

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт ИСГТ _____
Специальность Таможенное дело _____
Кафедра ИФНТ _____

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема работы
Организация таможенного контроля экспорта лесоматериалов из Российской Федерации

УДК 339.562:630

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
11911	Брынских Анжелика Константиновна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры ИФНТ	Штанько Марина Александровна	Кандидат философских наук		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Значение валютного контроля ФТС РФ»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Начальник оперативно – розыскного отдела Томского ЛО МВД на транспорте	Абрамов Александр Анатольевич			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
	Трубникова Наталья Валерьевна	Доктор исторических наук		

Томск – 2016 г.

Планируемые результаты обучения по ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P1	Постоянно повышать уровень профессиональных знаний и компетенций, находить, анализировать и применять необходимую информацию для решения профессиональных задач, владеть навыками использования компьютерной техники, информационных технологий и систем, проводить научные исследования, внедрять научные и инновационные методы и проекты в сфере профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК -5, 6, ПК-4, 5) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P2	Контролировать соблюдение участниками ВЭД таможенного, валютного законодательства РФ, достоверность классификации товаров, сведений о происхождении товара, установленных запретов и ограничений при таможенных перемещениях, заявленную таможенную стоимость перемещаемых товаров, правильность исчисления, полноты и своевременности уплаты таможенных платежей, пошлин, взимания пени, процентов, задолженности при осуществлении таможенных операций	Требования ФГОС (ПК-7, 10, 11, 14, 15, 16, 17) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P3	Владеть навыками применения форм, технологий, средств таможенного контроля товаров, эксплуатации соответствующего современного оборудования и приборов; применять правила интерпретации ТН ВЭД, методы определения таможенной стоимости перемещаемых товаров, выявления фальсифицированного и контрафактного товара	Требования ФГОС (ПК-8, 9, 10, 12, 19) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P4	Применять навыки заполнения и контроля деклараций и др. таможенной документации, использования в таможенном деле информационных технологий, статистических данных, анализа и прогнозирования поступления таможенных поступлений финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД,	Требования ФГОС (ПК-13,14, 37, 38, 41, 44) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P5	Выявлять и противодействовать административным злоупотреблениям, правонарушениям, и преступлениям в сфере таможенного дела, совершать для этого юридически значимые действия	Требования ФГОС (ПК -23, 24, 25, 27, 28) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P6	Управлять деятельностью таможенных органов и структур, персоналом в таможенных органах, качеством, результативностью и рисками в области профессиональной деятельности, прогнозировать и планировать личную и коллективную профессиональную деятельность; владеть приемами применения СУР в профессиональной деятельности, понимать место ТО в системе госуправления	Требования ФГОС (ПК- 29 – 33, 20, 36) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P7	Применять профессиональные знания для организации и содействия внешнеэкономической деятельности государственных органов, предприятий, фирм, связанной с таможенным перемещением и оформлением; информировать и консультировать участников ВЭД в области таможенного дела, состояния и развития российской и мировой экономики, потенциала таможенных территорий	Требования ФГОС (ПК-4,5, 38, 39, 42) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост

	подлежащих разработке: механизм совершенствования таможенного контроля экспорта лесоматериалов из Российской Федерации. 6. Заключение по работе.
--	---

Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	Отсутствуют
---	-------------

Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы

Раздел	Консультант
Разработка механизма совершенствования таможенного контроля экспорта лесоматериалов из Российской Федерации	Абрамов Александр Анатольевич Начальник оперативно – розыскного отдела Томского ЛО МВД на транспорте

Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	01.09.2015
---	------------

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры ИФНТ	Штанько Марина Александровна	Кандидат философских наук		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
11911	Брынских Анжелика Константиновна		

ОТЗЫВ РУКОВОДИТЕЛЯ О РАБОТЕ ДИПЛОМНИКА

Брынских Анжелики Константиновны

На тему: Организация таможенного контроля экспорта лесоматериалов из Российской Федерации.

