы»¹².

Согласно мнению А.А. Берзана, «таможенный аудит - это комплекс взаимосвязанных мероприятий, осуществляемых таможенными органами, по оценке финансовой деятельности организаций, имеющих отношение к товарам, перемещаемым через таможенную границу, в целях обеспечения соблюдения законодательства Российской Федерации»¹³.

Следовательно, рассмотренные выше авторы рассматривают таможенный аудит как вид таможенного контроля, а также указывают на то, что таможенный аудит проводится после завершения таможенного оформления.

В России термин «аудит» означает «независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности»¹⁴ и не имеет отношение к государственному контролю: «аудиторская деятельность не подменяет контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными государственными органами и органами местного самоуправления»¹⁵.

Поэтому нет необходимости вводить термин таможенный аудит и приравнивать его к виду таможенного контроля.

¹¹ Выбор объектов таможенного аудита с использованием системы анализа и управления рисками: Пособие / Кудрявцев О.Е., Соловьев В.В., Соловьева И.В. - Ростов-н/Д: РИО Ростовского филиала РТА, 2005. – С.97

¹² Лунева Е.П. Методические и организационные основы таможенного аудита экспортно-импортных операций участников внешнеэкономической деятельности: Монография / Под общей редакцией докт. экон. наук, профессора Л.А. Поповой. - М.: РИО РТА, 2003.-с.7

¹³ Берзан А.А. Таможенный аудит в системе государственного контроля // Вестник транспорта.-2006. -№ 6.-С.43

¹⁴ Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».- ст.1// Российская газета.-2008.- № 267

¹⁵ Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».- ст.1// Российская газета.-2008.- № 267

Однако, проводя таможенный контроль после выпуска товаров необходимо использовать методы аудита, основанные на изучении данных бухгалтерского учета участника внешнеэкономической деятельности.

Термин же «таможенный аудит» может означать только предметный вид предпринимательской деятельности, проведение которой методически сходно с таможенным контролем после выпуска товаров.

Методически таможенный аудит аналогичен с проверкой таможенных органов после выпуска товаров. Однако цели таможенного аудита и таможенного контроля, осуществляемого таможенными органами, различаются.

Так, целью проведения таможенного контроля является выявление и пресечение правонарушений, связанных с недостоверным заявлением сведений в таможенной декларации, а цель проведения таможенного аудита – формирование мнения о достоверности информации, заявленной в таможенной декларации и выявления возможности нарушений законодательства в части таможенного законодательства.

Аудитором могут быть даны обоснованные рекомендации в случае выявления нарушения законодательства и искажений бухгалтерской отчетности у импортера, но он не вправе заставить принимать решения. Однако на основании таких рекомендаций участник ВЭД может самостоятельно изменить данные, например, величину заявленной таможенной стоимости, тем самым, избежав наличия правонарушения.

Проанализировав современную ситуацию на рынке консалтинговых услуг, можно сделать вывод о том, что некоторые компании предлагают таможенный аудит как один из предметных видов предпринимательской деятельности.

Таким образом, в Российской Федерации под таможенным аудитом может пониматься только предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского и иного учета, финансовой отчетности, в том числе специализированной, экономических хозяйствующих субъектов (юридических и физических лиц). Таможенный аудит не может подменять таможенного контроля.

В подтверждение сказанному добавим, что существует предметный вид аудиторской деятельности – налоговый аудит. Естественно, формой государственного контроля он не является, но относится к предметному виду аудиторской деятельности.

В Российской Федерации принимались нормативно-правовые документы, в которых отражается точка зрения на необходимость применения методов аудита при проведении таможенного контроля.

Так как одним из направлений развития таможенной службы Российской Федерации является совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров, в первую очередь необходимо создание методологической базы таможенного контроля после выпуска товаров на основе методов аудита и стандартизации проверочной деятельности.

Для проведения таможенного контроля с использованием методов аудита необходимы квалифицированные кадры, обладающие не только знаниями в области таможенного дела, но и в области аудита и финансового анализа и других смежных отраслей.

Таким образом, в современных условиях упрощения таможенных процедур, необходимо создавать методики проведения таможенного контроля на базе методов аудита.

Исходя из вышеизложенного можно сделать вывод о том, что термин «таможенный аудит» в России может означать вид предпринимательской деятельности.

Осуществление таможенного контроля после выпуска товаров является для России перспективной мерой соблюдения таможенного законодательства, особенно в связи с принятием Киотской конвенции. При этом такой контроль должен осуществляться с использованием методов аудита специалистами, обладающими соответствующими знаниями. Однако в связи с отсутствием механизма внедрения такого контроля в практику, необходимо его создание. Необходимо также создавать методики проведения каждого из видов таможенного контроля (контроля таможенной стоимости, валютного контроля и т.д.) на базе методов аудита.

