

*Норсеева Н.В.*

## ЕСЛИ У ВАС ДОЛЖНА ПРОВОДИТЬСЯ «ТАМОЖЕННАЯ РЕВИЗИЯ»

*В данной статье раскрыты новые приемы в проведении таможенного контроля, с применением методов аудита.*

*In given article new receptions in carrying out of the customs control, with application of methods of audit are opened.*

Мы, встречаясь на страницах некоторых изданий, уже говорили о порядке таможенного оформления, об исчислении и уплате таможенных платежей, о таможенном контроле. Сегодня речь пойдет о еще одной, относительно новой форме таможенного контроля - контроле с применением методов аудита, или посттаможенном контроле. Все чаще в "быту" такую форму контроля называют "таможенной ревизией".

Пятый год в республике действует новый Таможенный кодекс, который привнес в таможенное дело Кыргызстана немало новых, прогрессивных течений, - законодательно закрепленные методы электронного декларирования, большую свободу и защищенность участникам внешнеэкономической деятельности (ВЭД), организацию деятельности околотаможенной инфраструктуры, специальные упрощенные процедуры таможенного оформления и контроля, новые формы таможенного контроля, в числе которых - посттаможенный контроль.

Требования сегодняшнего дня в деятельности таможенных органов максимальное упрощение таможенных процедур, минимизированное участие человеческого фактора в процессе таможенного оформления и "прозрачный", эффективный таможенный контроль.

Поскольку подготовкой нового таможенного законодательства преследовалась одна из целей - "оптимальное решение задач, стоящих перед таможенными органами через применение новых технологий в таможенном деле, основанных на международных стандартах, а также положениях Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотской конвенции)", в новой версии Таможенного кодекса Кыргызской Республики появились такие относительно новые понятия, как система управления рисками, таможенный контроль с применением методов аудита - посттаможенный контроль.

В соответствии с обновленным таможенным законодательством, а также концепцией развития таможенного дела в Кыргызской Республике в настоящее время в таможенных органах принято направление на автоматизацию таможенного контроля и переход на электронное деклари-

рование. В свою очередь, система посттаможенного контроля должна сводиться к тому, чтобы, не задерживая груз на таможне, осуществлять камеральную проверку - проверку на основе предоставляемых документов.

Однако такая форма таможенного контроля устанавливает определенные ограничения в отношении лиц, к которым она, может быть, будет применена.

Согласно международной практике и требованиям таможенного законодательства Кыргызской Республики, специальная структура, созданная в Государственном таможенном комитете республики - служба посттаможенного контроля, должна основывать свою деятельность на анализе рисков, то есть систематическом рассмотрении и использовании имеющейся у таможенных органов информации для определения причин и условий возникновения рисков, их идентификации и оценки, прогноза возможных последствий нарушения таможенного законодательства.

Применение системы управления рисками при организации таможенного контроля позволяет:

- эффективно использовать ресурсы таможенных органов путем перехода от тотального таможенного контроля при перемещении товаров через таможенную границу к целенаправленному выборочному контролю, что позволит обеспечить ускорение перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу;

- сократить время проведения процедур таможенного оформления и контроля и освободить лиц от излишних форм таможенного контроля при перемещении товаров;

- применять наиболее эффективные формы таможенного контроля на участках, где существует наибольший риск, с учетом принципа выборочности;

- эффективно проводить таможенный контроль с использованием методов аудита.

Объектами анализа рисков являются:

- товары, находящиеся под таможенным контролем или выпущенные для свободного обращения на таможенной территории;

- транспортные средства, используемые для международных перевозок;

- сведения, содержащиеся в товаросопроводительных, таможенных, бухгалтерских и банковских документах;

- деятельность лиц, выступающих в качестве, достаточном в соответствии с гражданским и (или) таможенным законода-

тельством Кыргызской Республики для совершения юридически значимых действий от собственного имени с товарами, находящимися под таможенным контролем;

- деятельность таможенных брокеров, владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов, владельцев магазина беспошлинной торговли, таможенных перевозчиков;

- деятельность лиц, пользующихся специальными упрощенными процедурами таможенного оформления;

- деятельность таможенных органов по осуществлению таможенного оформления и контроля.