Характеристика дипломной работы. Актуальность избранной темы заключается в том, что существует необходимость решения проблем, возникающих в процессе организации таможенного контроля при экспорте лесоматериалов из Российской Федерации, возникающих как о участников внешнеэкономической деятельности, так и должностных лиц таможенных органов.

Особенностью и достоинством данной работы является формирование перечня мер и рекомендаций по совершенствованию таможенного контроля экспорта лесоматериалов из РФ.

Цели и задачи дипломного исследования направлены на всестороннее предметное освещение выбранной темы. Их достижение обеспечивается за счет привлечения и анализа обширного круга нормативных правовых актов, различной литературы, доказательностью основных выводов и положений. Тема ВКР раскрыта, цель исследования достигнута, поставленные задачи решены.

При написании дипломной работы Брынских А. К. проявила достаточные исследовательские способности, самостоятельность и исполнительскую ответственность.

Работа осуществлялась планомерно, дипломница зарекомендовала себя как дисциплинированная студентка, проявила достаточные исследовательские навыки, продемонстрировала умение правильно реагировать на рекомендации и замечания научного руководителя, подбирать требуемую литературу, корректно ее использовать, делать самостоятельный анализ. Библиография работы значительна, задействованы необходимые Интернет-ресурсы.

Проявленная дипломником самостоятельность при выполнении дипломной работы, показывает овладения в полной мере Брынских А. К. всеми необходимыми профессиональными компетенциями и знаниями.

Положительные особенности дипломной работы. Дипломная работа представляет собой самостоятельный труд, сосредоточенный в рамках определенных задач. Выполненная работа соответствует на теоретическом

уровне подобным работам. Все части дипломной работы написаны и оформлены в соответствии с ГОСТами, аккуратны и грамотны, актуальны. Практическая значимость состоит в разработке конкретных предложений и рекомендаций по совершенствованию таможенного контроля при экспорте лесоматериалов.

Отрицательные особенности дипломной работы. В работе имеются стилистические погрешности.

Предлагается положительная оценка дипломной работы.

Научный руководитель: доцент кафедры ИФНТ, кандидат философских наук, Штанько Марина Александровна.

Рецензия

На дипломную работу

Студент	Брынский Алексей Константинович
---------	---------------------------------

Направление / специальность	Таможенное дело
-----------------------------	-----------------

Кафедра	Истории и философии науки и техники	Институт	Социально – гуманитарных технологий
---------	-------------------------------------	----------	-------------------------------------

Тема работы	
Организация таможенного контроля экспорта лесоматериалов из Российской Федерации	

Работа выполнена в соответствии с заданием в полном объеме. Рецензируемая работа состоит из Введения, 4 глав, Заключения, списка используемой литературы и источников, Приложения.

Во Введении автором доказана актуальность и научно-практическая значимость темы, грамотно сформулированы цель и задача исследования. Структура работы соответствует проблематике и поставленным задачам.

В первой главе исследована роль таможенного контроля экспорта лесоматериалов, изучена структура системы таможенного контроля, а также проведен анализ таможенного контроля экспорта лесоматериалов и существующие проблемы.

Во второй главе представлены особенности таможенного оформления лесоматериалов, рассмотрены документы, которые необходимо предоставить таможенному органу вместе с таможенной декларацией, изучен по пунктам процесс декларирования лесоматериалов, выделены основные сложности и проблемы при заполнении таможенной декларации и прохождении таможенного оформления. Также в данной главе рассмотрены требования и ограничения, применяемые при экспорте лесоматериалов, а также принципы применения основных законодательных актов и стандартов, регулирующих сферу экспорта лесоматериалов.

Третья глава раскрывает вопрос таможенного контроля после выпуска товаров и его роль в системе таможенного контроля в Российской Федерации, изучены основные виды и формы проведения таможенного контроля после выпуска товаров, а также выявлены особенности проведения таможенного контроля после выпуска в отношении экспорта лесоматериалов.

