

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://stuservis.ru/glava-diploma/21646>

Тип работы: Глава диплома

Предмет: Таможенное дело

ГЛАВА 1. АНАЛИЗ СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ 2

- 1.1 Анализ современной отечественной и зарубежной нормативной базы, регламентирующей процесс проведения таможенного контроля после выпуска товаров 2
- 1.2 Анализ перспективных таможенных технологий, предназначенных для оптимизации проведения таможенного контроля после выпуска товаров 9
- 1.3 Анализ используемых и перспективных технологий межведомственного взаимодействия в странах-членах ЕАЭС, предназначенных для осуществления таможенного контроля после выпуска товара 15
- 1.4 Сравнительный анализ используемых информационных технологий таможенного контроля после выпуска товара в странах ЕАЭС и за рубежом с учетом национальных, макроэкономических, политических и иных различий 19
- 1.5 Анализ существующих и перспективных источников информации для проведения ТК ПВТ, их организационной структуры 21
- 1.6 Анализ используемых и перспективных программных продуктов, предназначенных для подготовки и проведения ТК ПВТ 27
- 1.7 Анализ основных проблем ТК ПВТ, вызванных несовершенством информационной базы его проведения 31
- Выводы 35

ГЛАВА 1. АНАЛИЗ СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ

- 1.1 Анализ современной отечественной и зарубежной нормативной базы, регламентирующей процесс проведения таможенного контроля после выпуска товаров

Таможенный контроль после выпуска товаров - совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в отношении товаров, утративших статус находящихся под таможенным контролем, в целях проверки соблюдения лицами требований, установленных таможенным законодательством Евразийского экономического союза (ЕАЭС) и национальным законодательством государств - членов ЕАЭС.

Таможенный контроль после выпуска товаров как составная часть таможенного регулирования (ст. 1 Таможенного кодекса Таможенного союза) имеет три уровня нормативных источников.

- международный (Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур, Таможенный кодекс ЕАЭС);
- уровень региональных интеграционных объединений;
- национальный (федеральные законы, указы Президента, постановления Правительства, приказы ФТС и Минфина).

Нормативные принципы таможенного контроля после выпуска товаров с позиций информационного обеспечения можно представить в виде разноуровневой системы.

1. Принципы, основанные на международном праве, находят отражение: 1) в международных договорах РФ, заключенных по вопросам таможенного регулирования; 2) в таможенном законодательстве ЕАЭС, состоящем из ТК ЕАЭС, международных договоров, входящих в право ЕАЭС, а также решений и распоряжений органов управления ЕАЭС. К этим принципам следует отнести:

- всеобщность таможенного контроля. Киотская конвенция устанавливает обязательность таможенного контроля для всех товаров, перемещаемых через таможенную границу государства;
- отсутствие дискриминации, т.е. равное отношение ко всем людям вне зависимости от их пола, расы, государственной принадлежности, религии, жизненных убеждений, в том числе и в процессе осуществления таможенного контроля после выпуска товаров;
- использование системы управления рисками (СУР), при помощи которой таможенные органы принимают

решение о формах и объектах контроля (ТК ЕАЭС, Киотская конвенция);

- применение методов аудита при осуществлении таможенного контроля. Должностные лица таможенных органов при проведении таможенного контроля после выпуска товаров проверяют первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, данные бухгалтерской отчетности, а также сведения о финансово-хозяйственной деятельности организации, полученные от третьих лиц, с которыми организация имеет хозяйственные связи, для установления достоверности информации, отраженной в первичных документах организации, либо в случае отсутствия у нее надлежащих первичных документов (Киотская конвенция);

- выборочность. Таможенные органы ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства государств - членов ЕАЭС. В современных условиях интенсификации мировой торговли осуществление тотального контроля в отношении всех товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, невозможно. Должностные лица таможенных органов осуществляют выбор форм таможенного контроля таким образом, чтобы проверочных мероприятий было достаточно для обеспечения соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС. На основе данного принципа определяются также товары и транспортные средства международных перевозок, в отношении которых необходимо проводить отдельные проверочные мероприятия (как правило, на основе СУР);

- сотрудничество с таможенными органами иностранных государств (ТК ЕАЭС, Киотская конвенция);

- взаимодействие таможенных органов с другими контролирующими государственными органами, а также с участниками внешнеэкономической деятельности (ВЭД), лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, и иными лицами, деятельность которых связана с внешней торговлей, и с их профессиональными объединениями (ассоциациями).

