

МРНТИ 06.35.31
УДК 657

М.С. ЕРЖАНОВ,¹

д.э.н, профессор.

В.И. БЕРЕЗЮК,²

к.э.н., доцент.

А.М. ЕРЖАНОВА,¹

PhD, доцент.

Университет «Туран»¹

Карагандинский экономический
университет Казпотребсоюза²

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ПОСТТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ЗА ЭКСПОРТНЫМИ ОПЕРАЦИЯМИ

Аннотация

Проведение внешнеторговой деятельности основывается на товарно-денежных отношениях, которые неоднозначно влияют на экономику государства. В связи с этим финансовый контроль осуществляется государственными органами с целью обеспечения экономической безопасности и развития этого же государства. Решение вопросов, связанных с проведением посттаможенного контроля за экспортными операциями, и их анализ поможет определить новые подходы к теоретическому и прикладному исследованию в сфере таможенного аудита, что, в свою очередь, имеет большое экономическое значение. Внешнеэкономическая политика Казахстана связана с интеграцией мировой экономики, активным вхождением в международные торговые отношения. Среди негативных аспектов и факторов можно отметить непродуманные реформы и форсированную либерализацию режима внешнеэкономической сферы, поскольку внешнеэкономическая преступность вышла на просторы мирового «черного» рынка и с ее участием созданы крупные межнациональные преступные группировки, которые своей противоправной деятельностью могут вызвать деструкции экономики разных стран и государств; неустойчивость финансовой и банковской систем; неблагоприятный климат в части инвестирования средств и слабую защищенность капиталов, создающую условия их вывоза за границу. Изучив научную литературу и нормативно-правовые источники, авторы пришли к выводу, что в современных условиях отсутствует единство в формулировке определенных видов финансового и таможенного контроля. Подобная ситуация влечет за собой неточности и недостатки в законодательстве, которыми воспользуются недобросовестные субъекты-участники внешнеэкономической деятельности.

Ключевые слова: таможенный аудит, посттаможенный контроль, таможенный риск, реэкспорт, экспорт, внешнеторговая деятельность, экспертиза.

Внешнеэкономическая политика Казахстана связана с интеграцией мировой экономики, активным вхождением в международные торговые отношения, что предписывает республике соблюдение основных принципов Киотской конвенции о гармонизации и упрощении таможенных процессов, к которой Казахстан присоединился в 2015 г. [1]. Для ЕАЭС проблема, которая связана с увеличением таможенных рисков и обусловлена происходящей в настоящий момент таможенной интеграцией, является актуальной. Среди негативных аспектов и факторов можно отметить непродуманные реформы; неустойчивость финансовой и банковской систем; неблагоприятный климат в части инвестирования средств и слабую защищенность капиталов, создающую условия их вывоза за границу; высокий уровень инфляционных процессов; недостаточность развития производственного, научно-технического, инновационного потенциала, применение экспортно-сырьевого механизма совершенствования национальной экономики; слабую конкурентоспособность экономического сектора стран-участниц ЕАЭС и ее зависимость от внешнеэкономической конъюнктуры; несовершенство в создании нормативно-правовой базы внешнеэкономической деятельности, валютного, налогового и таможенного законодательства, а также уголовно-административного нормативного законодательства, в котором предусматривается юридическая ответственность за внешнеэкономические деликты; неэффективность регулирования внешнеэкономической деятельности со стороны государства и таможенных служб [4, с. 8]. Таможенные риски чаще всего имеют высокий уровень в области

возрастающего товарного потока через российско-казахстанскую границу. Пока инфраструктура таможенной службы Казахстана не может обеспечить определенный уровень в части таможенного контроля на своих участках пропуска товаров. Контроль за безопасностью привозимых в Республику Казахстан товаров проводится контролирующими органами с использованием цифровых технологий, которые отличаются от технологий, применяемых, например, в Российской Федерации и не всегда могут обеспечить надлежащую эффективную работу [7, с. 21]. При этом территория самой Республики Казахстан в последнее время становится неблагоприятной с точки зрения эпидемиологических подходов, то есть появилась вероятность того, что увеличился объем ввозимых на территорию России товаров и продукции, не отвечающих требованиям экономической безопасности. В данном случае создание ЕАЭС подталкивает к возникновению нелегального товарооборота в Кыргызстан из Китая и далее в Россию через казахстанскую территорию, так как ставки, проценты таможенных сборов и пошлин в ЕАЭС и в Республике Кыргызстан различные.

Реэкспортом считается такая таможенная процедура, при которой товары, ранее поставленные и ввезенные на таможенную территорию ЕАЭС, отправляются и вывозятся с этой же территории с возвратом уплаченных или без уплаты сумм таможенных налогов, пошлин, а также без ограничений и запретов к товарам, определенных согласно национальному законодательству страны-участника ЕАЭС о регулировании государством внешнеторговой и внешнеэкономической деятельности [2].