В четвертой главе представлена практическая часть дипломной работы, в которой изучена судебная практика по нарушениям таможенного законодательства при экспорте лесоматериалов, выявлены основные способы и схемы правонарушений, и включает в себя рекомендации по совершенствованию таможенного контроля экспорта

Оценка работы рецензентом в целом: тема ВКР является актуальной, содержание ВКР соответствует заявленной теме и полностью раскрывает ее, практическая значимость работы доказана и является бесспорной, цели и задачи ВКР достигнуты, работа носит замечательный характер. Работа выполнена хорошим грамотным языком. Все замечания носят корректный характер, а их уровень соответствует предъявляемым требованиям.	
К запискам ВКР можно отнести отсутствие одобрения рекомендацией дипломной работы на практике.	
В заключении подведены итоги выполненного исследования. Выполненная работа может быть признана законченной квалификационной работой, соответствующей всем требованиям, и ее автор.	
Исполнитель рецензии:	Брынский Алексей Константинович
Заслуживает оценки:	отлично
и присуждения степени / квалификации специалиста по:	
Направление / специальность:	Менеджер таможенного дела

Заместитель начальника
Таможенной службы
Полномочиями таможенной службы

Д. И. Добрылев 16 г.



Добрылев А. И.

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 99 с., 74 источника, 6 прил.

Ключевые слова: система таможенного контроля, таможенный контроль после выпуска товаров, экспорт, лесоматериалы, Товарная номенклатура, таможенное оформление, таможенное декларирование, правонарушения, контрабанда.

Объектом данного научного исследования является система организации таможенного контроля при экспорте лесоматериалов из Российской Федерации.

Цель работы – разработка механизма совершенствования таможенного контроля при экспорте лесоматериалов из Российской Федерации.

В процессе исследования проводились: исследование организации таможенного контроля лесоматериалов в Российской Федерации и запретов и ограничений, применяемые к вывозу лесоматериалов, выявление особенностей декларирования леса и лесоматериалов, изучение вид и форм проведения таможенного контроля после выпуска товаров, выявление особенностей проведения таможенного контроля после выпуска при экспорте лесоматериалов, анализ судебной практики вывоза лесоматериалов для выявления наиболее частых правонарушений, выявление основных схем нарушения таможенного законодательства при экспорте лесоматериалов из Российской Федерации, разработка рекомендаций по совершенствованию таможенного контроля экспорта лесоматериалов.

В результате исследования, полученные выводы позволяют определить пути совершенствования таможенного контроля, осуществляемого таможенными органами России при экспорте лесоматериалов, разработать способы и меры повышения эффективности таможенного контроля с учетом основных направлений Стратегии развития таможенных органов до 2020 года и процессом унификации национального законодательства с международными правилами и стандартами, для всестороннего обеспечения экономической безопасности Российской Федерации.

Степень внедрения: Результаты работы предлагается апробировать при совершенствовании деятельности таможенных органов и в учебно-методических целях, при изучении курсов по специальности «Таможенный менеджмент».

Область применения: Результаты исследования можно применить при корректировке и разработке соответствующих нормативных актов в области таможенного контроля экспорта лесоматериалов из Российской Федерации, при организации взаимодействия таможенных органов с правоохранительными органами и органами валютного и санитарного контроля, при формировании Стратегии развития таможенных органов России.

Экономическая значимость работы заключается в разработке направления обеспечения экономической безопасности России на основе повышения эффективности деятельности таможенных органов при осуществлении таможенного контроля при экспорте лесоматериалов из РФ.

В будущем планируется проследить реформы в сфере таможенного контроля при экспорте лесоматериалов, скорректировать разработанные рекомендации для совершенствования таможенного регулирования в Российской Федерации в целях обеспечения национальной безопасности.