Использование системы управления рисками основывается на сборе и обработке всей существующей информации из различных источников о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу, в том числе информации:

- статистической о перемещаемых через таможенную границу товарах, а также статистической информации стран-контрагентов;

- поступающей от правоохранительных и уполномоченных контролирующих органов, а также от таможенных служб иностранных государств;

- о результатах оперативно-розыскной деятельности таможенных органов, а также специальной статистики о нарушениях таможенных правил;

- о правонарушениях и преступлениях в сфере таможенного дела;

- о деятельности таможенных брокеров, владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов, владельцев магазинов беспошлинной торговли, а также таможенных перевозчиков;

- заявляемой таможенной стоимости при осуществлении таможенных операций;

- о расчетно-платежных отношениях лиц по совершаемым внешнеэкономическим сделкам.

Для определения профилей риска и осуществления управления рисками необходимыми условиями должны являться:

- полнота, оперативность (своевременность) и достоверность информации, которая используется для разработки и реализации мер по предотвращению и минимизации рисков;

- системность и комплексность мероприятий по сбору, обобщению и анализу информации, наличие независимых источников информации, а также технология сбора информации, периодичность обновления, пополнения баз данных и движение (оборот) информации, обеспечивающих максимальную достоверность и объективность получаемых результатов, а также принятие

оптимальных решений для определения необходимых мер по предотвращению и минимизации рисков.

Основными задачами для выявления областей риска и товаров риска являются:

- определение совокупности условий и факторов, влияющих на риски, критериев и параметров, характеризующих риски (количество перемещений, номенклатура товаров, получатель товаров и т.д.);

- выявление таможенных операций, при осуществлении которых существуют потенциальные риски;

- установление индикаторов риска (количественных показателей, определяющих необходимость применения мер по предотвращению или минимизации рисков);

- оценка величины возможного ущерба в случае возникновения рисков.

При оценке рисков используются значимость (разделение по степени тяжести нарушений таможенного законодательства) и вещественность (разделение рисков на высокую и низкую степени).

Результаты использования системы управления рисками применяются в целях:

- проведения выборочного таможенного контроля товаров на таможенной границе и упрощения таможенных процедур;

- определения категории лиц, в отношении которых могут быть применены специальные упрощенные процедуры таможенного оформления и контроля;

- выбора и применения форм таможенного контроля в отношении товаров, находящихся под таможенным контролем;

- рационального распределения ресурсов таможенных органов при осуществлении таможенного оформления и контроля;

- отбора лиц, в отношении которых планируется проведение таможенного контроля с использованием методов аудита;

- повышения эффективности борьбы с нарушениями таможенного законодательства;

- выявления новых профилей рисков.

Таможенный контроль на основе методов аудита представляет собой форму таможенного контроля, выраженную в проверке факта выпуска товаров, а также достоверности сведений, указанных в таможенной декларации и иных документах, представляемых при таможенном оформлении, путем сопоставления этих сведений с данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами и другой информацией у лиц, осуществляющих перемещение товара с применением специальных упрощенных таможенных процедур и лиц, осуществляющих деятельность в сфере околотаможенных услуг. Как правило,

"таможенная ревизия" проходит в месте деятельности аудируемого лица. Но это не является проверкой хозяйственной деятельности в том значении, в каком мы привыкли понимать слово "проверка".

Во-первых, для лиц, пользующихся системой специальных упрощенных процедур при таможенном оформлении и таможенном контроле это означает, что товары, которые были перемещены за определенный период без предоставления в момент пересечения таможенной границы в таможенные органы необходимых документов (контракты, лицензии, сертификаты и пр. документы) проверяется достоверность заявленных в декларации сведений о товарах, их количестве, таможенной стоимости, правильность исчисления и уплаты таможенных платежей.

Во-вторых, если это товары, которые были выпущены "условно" в свободное обращение и находятся "под таможенным контролем", проверяется их документальное оформление, использование на территории Кыргызской Республики, соблюдение тех условий и требований, которые необходимы для обеспечения тех целей, которые заявлены при перемещении товара. В качестве примера можно привести ввезенные основные средства с получением налоговой льготы в виде освобождения от НДС. Проведение таможенного контроля с применением методов аудита в таком случае, проводится за период одного года с момента ввоза. По истечении этого периода участник ВЭД уведомляет таможенный орган, который осуществляет таможенный контроль о том, что на основании статьи 148 Налогового кодекса Кыргызской Республики основное средство считается выпущенным в свободное обращение и таможенный контроль на этом окончен.