Реэкспорт как таможенная процедура завершается определенным действием таможенного процесса при временном ввозе, вывозе товаров иностранного происхождения с таможенной территории ЕАЭС.

Под реэкспортом как таможенной процедурой могут находиться следующие товары:

- ♦ иностранного происхождения, которые находятся на таможенной территории ЕАЭС, в том числе привезенные с определенными нарушениями нетарифной корректировки, а также продукты специальной переработки подобных товаров, которые помещены как таможенный процесс переработки на таможенной территории ЕАЭС;

- ♦ помещенные как таможенный процесс и предназначенные для внутреннего потребления, если подобные товары возвращаются владельцу в связи с неисполнением условий внешнеторговой сделки, в том числе согласно качеству, описанию или упаковке, количеству при соблюдении конкретных условий;

- ♦ помещаемые как таможенный процесс реэкспорта в течение двенадцати месяцев со дня, который следует за днем их выпуска для внутреннего конечного потребления;

- ♦ по которым не производился ремонт на таможенной территории ЕАЭС, за исключением фактов использования товаров с целью обнаружения брака, дефектов или других обстоятельств возврата товаров;

- ♦ идентифицированные таможенными органами.

При осуществлении реэкспорта товаров, которые ранее выпущены в свободное обращение, должны возвращаться суммы таможенных налогов и пошлин, уплаченных при их выпуске. Подобные товары с целью возврата суммы таможенных налогов и пошлин, ранее уплаченных, согласно статье 301 Таможенного кодекса Таможенного союза должны в течение полугода со дня их выпуска в свободное обращение вывозиться [2]. Таможенным органом выдается разрешение на размещение товаров как таможенный процесс реэкспорта, при этом проставляется штамп «Выпуск разрешен» и прочие отметки в таможенной декларации [5, с. 110].

В соответствии со ст. 299 Таможенного кодекса Таможенного союза определен список документов и необходимых сведений с целью помещения реэкспорта товаров как таможенный процесс, ранее предназначенных для внутреннего использования, таких, как [2]:

- ♦ обстоятельства ввоза, поставки товаров на таможенную территорию ЕАЭС, исходя из подтверждающих документов факта совершения внешнеторговой сделки;

- ♦ случаи невыполнения условий внешнеторговой сделки;

- ♦ размещение подобных товаров как таможенный процесс их выпуска для внутреннего использования;

- ♦ использование подобных товаров после размещения их как таможенный процесс выпуска для внутреннего конечного потребления.

При размещении товаров как таможенный процесс реэкспорта согласно статьям 85, 87, 196 Таможенного кодекса Таможенного союза органы таможенного контроля должны востребовать уплату таможенных сборов в объеме выпуска их в свободное обращение [2].

Отдельной строкой следует выделить обостряющуюся в процессе таможенной интеграции проблему активизации незаконной внешнеэкономической деятельности, детерминантами данной противоправной активности являются рассогласованность гражданского законодательства участников ЕАЭС в части охраны результатов интеллектуальной деятельности, неразрешенные вопросы по ведению единого таможенного реестра этих объектов, например, товарных знаков, права на которые закреплены в разных странах ЕАЭС за разными правообладателями [8, с. 44]. Принцип сбалансированности таможенного администрирования в части соотношения между означенными направлениями провозглашен в Международной Киотской конвенции о гармонизации и упрощении таможенных процедур [1].

Ситуация усугубляется дефектами организации деятельности таможенных органов в новых социально-экономических и политических условиях, требующих максимального содействия внешней торговле и при этом усиления правоохранительной работы по линии борьбы с административными и уголовными правонарушениями в сфере ВЭД, терроризмом и иными деликтами международного характера. Специфические особенности внешнеторговых операций состоят в том, что таможенные органы, банки (участники сделки) также будут выполнять контрольную деятельность. Во-первых, итоги подобных видов таможенного, валютного контроля может использовать аудитор как источник информации о нарушениях, отклонениях при осуществлении внешнеэкономической деятельности. Во-вторых, подобная информация недостаточна для получения достаточных и объективных доказательств реальности отображения в учете операций, связанных с валютой, их эффективности и законности. Экспорт товаров и услуг является одним из видов внешнеэкономической деятельности. Экспорт товаров определен в ТК ТС [2].

Экспортом является таможенный режим, при котором товары, предназначенные для свободного обращения на территории таможенного пространства государства, перемещаются с данной территории без обязательного возврата.

Предлагаемая нами методика осуществления слаженных контрольных мероприятий по экспорту даст возможность повысить результативность проверочной деятельности налоговых и таможенных органов. Обоснованность и порядок осуществления контрольных мероприятий за экспортными операциями в соответствии с предлагаемой методикой представлены следующими моментами.