Оглавление

<i>Введение</i>	10
1 глава Таможенный контроль экспорта лесоматериалов из Российской Федерации	18
1. 1 Таможенный контроль экспорта лесоматериалов из Российской Федерации	18
1. 2 Проблемы таможенного контроля экспорта лесоматериалов из Российской Федерации	31
2 глава. Таможенное оформление и таможенное декларирование при экспорте лесоматериалов из РФ	38
2. 1. Таможенное оформление лесоматериалов.	38
2. 2. Таможенное декларирование экспорта лесоматериалов из Российской Федерации	41
2. 3. Таможенный контроль лесоматериалов при таможенном оформлении	47
Глава 3 Таможенный контроль после выпуска товаров в отношении экспортируемых лесоматериалов	52
3. 1. Виды и формы проведения таможенного контроля после выпуска товаров	52
3. 2. Особенности проведения таможенного контроля после выпуска товаров экспорта лесоматериалов из Российской Федерации	60
Глава 4 Разработка механизма совершенствования таможенного контроля экспорта лесоматериалов из Российской Федерации	64
4. 1 Обзор судебной практики по нарушению таможенного законодательства при экспорте лесоматериалов из Российской Федерации	64
4. 2. Описание механизма совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров при экспорте лесоматериалов из Российской Федерации	70
Заключение	79
Приложение	86
Приложение №1	86
Приложение №2	87
Приложение №3	88
Приложение №4	88
Приложение №5	90
Список используемой литературы	92
Список используемых источников	98

Введение

Российская Федерация с давнего времени является одной из крупнейших стран, заготавливающих и экспортирующих лесоматериалы. Россия обладает 24% запасов древесины всей планеты, в том числе и ценных хвойных пород.

На сегодняшний день доля экспорта лесоматериалов из Российской Федерации составляет 12% от всего экспорта страны. Основными импортерами российского леса являются Китай, Республика Корея, Финляндия и Швеция. Лидером среди этих стран в 2013 году стал Китай (доля лесоматериалов, поставляемых в Китай составляет 45% от экспорта лесоматериалов РФ).

Однако если рассмотреть структуру экспорта леса, то мы можем наблюдать, что древесины в основном перевозиться в качестве товаров группы 44 Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности ЕАЭС, то есть готовой продукции экспортируется мало, и в основном это сырье, которое имеет низкую таможенную стоимость.

Крупные объемы экспорта, сложность в идентификации кода, отнесение к стратегически важным ресурсам лесоматериалов определяют актуальность решения проблемы таможенного контроля в Таможенном союзе.

Недостоверное заявление сведений в декларации и транспортных (накладных) документах о наименовании товаров в соответствии с Единой товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного Союза (далее – ТН ВЭД ЕАЭС), что оказывает влияние на тарифное и нетарифное регулирование данного вида деятельности. Проблемы идентификации при таможенном контроле пород леса, обуславливаются отсутствием оснащённости специальными техническими средствами, и нормированном времени выпуска товара (вместо лазерных измерителей, фотометрии с цифровой обработкой применяются линейка, скоба и др. достаточно примитивные средства измерения). Недобросовестные участники ВЭД путем пересортицы вывозят под видом топливной древесины деловой лес. Вместе с тем, недостоверное декларирование объемов вывозимого леса, что влияет на снижение стоимости товарной партии. Например, наиболее

распространенной проблемой является декларирование товарной позиции 4403 под товарную позицию 4407, где ставки таможенной пошлины ниже, либо отсутствуют.

Также эти проблемы связаны с особенностями декларирования леса и лесоматериалов, так как существует большой перечень законодательных актов, регулирующих данный вопрос, отсутствие специфических знаний представляет сложность декларирования для участников ВЭД.

Незаконное перемещение леса и лесоматериалов через таможенную границу Таможенного Союза объясняется нежеланием участников ВЭД оплачивать таможенные пошлины и сборы, с учетом повышением ставок на вывоз леса и лесоматериалов.

Лесоматериалы 4403, 4404, 4407, 4401 21 000 0, 4401 22 000 0 ТН ВЭД ЕАЭС отнесены к Перечню стратегически важных товаров и ресурсов (далее – Перечень), к которым применяется ограничения и запреты на перемещение через таможенную границу ЕАЭС. Для оборота лесоматериалов, входящих в Перечень необходимо предоставлять дополнительные документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений. Незаконный оборот товаров, входящих в Перечень, регулируется 226.1 статьей УК РФ, и входит в категорию преступлений экономического характера, против общественной безопасности.