Список литературы

1. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р «Об утверждении Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года».
2. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». - ст.1// Российская газета.-2008.- № 267.
3. http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/customs_controls/risk_management/implementing/index_en.htm#Audit.
4. Jae-Hyun Park (Ministry of Foreign Affairs and Trade of Korea). The experience of Korea with post-clearance audits. // OECD Global Forum on Trade Facilitation. - Colombo, Sri Lanka, October 18-19, 2006. – P.5.
5. Kazunari Igarashi (World Customs Organization). [Post-Clearance Audit](#). // Seminar on Risk Management and Post-Entry Audit, Shenzhen, People's Republic of China. - June 7-10, 2005. – P.2-7
6. Trade Facilitation: Technical Assistance Activities of Japan. // WCO.-TN/TF/W/52.- July 6, 2005.- P.2.
7. Zhu Weihua (Division of Post-Entry Audit, Investigation Bureau, PRC Customs). Post-Clearance Audit System in PRC Customs. // Seminar on Risk Management and Post-Entry Audit, Shenzhen, People's Republic of China. - June 7-10, 2005. – P.6
8. Берзан А.А. Развитие методических основ посттаможенного контроля. Автореф. дис. к.э.н. 08.00.05 / РТА. -М., 2007. – С.15.
9. Берзан А.А. Таможенный аудит в системе государственного контроля // Вестник транспорта.-2006. -№ 6.-С.43.
10. Выбор объектов таможенного аудита с использованием системы анализа и управления рисками: Пособие / Кудрявцев О.Е., Соловьев В.В., Соловьева И.В. - Ростов-н/Д: РИО Ростовского филиала РТА, 2005. – С.97.
11. Лунева Е.П. Методические и организационные основы таможенного аудита экспортно-импортных операций участников внешнеэкономической деятельности: Монография / Под общей редакцией докт. экон. наук, профессора Л.А. Поповой. - М.: РИО РТА, 2003.-с.7.
12. Попова Л.А., Чепурнов С.А. Сущность, принципы, задачи и функции таможенного аудита // Таможенная служба России на защите экономических интересов страны: Материалы докладов. - 2003. - С 327-332.

References

1. Rasporyazhenie Pravitel'stva Rossiiskoi Federatsii ot 28 dekabrya 2012 g. № 2575-r «Ob utverzhdanii Strategii razvitiya tamozhennoi sluzhby Rossiiskoi Federatsii do 2020 goda».

2. Federal'nyi zakon ot 30 dekabrya 2008 g. N 307-FZ «Ob auditorskoi deyatel'nosti».- st.1 // Rossiiskaya gazeta.-2008.- № 267.
- 3.http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/customs_controls/risk_management/implementing/index_en.htm#Audit.
4. Jae-Hyun Park (Ministry of Foreign Affairs and Trade of Korea). The experience of Korea with post-clearance audits. // OECD Global Forum on Trade Facilitation. - Colombo, Sri Lanka, October 18-19, 2006. – P.5.
5. Kazunari Igarashi (World Customs Organization). Post-Clearance Audit. // Seminar on Risk Management and Post-Entry Audit, Shenzhen, People's Republic of China. - June 7-10, 2005. – P.2-7
6. Trade Facilitation: Technical Assistance Activities of Japan. // WCO.-TN/TF/W/52.- July 6, 2005.- P.2.
7. Zhu Weihua (Division of Post-Entry Audit, Investigation Bureau, PRC Customs). Post-Clearance Audit System in PRC Customs. // Seminar on Risk Management and Post-Entry Audit, Shenzhen, People's Republic of China. - June 7-10, 2005. – P.6
8. Berzan A.A. Razvitie metodicheskikh osnov posttamozhennogo kontrolya. Avtoref. dis. k.e.n. 08.00.05 / RTA. -M., 2007. – P.15.
9. Berzan A.A. Tamozhennyi audit v sisteme gosudarstvennogo kontrolya // Vestnik transporta.-2006. -№ 6.-P.43.
10. Vybor ob"ektov tamozhennogo audita s ispol'zovaniem sistemy analiza i upravleniya riskami: Posobie / Kudryavtsev O.E., Solov'ev V.V., Solov'eva I.V. - Rostov-n/D: RIO Rostovskogo filiala RTA, 2005. – P. 97.
11. Luneva E.P. Metodicheskie i organizatsionnye osnovy tamozhennogo audita eksportno-importnykh operatsii uchastnikov vneshneekonomicheskoi deyatel'nosti: Monografiya / Pod obshechi redaktsiei dokt. ekon. nauk, professora L.A. Popovoi. - M.: RIO RTA, 2003.-P.7.
12. Popova L.A., Chepurnov S.A. Sushchnost', printsipy, zadachi i funktsii tamozhennogo audita // Tamozhennaya sluzhba Rossii na zashchite ekonomicheskikh interesov strany: Materialy dokladov. - 2003. – P. 327-332.