1. Осуществление анализа показателей и данных, которые получены в итоге проведения таможенного, банковского и валютного контроля, с учетом паспортов сделок, справок о валютных операциях, учетных карточек, грузовых таможенных деклараций, расчетных документов.

2. Установление фактов организации фирм-однодневок при осуществлении внешнеэкономической и внешнеторговой деятельности. Проводится экспертная проверка бухгалтерской, банковской и внешнеторговой документации.

3. Проверка соотношения вопросов учета внешнеторговых операций субъекта – участника внешнеэкономической деятельности принципам бухгалтерского учета, таким, как экспертиза достоверности финансовой отчетности и осуществления им подобных операций согласно налоговому, валютному и таможенному законодательству [6, с. 43].

Предложенная методика даст возможность приемлемо перераспределить компетенции налоговых и таможенных органов при проведении экспертизы деятельности субъекта. Задачи при осуществлении контрольных процедур у таможенных и налоговых органов разные. Необходимо налоговому органу установить цепочку от поставщиков до посредников на внутреннем торговом рынке страны-участника ЕАЭС, при этом основной упор нужно сделать на перепроверку торговой надбавки или наценки, которая позволяет увеличить стоимость товара при его переходе от одного посредника к другому. Также налоговый орган выявляет взаимную заинтересованность субъектов и целесообразность с экономической точки зрения произведенной сделки. В свою очередь, таможенные органы определяют поступление выручки от экспорта от зарубежного контрагента и факт вывоза товаров с территории таможенного пространства ЕАЭС.

Рекомендуемая методика является первой попыткой создания многофункционального методического механизма с целью осуществления контрольных процедур с помощью совместной работы определенных ведомств и обладает, на наш взгляд, следующими достоинствами:

- 1) рассматривает специфику работы налоговых и таможенных органов в виде контрольной деятельности;
- 2) используется при контроле за деятельностью импортеров и экспортеров;
- 3) дает возможность проконтролировать правомерность использования нулевой ставки налога на добавленную стоимость при экспорте и законность производимых налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость при импорте товара.

Основным итогом данного исследования представляется проекционная альтернатива системе взаимного действия налоговых и таможенных органов при выполнении согласованных процедур с целью контроля реальности использования нулевой ставки НДС и его возмещения. Построенный алгоритм взаимного действия заключается в ведомственном и межведомственном сегменте. Таможенными службами, банками и другими органами государственного финансового контроля стран-участников ЕАЭС представляется ведомственный сегмент.

В связи с этим разработаны предложения по модернизации взаимных действий органов финансового, налогового и таможенного контроля, заключающиеся в следующем.

1. Необходимо принять закон о государственном аудите и финансовом контроле, где четко прописать структуру органов государственного аудита и финансового контроля, их права и обязанности. Подобный закон позволит разрешать правовые конфликты, противоречия действующего законодательства, различных споров при участии органов финансового, налогового и таможенного контроля. Такой закон принят в Казахстане в 2015 г., но в нем не затронуты многие концептуальные вопросы контрольной деятельности, в том числе в области разделения функций и компетенций среди государственных органов контроля в сфере финансов, отсутствует определенная ясность во взаимном действии подобных органов и в статусе аудита, действующего вне самой системы государственного и финансового контроля. Например, в Казахстане аудиторская деятельность в современных условиях осуществляется на основании Закона Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности», который принят 20 ноября 1998 г. [3]. В связи с этим появилась необходимость внесения в закон значительных изменений, учитывая международные требования и опыт координации аудиторской деятельности.

2. Необходимо осуществить реформу структуры органов государственного и финансового контроля.

3. Внедрить электронный оборот документов в деятельность контрольных органов. К главным достоинствам применения подобного электронного документооборота можно отнести:

- ◆ вероятность использования в работе безбумажных электронных технологий;
- ◆ внедрение цифровой подписи в электронном формате;
- ◆ полное отсутствие контакта между участником внешнеэкономической деятельности и инспектором таможенного органа.

4. Создать методику, методические подходы к оценке результативности принимаемых мер органами финансового, налогового и таможенного контроля, используя качественные и количественные показатели.

Рекомендуется применять следующие критерии и показатели оценки результативности контрольных процедур:

- 1) количественные признаки и показатели:
 - а) значимость начисленных в ходе проверки дополнительных таможенных платежей и налогов в общей сумме взысканий;
 - б) значимость соответствующих доначислений по итогам документальных проверок в общей сумме взысканий дополнительных таможенных платежей;
- 2) качественные признаки и показатели:
 - а) общая сумма доначислений на одного сотрудника таможенных или налоговых органов;
 - б) общая сумма доначислений на одного участника внешнеэкономической деятельности, у которого была проведена документальная проверка.