Присоединение России к глобализационным процессам, унификации всех процессов, связанных с внешнеэкономической деятельностью, ведет к увеличению объемов перемещения грузов на границе Таможенного Союза и сокращению сроков проведения таможенных операций и таможенных процедур.

Сокращение сроков проведения таможенного контроля при оформлении товара произошло после присоединения Российской Федерации в ноябре 2010 года Киотской конвенции. Согласно стандарту 6.2. главы 6 Киотской конвенции которой таможенный контроль должен сводиться к минимуму,

необходимого для обеспечения соблюдения таможенного законодательства, путем переноса бремени таможенного контроля после выпуска товаров.

Вышеперечисленные проблемы обуславливают необходимость принятия новых федеральных законов, программ и распоряжений, направленных на усовершенствование и сокращения времени таможенного контроля, а также выпуска товаров. Также имеется необходимость пересмотра законодательных актов, регулирующих декларирование леса и лесоматериалов и упрощение процедуры декларирования, для снижения количества ошибок при декларировании, что будет в свою очередь влиять на объем оборота грузопотоков на таможенной границе Таможенного Союза, и снижение затрат участников ВЭД.

Объектом исследования является процесс таможенного контроля при экспорте лесоматериалов из Российской Федерации.

Предметом исследования являются особенности таможенного оформления, таможенного декларирования и таможенного контроля после выпуска товаров при экспорте лесоматериалов из РФ.

Цель работы - сформировать перечень мер совершенствования таможенного контроля при экспорте лесоматериалов из Российской Федерации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие **задачи**:

—проанализировать процесс организации таможенного контроля лесоматериалов в Российской Федерации для определения существующих запретов и ограничений, применяемых к вывозу лесоматериалов из Российской Федерации;

—изучить особенности декларирования леса и лесоматериалов с целью выявления существующих проблем в системе таможенного оформления лесоматериалов;

—проанализировать судебную практику вывоза лесоматериалов для выявления наиболее частых правонарушений в данной области;

—выявить основные схемы нарушения таможенного законодательства при экспорте лесоматериалов из Российской Федерации для разработки мер и рекомендаций, способствующих совершенствованию таможенного контроля экспорта лесоматериалов из Российской Федерации.

В настоящей работе использованы общенаучные методы познания, прежде всего, анализ при помощи которого выявлены особенности таможенного контроля после выпуска товаров при экспорте лесоматериалов из Российской Федерации, описание, которое использовалось для характеристики процесса таможенного декларирования лесоматериалов с целью выявления основных ошибок участников внешнеэкономической деятельности при таможенном оформлении леса, а также специальные - метод нормативно-правового анализа который позволил выявить наиболее характерные правонарушения при экспорте лесоматериалов, методы идентификации по таможенной номенклатуре внешнеэкономической деятельности, методы анализа тарифного и нетарифного регулирования, статистические методы, которые позволили рассмотреть явления в их взаимосвязи, сделать выводы и обобщения.

Структурно-функциональный анализ позволил выбрать наиболее эффективные формы таможенного контроля экспорта лесоматериалов из всей совокупности форм таможенного контроля.

Практическая значимость проведенного научного исследования заключается в минимизации материальных, финансовых и кадровых ресурсов за счет совершенствования таможенного экспорта лесоматериалов из Российской Федерации. Данная работа может послужить материалом для проведения научно - исследовательских работ и помочь в написании статей.

Структура: данная курсовая работа состоит из введения, основной части, состоящей из четырех глав, заключения, списка используемой литературы и источников.

Во введении представлена актуальность темы, определён объект и предмет исследования, поставлены его цель и задачи, охарактеризованы методы научного исследования, представлена историография проблемы.

В первой главе представлены материалы, раскрывающие содержание действующей системы таможенного контроля в Российской Федерации, а также проведен анализ таможенного контроля экспорта лесоматериалов и выявлены существующие проблемы в этой области.

Вторая глава данной работы посвящена таможенному оформлению лесоматериалов, рассмотрены документы, которые необходимо предоставить таможенному органу вместе с таможенной декларацией, изучен по пунктам процесс декларирования лесоматериалов, выделены основные сложности и проблемы при заполнении таможенной декларации и прохождении таможенного оформления. Также в данной главе рассмотрены требования и ограничения, применяемые при экспорте лесоматериалов, а также принципы применения основных законодательных актов и стандартов, регулирующих сферу экспорта лесоматериалов.