Принципы, основанные на национальном праве:

- законность. Данный принцип означает, что таможенные органы и подконтрольные им субъекты обязаны совершать действия в соответствии с положениями Конституции РФ, федеральных законов и иного законодательства. Таможенный контроль может осуществляться исключительно в порядке, установленном таможенным законодательством;

- достаточность. Принцип достаточности предполагает, что таможенные органы должны проводить таможенный контроль после выпуска товаров в рамках форм таможенного контроля, объективно обеспечивающих выявление и выяснение наиболее значимых фактов и информации, способствующих достижению целей проведения данного вида контроля. Требования таможенных органов, предъявляемые при последующем контроле, не должны препятствовать осуществлению деятельности в области таможенного дела в большей степени, чем это необходимо;

- целеполагание. Это одно из важнейших условий достижения результата. Целеполагание используется практически во всех областях, и таможенное дело не является исключением. Роль целеполагания в продуктивности проведения таможенного контроля после выпуска товаров весьма значительна. Чтобы таможенный контроль после выпуска товаров был результативным, необходимо установление таможенным органом в отношении каждого отдельного случая его проведения определенной цели. Если у таможенных органов не будет цели осуществления контроля, то выбор формы его проведения представляется в условиях неопределенности очень сложным. Так, например, цель выездной таможенной проверки, назначаемой в рамках таможенного контроля после выпуска товаров, обуславливает основания ее проведения. Основанием проверки может являться получение в результате анализа информации, содержащейся в базах данных таможенных органов и органов государственного контроля (надзора) государств - членов ЕАЭС, данных, свидетельствующих о возможном нарушении таможенного законодательства ЕАЭС и иного законодательства государств - членов ЕАЭС. Исходя из этого цель проведения таможенного контроля - установление соответствия между полученными таможенным органом данными и фактами, выявленными в результате проверки. Таким образом, на основе принципа целеполагания устанавливается связь между основанием и результатом проведения выездной таможенной проверки после выпуска товара;

- оперативность. В целях достижения эффективности таможенный контроль после выпуска товаров должен осуществляться таможенными органами в определенные сроки, но с учетом специфических свойств, характеристик товара и прочих условий, на основании которых товар был выпущен. Таможенные органы проводят контроль после выпуска товаров в течение трех лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем; срок проведения выездной таможенной проверки не должен превышать двух месяцев;

- категорирование участников ВЭД. При проведении таможенного контроля как до, так и после выпуска товаров используется дифференцированный подход в отношении различных участников ВЭД в зависимости от потенциальных рисков нарушения ими таможенного законодательства ЕАЭС или законодательства РФ о таможенном деле. ФТС России проведена работа по классификации участников ВЭД на две категории: с низким уровнем риска нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства РФ о таможенном деле и все остальные. Участники ВЭД дифференцируются по группам на основе "отраслевого" подхода (заявительного порядка, который применяется при анализе деятельности лиц, осуществляющих производственную деятельность) и автоматического категорирования (анализ деятельности всех организаций - импортеров товаров);

- соблюдение интересов участников ВЭД. Данный принцип следует выделять прежде всего для того, чтобы каждая сторона получила желаемый результат. Таможенный контроль после выпуска товаров не должен причинять неправомерный ущерб проверяемому лицу, в том числе недопустимо оказывать какое-либо противодействие в осуществлении им ВЭД; должна быть обеспечена сохранность документов, изъятых для проверки, а также гарантирована конфиденциальность информации о деятельности участника ВЭД, полученной должностным лицом таможенного органа в ходе проверки. Без тесного взаимодействия с участниками ВЭД достаточно сложно достичь высшего уровня эффективности деятельности таможенных органов. Деятельность таможенных органов должна быть направлена в первую очередь на повышение качества предоставляемых услуг и сокращение издержек участников ВЭД;

