

# ОБЗОР СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РОССИИ

**Новичкова Ирина Александровна**

Санкт-Петербургский имени В.Б.Бобкова филиал Российской таможенной академии, студент экономического факультета,  
e-mail: [irisa-nov@mail.ru](mailto:irisa-nov@mail.ru)

*В статье рассмотрены современные тенденции развития системы управления рисками, определены основные сложности в рамках системы управления рисками, с которыми сталкиваются участники ВЭД при перемещении товаров через таможенную границу.*

**Ключевые слова:** система управления рисками, индикаторы риска, профиль риска, декларирование, корректировка таможенной стоимости, эффективность системы управления рисками

Система управления рисками таможенной службы Российской Федерации непрерывно и интенсивно развивается на протяжении многих лет.

Реализация принципа выборочности при проведении таможенного контроля, основным показателем которого является снижение числа случаев проведения форм таможенного контроля до выпуска товаров и одновременной активизацией контроля после выпуска, является важнейшим направлением совершенствования деятельности таможенных органов, также как и интеграция в единую систему управления рисками методов анализа, оценки и минимизации рисков, выбора объектов для контроля до выпуска или после выпуска товаров<sup>1</sup>.

В соответствии со стандартами Киотской конвенции, управление рисками в таможенной службе – это базисный принцип современных методов таможенного контроля, который позволяет оптимально использовать ресурсы таможенных органов без снижения эффективности таможенного контроля, а

---

<sup>1</sup> О системе управления рисками. [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=25626:2017-08-10-11-02-56&catid=602:2017-08-10-11-00-08&Itemid=2731](http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=25626:2017-08-10-11-02-56&catid=602:2017-08-10-11-00-08&Itemid=2731) (дата обращения: 17.09.2017).

также освобождает большинство участников внешнеторговой деятельности от излишнего бюрократического контроля.

В таможенных органах Российской Федерации система управления рисками применяется на всех основных этапах осуществления таможенного контроля: при прибытии, начале таможенного транзита, завершении таможенного транзита, при декларировании с применением декларации на товары, пассажирской таможенной декларации, декларации на транспортное средство и так далее. Данная система охватывает все основные направления деятельности: контроль за соблюдением запретов и ограничений; правильность классификации по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза; начисление таможенных платежей, предоставление льгот по уплате таможенных платежей; таможенной стоимости; соблюдение прав интеллектуальной собственности; валютный контроль; контроль страны происхождения и правомерности заявления тарифных преференций; контроль за перемещением делящихся и радиоактивных материалов и так далее.

Наряду с другими составляющими, изложенными в Таможенной стратегии 21 века Всемирной таможенной организации, а также стандартами и основополагающими принципами, изложенными в переработанной Киотской Конвенции и Рамочных стандартах, применение системы управления рисками является ключевым элементом современной системы таможенного администрирования.

За счет автоматизации и получения исчерпывающей информации на более ранних этапах поставки товаров, таможенные органы получили возможность улучшить систему оценки рисков и проводить направленный таможенный контроль, с целью выявления наиболее серьезных рисков.

Адекватная, эффективная и результативная система контроля, в свою очередь, позволяет таможенным органам облегчить перемещение поставок с низким уровнем риска и способствовать выполнению приоритетных целей правительств по упрощению процедур торговли и перевозок.

На сегодняшний день наблюдается положительная тенденция развития системы управления рисками. Одно из важных изменений – введение нового Таможенного Кодекса ЕАЭС. С его появлением по сравнению с еще действующим ТК Таможенного союза возникает изменение в процедуре подачи документов и работе СУР. Документы, которые согласно ТК ТС требовались для подтверждения заявленных сведений, представлять не придется. Они понадобятся только в том случае, если сработает система управления рисками. Для реализации этого нововведения потребуется ее кардинальная перестройка и адаптация к новым реалиям.

Если же СУР не сработает, а электроника не затребует представления подтверждающих документов, товары сразу же будут выпускаться в свободное обращение. Поскольку в полностью цифровом рабочем процессе человеческий фактор никак не задействован, время таможенного контроля товаров может составить всего несколько минут<sup>2</sup>.

Но наряду с положительными сторонами развития системы управления рисками, имеют место быть отрицательные явления в работе данного инструмента таможенного администрирования.

Одним из вопросов, который понятен далеко не всем участникам ВЭД, является термин «профиль риска». В общем, его можно охарактеризовать как совокупность сведений об области риска, индикаторов риска. Он является своего рода указанием о применении необходимых мер по предотвращению или минимизации вероятного риска. В зависимости от территории профиль риска делится на три вида применения: общероссийский, региональный и зональный<sup>3</sup>.

Важно заметить, что под профилем риска в бумажном виде понимаются нормативные правовые акты или правовые акты ФТС России, в том числе утверждаемые целевые технологии таможенного контроля, осуществляемого

---

<sup>2</sup> Корняков К. Что новый Кодекс нам готовит?! / статья в журнале Таможенные новости. - №1-2. - 2017 г. С. 8

<sup>3</sup> Корняков К. Таможенные риски в профиль и анфас / статья в журнале Таможенные новости. - №1-2. - 2017 г. С. 18

при выполнении мер таможенно-тарифного регулирования, соблюдения законодательства по определению таможенной стоимости, валютного законодательства, правильности исчисления таможенных платежей, в составе которых доводятся указания о необходимости применения таможенными органами конкретных форм таможенного контроля либо их совокупности в целях минимизации рисков.

Следующая наиболее сложная тема таможенного администрирования – контроль таможенной стоимости перемещаемых через границу товаров. Его базовым инструментом тоже является система управления рисками, особенно в части так называемых ценовых профилей рисков.