В третьей главе анализируется специфика таможенного контроля после выпуска товаров и его роль в системе таможенного контроля в Российской Федерации, изучены основные виды и формы проведения таможенного контроля после выпуска товаров, а также выявлены особенности проведения таможенного контроля после выпуска в отношении экспорта лесоматериалов.

Четвертая глава представляет собой практическую часть дипломной работы. В ней изучена судебная практика по нарушениям таможенного законодательства при экспорте лесоматериалов, выявлены основные способы и схемы правонарушений, и включает в себя рекомендации по совершенствованию таможенного контроля экспорта лесоматериалов.

В заключении представлены результаты работы, а также обоснована значимость разработанных рекомендаций по совершенствованию таможенного контроля экспорта лесоматериалов.

Научно-теоретической базой настоящего исследования является четыре группы научных источников, которые выделены в соответствии с основными научными задачами данного исследования.

Первую группу составляют научные работы Ступниковой А. А., Степаненко С.М., Прушковской Е.Е., Матвеевой О.П., Зыкова А.А., Манушина А.П., Богомякова Е.Ю., Бек В.А., которые позволили проанализировать процесс организации таможенного контроля лесоматериалов в Российской Федерации. Более значимыми работами на наш взгляд является работа Богомякова Е.Ю. «Развитие системы таможенного контроля в рамках Евразийского экономического союза», так как сейчас в связи вступлением Российской Федерации в ВТО, созданием Таможенного союза происходят кардинальные изменения в системе таможенного контроля в целях унификации национального таможенного законодательства с международными стандартами для обеспечения стабильного экономического развития страны и обеспечения защиты национальных интересов на мировом рынке.

Вторую группу составляют научные работы Денисова С. А., Афолина П. Н., Бырковой, Е.Ю., Воронина А.А., Сенотрусовой, С.В., Сорокиной Н.П., Матвеевой О.П., которые позволили изучить особенности декларирования леса и лесоматериалов. Более значимыми работами на наш взгляд являются работы С. В. Сенотрусовой, в которой изложены особенности таможенного контроля лесоматериалов, способы идентификации, принципы классификации лесоматериалов, достоверности заявленного кода ТН ВЭД ЕАЭС таможенными органами, приведена таможенная практика по классификации товаров в группе 44 ТН ВЭД ЕАЭС, Денисова С.А. раскрывающая проблемы таможенного контроля над экспортом леса и лесоматериалов в регионе деятельности Сибирского таможенного управления, а также в научной публикации «Актуальные вопросы таможенного оформления древесины и продуктов ее переработки» Быркова Е.Ю. рассмотрела актуальные вопросы возникающие при оформлении древесины и продуктов ее переработки. Путем проведения анализа выявила основные проблемные вопросы как законодательного, так и

организационно – технического характера, которые возникают при таможенном оформлении лесоматериалов и продуктов переработки древесины, и отразила положительные нововведения, направленных на решение данных проблем.

Третью группу составляют научные работы Селезнева В.И., Салминен, Э.О., Матвеева О.П., Леонова О.В., Литвинова Ю.М., которые позволили проанализировать судебную практику вывоза лесоматериалов для выявления наиболее частых правонарушений в данной области. Более значимой работой, можем выделить, публикацию Денисова С.А. «Контрабанда стратегически важных товаров и ресурсов в регионе деятельности сибирского таможенного управления», где приводит анализ изменений в уголовном российском законодательстве за незаконный вывоз/ ввоз стратегически важных ресурсов страны на примере лесоматериалов.