В-третьих, "таможенная ревизия" применяется в отношении лиц, осуществляющих свою деятельность в области околотаможенных услуг, где проверяются оформление, хранение, учет товаров, находящихся на таможенных складах, складах временного хранения, в магазинах беспошлинной торговли, проверяются правильность ведения операций с этими товарами, отражение их в бухгалтерском учете и отчетности.

Основанием для проведения аудита является "Предписание на проведение таможенного контроля с применением методов аудита", где, обратите внимание, в обязательном порядке должны указываться данные о "ревизорах" (Ф.И.О., звание, а также номер служебного удостоверения). Кроме того, очень важно, чтобы в предписании была зафиксирована дата начала

проведения аудита, поскольку в соответствии со статьей 323 Таможенного кодекса Кыргызской Республики продолжительность аудита не должна превышать тридцати рабочих дней. Подписывается предписание руководителем ГТК, и подпись должна быть удостоверена печатью ГТК. Оригинал предписания остается у лица, в отношении которого проводится аудит, как официальный документ, подтверждающий факт проведения таможенного контроля с использованием методов аудита.

Необходимым условием для выдачи предписания на проведение таможенного контроля с использованием методов аудита является разработка программы проведения аудита с использованием системы управления рисками.

В ходе проведения "таможенной ревизии" таможенными органами осуществляется проверка следующих документов:

- устав и другие учредительные документы;
- договоры (контракты);
- грузовые таможенные декларации, сертификаты, контракты, счета-фактуры (инвойсы), и другие товаросопроводительные документы;
- лицензии на право осуществления лицензионной деятельности в сфере околотаможенных услуг;
- банковские и кассовые документы;
- бухгалтерские документы;
- другие документы, необходимые для проведения аудита.

Выше уже упоминалось, что таможенный контроль с применением методов аудита имеет ограничения в отношении лиц, к которым такая форма может быть применена.

Лицами, к которым применимо требование о представлении документов в целях осуществления таможенного контроля с применением методов аудита, являются участники ВЭД, которыми при перемещении товаров через таможенную границу использовались специальные упрощенные процедуры таможенного оформления и таможенного контроля, а также лица, которые осуществляют свою деятельность в сфере околотаможенных услуг (таможенные брокеры, владельцы таможенных складов, складов временного хранения, владельцы магазинов беспошлинной торговли, таможенные перевозчики).

Лицо, у которого начата "таможенная ревизия", должно в течение трех дней представить все требуемые документы, а также создать условия, обеспечивающие полную и точную проверку фактического наличия товаров и транспортных средств. Аудируемое лицо в ходе "таможенной ревизии" имеет право получить информацию о нормативных актах, на основе которых производится доначисление таможенных

платежей, пени и процентов, а также в случае несогласия с предъявленными фактами обжаловать действия должностных лиц в порядке, предусмотренном таможенным законодательством.

Результаты проведенного аудита оформляются соответствующим Заключением, которое должно содержать систематизированное изложение документально подтвержденных фактов таможенных правонарушений, выявленных при проведении аудита, либо указание на отсутствие таковых.

Заключение составляется в двух экземплярах, один из которых остается на хранении в ГТК КР, другой передается лицу, в отношении которого проводился аудит.

В заключении отражаются все выявленные в процессе аудита факты нарушений таможенного законодательства Кыргызской Республики и связанные с ними обстоятельства, имеющие значение для принятия правильного решения по результатам аудита.

В случае выявления сумм неуплаченных таможенных платежей по результатам проведенной ревизии лицу выставляется требование об уплате доначисленных сумм таможенных платежей, пени и процентов, которые должны быть уплачены в сроки, указанные в требовании.

Согласно подписанного в июне 2007 года Закону Кыргызской Республики "О порядке проведения проверок субъектов предпринимательства" посттаможенный аудит будет регулироваться Законом, как одна из форм государственного контроля. Законом определяется, что он вступит в силу в сентябре этого года. Правительство Кыргызской Республики до вступления в силу данного Закона должно привести свои нормативно-правовые акты в соответствие с данным Законом. Это означает, что и положение о посттаможенном аудите будет применяться в соответствии с данным Законом.

---