

УДК 339.5

РОЛЬ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В СИСТЕМЕ КОНТРОЛЯ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН И НАЛОГОВ

Михалкина Юлия Сергеевна, гр. 19ЭД1, IV курс
Научный руководитель: Сазонова И.В., к.э.н., доцент
Пензенский государственный университет
г. Пенза

Основная часть пополнения федерального бюджета приходится на таможенные органы. В таможенной политике пополнение происходит за счет взимания таможенных платежей, пошлин, налогов и сборов за совершение таможенных операций и осуществления ввоза/вывоза товаров с таможенной территории.

В нормативно правовом акте прописано, что к таможенным платежам относятся ввозные/вывозные таможенные пошлины, акцизы, НДС и таможенные сборы.

НДС и акцизы взимаются при ввозе товаров на таможенную территорию и являются обязательными платежами в бюджет государства. В зависимости от вида товаров различают 3 вида ставок: 0%, 10%, 20%.

Рассматривая ставку НДС 0% обратимся к НК РФ, где прописываются определенные случаи применения данного вида ставки. Рассмотрим случаи на рисунке, представленном ниже.

Товар вывезен под таможенной процедурой экспорта
Товар вывезен под таможенной процедурой реэкспорта, но ранее был помещен либо под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, либо переработки на таможенной территории
Услуги по предоставлению железнодорожного подвижного состава для осуществления международных перевозок
Транспортно-экспедиционные услуги, оказываемые при организации международных перевозок

Рисунок 1 – Случаи применения ставки НДС 0% (составлено автором по материалам НК РФ) [1]

Налогообложение в 10% распространяется на продовольственные и непродовольственные товары для детей, к которым относятся: мясо и мясопродукты, молочная продукция, крупы, зерно, овощи, фрукты, коляски, кроватки детские, школьные принадлежности, книжная продукция и т.д.

Соответственно, ставка 20% применяется ко всем остальным товарам, не прописанным в данной статье НК РФ [1].

Анализируя другие виды таможенных платежей, важно отметить, что ввозная таможенная пошлина уплачивается только в том случае, если товар поступает на таможенную территорию государства. Основная цель пошлины – защитить собственный рынок от иностранной конкуренции.

Вывозная таможенная пошлина уплачивается, когда товары государства вывозятся с таможенной территории. Здесь важно сохранить и не допустить полного вывоза в другие страны, следовательно, цель пошлины – обеспечить наименьший вывоз национальных ресурсов за пределы своей страны.

Последним видом платежей считаются таможенные сборы, которые уплачиваются за предоставленные таможенными органами услуги. Услугами, в данном случае, можно считать все виды операций, связанных с выпуском товаров, а также таможенное сопровождение, таможенное оформление документов, сборы за хранение товаров.

На практике в таможенной сфере случается большое количество случаев, когда недобросовестные участники ВЭД уклоняются от уплаты таможенных платежей, пошлин и налогов. В этой связи, применяют систему управления рисками, которая обеспечивает контроль над участниками ВЭД, вследствие чего происходит мониторинг поступлений денежных средств в федеральный бюджет.

Система управления рисками (далее – СУР) – это систематизированная работа таможенных органов, направленная на минимизацию возникновения рисков, связанных с несоблюдением международных договоров и иных действий в таможенной сфере.

Таможенные органы, проводя таможенный контроль, исходят из принципа выборочности и ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которых будет достаточно для соблюдения таможенного законодательства. Следовательно, СУР сосредотачивает таможенные органы уделять особое внимание на наиболее проблематичные направления, связанные с таможенным контролем, например:

- уклонением от уплаты платежей, налогов и таможенных сборов;
- несоблюдением условий таможенного законодательства;
- неисполнением обязанностей по перевозке товаров и т.д.

Конечным результатом при применении СУР, является применение соответствующей процедуры контроля. Федеральная таможенная служба для СУР специально разработала индикаторы профилей риска, позволяющие применять определенные меры таможенного контроля, к которым относятся:

- товары, подверженные контрафакции;
- недостоверное декларирование товаров;

- страна изготовления;
- внешний вид упаковки;
- стоимость товаров;
- код товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС [2].

Индикаторы позволяют понять, какой товар участник ВЭД провозит через таможенную границу. Если будет выявлено нарушение хотя бы одного индикатора, это будет свидетельствовать о риске участника, что приведет к более детальной таможенной проверке.

СУР, чаще всего, применяется к товарам, которые можно легко заменить и провести контрафакт под видом оригинала. Первым индикатором профиля риска прописаны товары, подверженные пиратству и контрафакции. Это, например, товары класса люкс, дизайнерские и известные товары торговых марок, которые можно умышленно неправильно задекларировать, указав, при этом, наименование и страну совершенно иного товара, который вообще не провозится через таможенную границу (например, ввозятся часы «Rolex», со страной происхождения Сингапур (в оригинале страна происхождения – Швейцария)).

В целях дифференцированного выбора мер по минимизации рисков используют риск-категорирование участников ВЭД.

Всего существует 3 категории риска для участников внешнеэкономической деятельности:

- низкий уровень риска;
- средний уровень риска;
- высокий уровень риска.

Такое распределение позволяет оптимизировать распределение полномочий для должностных лиц, а также облегчить осуществление внешнеэкономической деятельности участникам ВЭД.

К первой группе относятся участники с положительной характеристикой, которые своевременно уплачивают таможенные сборы, налоги и платежи, представляют все таможенные документы и иные сведения, запрошенные таможенным органом.