5. Выработать приемлемую стратегию осуществления проверок со стороны налоговых органов совместно с таможенными и финансовыми контрольными органами.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур. Киотская конвенция. Руководство к Генеральному приложению. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.wco.org>.
- 2 Таможенный кодекс Таможенного союза (в ред. Протокола от 16 апреля 2010 г.). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://keden.kz/ru>.
- 3 Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» № 304-І: принят 20 ноября 1998 г. (с изменениями и дополнениями): <http://online.zakon.kz>.
- 4 Абдикеев М.Н. Проблемы реализации законодательства о контрабанде // Вестник КазНУ. Серия юридическая. – 2003. – № 3. – С. 8.
- 5 Андрейчук Е.Л., Дианова В.Ю., Смирнов В.П. Экономика таможенного дела: учеб. пособие / Е.Л. Андрейчук, В.Ю. Дианова. – Санкт-Петербург: Артикул, 2012. – 239 с.
- 6 Березюк В.И. Теоретические и методические основы таможенного аудита в условиях Евразийского экономического союза (ЕАЭС): монография. – Караганда: Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза, 2016. – 111 с.
- 7 Глазкова Г.В. Применение методов аудита при проведении таможенных проверок // Аудитор. – 2014. – № 12. – С. 21–26.
- 8 Мельник М.В. Развитие стратегического аудита // Инновационное развитие экономики. – М., 2012. – № 4. – С. 42–49.

Аңдатпа

Сыртқы сауда қызметі тауар-ақша қатынастарына негізделген, олар мемлекет экономикасына әр түрлі әсер етеді. Осыған байланысты экономикалық бақылауды және сол мемлекеттің дамуын қамтамасыз ету мақсатында қаржылық бақылауды мемлекеттік органдар жүзеге асырады. Экспорттық операцияларды кедендік бақылаудан кейінгі мәселелерді шешу және оларды талдау кедендік аудит саласындағы теориялық және қолданбалы зерттеулердің жаңа тәсілдерін анықтауға көмектеседі, бұл өз кезегінде үлкен экономикалық маңызы бар. Қазақстанның сыртқы экономикалық саясаты жаһандық экономиканың интеграциясымен, халықаралық сауда қатынастарына белсенді қосылумен байланысты. Жағымсыз аспектілер мен факторлардың ішінде, алдын-ала ойластырылмаған реформалар мен сыртқы экономикалық саланың режимін мәжбүрлеп ырық тандыруды атап өтуге болады, өйткені сыртқы экономикалық қылмыс «қара» нарықтың кең әлеміне еніп, оның қатысуымен заңсыз іс-әрекеттері арқылы әртүрлі елдер мен мемлекеттерде экономикалық бұзылулар тудыруы мүмкін ірі халықаралық қылмыстық топтар құрылды; қаржы және банк жүйелерінің тұрақсыздығы; қаражат салу және капиталдың қауіпсіздігі тұрғысынан қолайсыз климат, олардың шетелге шығарылуына жағдай жасау. Авторлар ғылыми әдебиеттерді және нормативті-құқықтық дереккөздерді зерттей отырып, қазіргі жағдайда қаржылық және кедендік бақылаудың белгілі бір түрлерін қалыптастыруда біртұтастық жоқ деген қорытындыға келді. Мұндай жағдай сыртқы экономикалық қызметке қатысатын жосықсыз субъектілер қолданатын заңдардағы дәлсіздіктер мен кемшіліктерге әкеледі.

Тірек сөздер: кедендік аудит, кеденнен кейінгі бақылау, кедендік тәуекел, реэкспорт, экспорт, сыртқы сауда қызметі, сараптама.

Abstract

Foreign trade activities are based on commodity-money relations, which ambiguously affect the state economy. In this regard, financial control is carried out by state bodies in order to ensure economic security and the development of the same state. Solving issues related to post-customs control of export operations and their analysis will help to identify new approaches to theoretical and applied research in the field of customs audit, which, in turn, is of great economic importance. The foreign economic policy of Kazakhstan is associated with the integration of the global economy, an active entry into international trade relations. Among the negative aspects and factors, ill-conceived reforms and forced liberalization of the regime of the foreign economic sphere can be noted, since foreign economic crime has entered the open spaces of the world “black” market, and with its participation large international criminal groups have been created that can cause destruction of the economies of different countries and states with their illegal activities; instability of financial and banking systems; unfavorable climate in terms of investing funds and poor security of capital, creating the conditions for their export abroad. Having studied the scientific literature and regulatory sources, the authors came to the conclusion that in modern conditions there is no unity in the formulation of certain types of financial and customs control. Such a situation entails inaccuracies and deficiencies in the legislation, which will be exploited by unscrupulous entities participating in foreign economic activity.

Key words: customs audit, post-customs control, customs risk, re-export, export, foreign trade activities, expertise.