1. "Таможенный кодекс Евразийского экономического союза" (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза)// Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>, 12.04.2017
2. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 г. (в ред. Протокола о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26 июня 1999 г.) // СПС "КонсультантПлюс".
3. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. N 2575-р "О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года" // СЗ РФ. 2013. N 2. Ст. 109.
4. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 29 июня 2012 г. N 1125-р "Об утверждении плана мероприятий ("дорожная карта") "Совершенствование таможенного администрирования" (в ред. распоряжений Правительства Российской Федерации от 6 сентября 2012 г. N 1613-р, 26 марта 2013 г. N 440-р, 17 августа 2013 г. N 1459-р, 26 сентября 2013 г. N 1721-р) // СПС "КонсультантПлюс".
5. О решении коллегии ФТС России от 29 мая 2015 г. "О проекте Таможенного кодекса Евразийского экономического союза и направлениях совершенствования технологий совершения таможенных операций и таможенного контроля": Приказ ФТС России от 25 июня 2015 г. N 1253. Не опубликован.
6. Анохина О.Г. Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза (поглавный). 3-е изд., перераб. и доп. Москва: Проспект, 2017. 416 с.
7. Агагомедова С.А. Таможенный контроль после выпуска товаров в рамках обеспечения защиты прав на объекты интеллектуальной собственности // Административное и муниципальное право. 2013. N 5. С. 475 - 481.
8. Бурдин В.Е., Зайцева Л.Д., Липатова Н.Г. Моделирование современных технологий таможенного контроля: Монография. М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2014. 148 с.
9. Бормотова Е.Г. Межведомственное информационное взаимодействие - элемент совершенствования организации и повышения эффективности деятельности таможенных органов / Е.Г. Бормотова // Транспортное дело России. 2013. N 3. С. 17.
10. Бормотова Е.Г., Липатова Н.Г. Межведомственное информационное взаимодействие для обеспечения выполнения контрольных функций таможенными органами: Монография. М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2014. 218 с.
11. Власов А.В., Галушкин А.А., Дианова В.Ю., Дмитриева О.А. и др. Современные проблемы региональной экономической интеграции (на примере Европейского союза и Евразийского экономического союза): Монография. М.: Юстиция, 2016.
12. Дмитриева О.А. Методика оценки информационного взаимодействия таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности / О.А. Дмитриева // Актуальные вопросы современной науки: Сборник материалов международной научной конференции / Под ред. Л.А. Малышевой, Ф.А. Пятаковича, Л.Ф. Казанской. 2015. 234 с.
13. Дмитриева О.А. Организация международного таможенного сотрудничества в условиях

совершенствования технологий информационного обмена / О.А. Дмитриева // European Social Science Journal. 2016. N 2. С. 42 - 46.

14. Кураченко Е.П. Проблемные вопросы теории и практики таможенного администрирования в деятельности ФТС России // Вестник Российской таможенной академии. 2015. N 4. С. 169 - 177.

15. Ловинюков А.С., Шашкина А.Н. Принципы правового института таможенного контроля после выпуска товаров // Вестник Российской таможенной академии. 2016. N 3. С. 67 - 71.

16. Липатова Н.Г. Применение математических методов при решении задач повышения эффективности таможенного контроля // Вестник Российской таможенной академии. 2017. N 1. С. 116 - 122.

17. Макарова Г.В., Тиницкая О.В. Электронный документооборот как основа развития таможенных операций // Российский внешнеэкономический вестник. 2014. N 1. С. 71 - 81.

18. Таможенное право: Учебник для бакалавров / А.В. Зубач и др.; под общ. ред. А.В. Зубача. М.: Юрайт, 2013. С. 295.

19. Ханферян В. Информационные технологии: информация к сведению // Российская газета. 2015. 29 мая. С. 10.

20. Шашкина А.Н. Таможенный контроль после выпуска товаров: проблемы правоприменительной практики // Вестник Российской таможенной академии. 2015. N 2. С. 52 - 57

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://stuservis.ru/glava-diploma/21646>