Ежегодно в Россию импортируют разнообразную номенклатуру товаров, их наименования исчисляются сотнями. В этих условиях сотрудники таможи вынуждены администрировать в различных профилях риска не менее огромный объем различной ценовой информации.

Практика показала, что такой подход весьма эффективен в отношении продукции с низкой ценовой волатильностью. Однако по многим иным товарным позициям содержащиеся в профилях рисков ценовые уровни зачастую не соответствуют реальной стоимостной конъюнктуре, сложившейся на рынке на данный момент. Есть масса примеров, когда в течение месяца цена на некоторые товары кардинально менялась в ту или иную сторону. Такое колебание цен характерно для продуктов с низким уровнем переработки: свежие овощи и фрукты, мясо и мясопродукты, рыба и рыбопродукты. На их стоимостную конъюнктуру влияют многие факторы: сезонность, текущая урожайность, курсовая вибрация национальных валют, торговые ограничения и многое другое. В столь нестабильных условиях таможенники просто не успевают своевременно и адекватно реагировать на стремительно меняющуюся ситуацию<sup>4</sup>.

---

<sup>4</sup> Кошкарлов Е. Информацией стоит поделиться ... с таможенной / статья в журнале Таможенные новости. - №1-2. - 2017 г. С. 15

На определенном этапе развития таможенного администрирования в части «контроля таможенной стоимости» произошла подмена понятий «контроль стоимости» на «формирование стоимости. Правомерность деятельности таможенных органов определена законодательством, но на данный момент практически каждая третья декларация на товары попадает под корректировку таможенной стоимости, а суды переполнены исками несогласных участников ВЭД. Причина в том, что инспектор таможни, проверяя предъявленный метод определения таможенной стоимости, уже изначально нарушает саму процедуру. Так, если участник ВЭД заявляет таможенную стоимость, определенную по первому методу, то инспектор с этим, как правило, не соглашается и предлагает использовать шестой (резервный) метод, лишая тем самым участника ВЭД возможности самому выбрать соответствующий метод.

Этим инспектор нарушает процедуру, а участник ВЭД оформляет товар и платит пошлину, после чего сразу подает жалобу в суд. Судья, рассматривая дело, сразу выявляет нарушение процедуры и встает на его сторону. Согласно представленным таможенными органами сведениям в 2016 году судами было рассмотрено 764 дела по спорам, связанным с обжалованием юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями оснований и результатов проведения в отношении их таможенного контроля после выпуска товаров<sup>5</sup>. При этом заявленные требования судами удовлетворены в 23% случаев (179 дел).

Причина заключается в постановке задачи пополнения бюджета страны в «полном объеме», а именно в определении словосочетания «полный объем». Таможня оценивает «полный объем» исходя из годового планового задания, а бизнес исходит из налогооблагаемой базы, стоимости товара и понесенных расходов.

---

<sup>5</sup> Обзор правоприменительной практики контрольно-надзорной деятельности, проведенной таможенными органами в 2016 году. [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=24894:-2016-&catid=241:2011-06-02-06-54-29&Itemid=1830](http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=24894:-2016-&catid=241:2011-06-02-06-54-29&Itemid=1830) (дата обращения: 18.09.2017).

Видимо поэтому нынешняя идеология СУР в части «возможного занижения таможенной стоимости» существует исключительно и только в виде стоимостных профилей рисков, то есть рекомендованных таможеней ценовых уровней (стоимостных показателей). Перед импортером возникает выбор: либо оформление по цене, определенной таможенным органом, либо длительное ожидание, которое в итоге приводит к пониманию, что налоги надо платить не с цены сделки, а со стоимости, предложенной таможеней.

До сих пор серьезной недоработкой СУР является тот факт, что некоторые российские крупные транснациональные компании, осуществляющие значительный объем импорта товаров в страну и обеспечивающие приток серьезных инвестиций в ее экономику, не имеют практически никаких упрощений в части совершения таможенных операций и таможенного контроля.

В рамках действующей СУР у импортеров даже нет оснований для обращения в ФТС России по поводу рассмотрения возможности включения их в так называемый зеленый сектор. Дело в том, что отсутствует универсальный заявительный порядок. Следует отметить, что хорошей альтернативой в этом смысле является институт уполномоченных экономических операторов (УЭО). Он дает возможность применения специальных упрощений, таких как совершение процедуры транзита в месте нахождения УЭО; выпуск товаров до подачи таможенной декларации; проведение таможенных операций, связанных с выпуском товаров, непосредственно на своей территории; временное хранение товаров, находящихся под таможенным контролем, на собственных складах без включения в Реестр владельцев СВХ.

Перечисленные процедурные льготы позволяют УЭО экономить не только время, но и значительные финансовые средства, связанные с околотаможенными издержками. Однако они до сих пор не нашли своего отражения в контуре СУР, что, в свою очередь, по-прежнему делает этот институт непривлекательным и малоэффективным для использования участниками ВЭД.

В то же время мировая практика администрирования «зеленого сектора» таможенного контроля использует статус УЭО как основной критерий применения выборочности таможенного контроля. Возникает вывод, что с учетом сегодняшнего развития внешнеторговой деятельности применяемая система организации таможенного контроля с использованием СУР не в полной мере отвечает современным реалиям и международному опыту развития таможенных администраций.

Таможенные органы должны стремиться к разумному балансу между обеспечением соблюдения законодательства и минимизацией издержек для облегчения торговли и государственного сектора. Путем внедрения системы управления, основанной на оценке рисков, можно достичь баланса между необходимой степенью таможенного контроля и облегчением торговли с учетом развития СУР. Ключевым моментом активное побуждение участников внешнеэкономической деятельности к добровольному соблюдению законодательства, в целях сохранения ограниченных ресурсов для проведения более тщательного таможенного контроля и выявления наиболее серьезных рисков.