Две остальные группы имеют больше отрицательных моментов. Это означает, что со стороны участника ВЭД были какие-либо замечания, следовательно, таможенные органы будут уделять на данного участника большее количество времени и применять все меры таможенного контроля. К отрицательным характеристикам могут быть отнесены:

- уклонение от предоставления таможенных документов и сведений;
- нахождение участника ВЭД в стадии ликвидации, либо прекращении деятельности;
- неуплата налогов, таможенных платежей, пеней;
- наличие задолженностей и административных штрафов.

Рассмотрим распределение участников ВЭД по категориям риска за 1 квартал 2023 года.

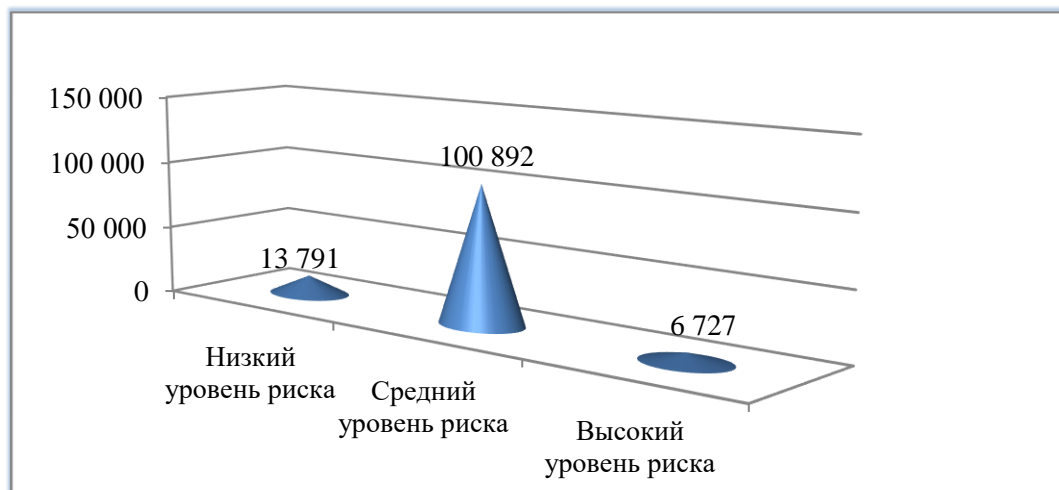


Рисунок 2 – Категорирование участников ВЭД за 2023 год (составлено автором на основе источника - О реализации в ФТС России субъектно-ориентированной модели системы управления рисками. Официальный сайт ФТС России) [3]

Анализируя данный рисунок, мы видим, что наибольшее количество по категорированию составляют участники со средним уровнем риска (100 892 участника), далее следуют участники с низким уровнем риска (13 791 участник), и замыкают график участники с высоким уровнем риска (6 727 участников).

Благодаря такому большому числу выявленных участников со средним уровнем риска, рассмотрим и проанализируем количество доначисленных таможенных платежей в федеральный бюджет.

Таблица 1 – Анализ доначислений в федеральный бюджет в ходе применения СУР по годам (составлено автором на основе источника: Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка организации применения таможенными органами СУР при осуществлении таможенных операций и процедур, а также организации категорирования лиц, совершивших таможенных операций в 2018-2019 годах и истекшего 2020 года») [4]

Года	Сумма доначисленных таможенных платежей, в тыс. руб.	Количество административных правонарушений	Количество уголовных дел	Количество категорий среднего и высокого уровней риска
2018	669 443,9	7 548	359	48 465
2019	9 685 204,93	48 000	543	53 048
2020	4 751 760 700,02	27 081	420	107 183
2021	907 млрд. руб.	110	4	108 473
2022	972 818 000	43	1	105 406

Таким образом, каждый год категории участников внешнеэкономической деятельности возрастают, при этом происходит прямая зависимость, которая заключается в увеличении доначисленных таможенных платежей, пеней, налогов в федеральный бюджет. Следовательно, категорирование участников ВЭД помогает в работе таможенных органов, где при определенном «статусе» предприятия предпринимаются разные условия и принципы проведения таможенного контроля.

В ходе анализа, мы выявили, что управление рисками позволяет оптимально использовать ресурсы таможенных органов, не уменьшая эффективности проведения таможенного контроля и обеспечивая своевременное и полное перечисление денежных средств в федеральный бюджет. СУР существенно облегчила проведение таможенного контроля, поспособствовала применению новых технических, информационных ресурсов в таможенных органах.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 26.03.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 26.04.2022) / Собрание законодательства РФ, N 31, 03.08.1998. Ст. 3824.

2. Аксенов И.А. Система управления рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств: учебное пособие, Изд-во ВлГУ. 2021. С. 399.

3. О реализации в ФТС России субъектно-ориентированной модели системы управления рисками. Официальный сайт ФТС России. URL: <https://customs.gov.ru/uchastnikam-ved/kategorirovanie-uchastnikov-ved/o-realizaczii-v-fts-rossii-sub-ektno-orientirovannoj-modeli-sistemy-upravleniya-riskami> (дата обращения: 13.03.2023).

4. Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка организации применения таможенными органами системы управления рисками при осуществлении таможенных операций и процедур, а также организации категорирования лиц, совершивших таможенных операции в 2018-2019 годах и истекшего 2020 года». URL: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/2e4/2e4755c636ea380d698bd99a9c2caafe.pdf#:~:text=Общая%20сумма%20доначисленных%20таможенных%20пошлин,по%201%20681%20732%20декларациям> (дата обращения: 14.03.2023).

Автор выражает благодарность научному руководителю, к.э.н., доценту кафедры БУНиА ФГБОУ ВО «ПГУ» Сазоновой Ирине Владимировне за редактирование и важные замечания при окончательной подготовке данной статьи.