Четвертую группу составляют научные работы Ступниковой А.А., Симоненко, А.А., Берзан А.А., Алексеевой С.И., Агаповой А.В., которые позволили выявить основные схемы нарушения таможенного законодательства при экспорте лесоматериалов из Российской Федерации. Более значимой работой на наш взгляд является научная публикация Симоненко А.А. «Проблемы таможенного контроля при экспорте леса и возможности их решения», так как в работе рассмотрены основные проблемы таможенного контроля экспорта лесоматериалов и приведены конкретные примеры, когда недобросовестные участники внешнеэкономической деятельности используют существующие несовершенства таможенного контроля для осуществления незаконного экспорта лесоматериалов из Российской Федерации.

Результаты данного научного исследования **были апробированы** на Международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых в докладах:

- «Создание и развитие Томского таможенного поста» В сборнике: Актуальные проблемы гуманитарных наук Сборник научных трудов студентов, аспирантов и молодых ученых. Национальный исследовательский Томский политехнический университет; Редакторы: Трубникова Н.В., Корниенко А.А.,

Лукьянова Н.А., Колодий Н.А., Попова Л.Л., Блейхер О.В., Арляпова Е.В., Раздьяконова Е.В., Метальникова Н.С., Карлова Л.В., Медведева Т.А., Конюхова Т.В., Забирова Т.А.. 2012. С. 487-490.

- «Защитные меры стран – участниц ВТО в системе регулирования современной международной торговли» В сборнике: Актуальные проблемы гуманитарных наук Труды XII Международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. Национальный исследовательский Томский политехнический университет. 2013. С. 203-204.

1 глава Таможенный контроль экспорта лесоматериалов из Российской Федерации

1. 1 Таможенный контроль экспорта лесоматериалов из Российской Федерации

В связи с процессом интеграции Российской Федерации в мировую экономику одним из важнейших факторов обеспечения экономической безопасности страны становятся экспортно – импортные операции. С каждым годом увеличивается количество предприятий, желающих осуществлять предпринимательскую деятельность на мировом рынке и зарекомендовать себя. Увеличивается количество товаров, и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации.

Все товары, пересекающие границу России должны подлежать таможенному оформлению и таможенному контролю. Основным из показателей эффективности и качества осуществления деятельности таможенных органов является рост международной торговли, ускорение прохождения таможенного контроля и снижение количества нарушений таможенного законодательства. Так как большая часть нарушений в сфере таможенного дела связана с желанием участников ВЭД сократить размер уплачиваемых таможенных платежей, то государство с помощью таможенного контроля обеспечивает выполнение своих фискальных задач.

Киотская конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур является международным документом, который определяет основные принципы таможенного контроля. На основании данной Конвенции проведение таможенного контроля должно основываться на принципе выборочности, то есть таможенные органы должны использовать только те формы контроля,

которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза.¹

В Таможенном кодексе Таможенного союза представлено 12 форм таможенного контроля. При таможенном оформлении наиболее эффективные формы таможенного контроля являются:

- таможенный досмотр;
- таможенный осмотр;
- таможенное наблюдение.

Так как вышеперечисленные формы таможенного контроля с наибольшей вероятностью позволит выявить правонарушения в сфере таможенного дела при его проведении. При проведении таможенного контроля после выпуска товаров, то на стадии таможенной проверки эффективней проводить таможенный контроль в виде проверки документов и сведений, а также путем получения пояснений и дополнительной информации путем запроса дополнительных сведений.

При эффективной организации таможенного контроля можно расширить объем международной торговли, снизить количество нарушений в сфере таможенного и налогового законодательства, выполнять фискальные задачи путем своевременного и полного взимания таможенных платежей, осуществлять валютный контроль в рамках своей компетенции, создать условия для развития взаимодействия таможенных органов с участниками внешнеэкономической деятельности, а также эффективный таможенный контроль позволит сократить издержки при проведении таможенного контроля и тем самым экономить бюджетные средства выделяемые государством.²

В условиях роста товарооборота, сокращения штатной численности таможенных органов необходимо найти методы рационального и эффективного

¹ «Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур» (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999) URL : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_106124/ (дата обращения 28.03.2016).

² Кражан Л.И. Пути совершенствования таможенного контроля // В сборнике: Проблемы организации органов государственной власти и местного самоуправления: история, теория, практика и перспективы сборник научных трудов. отв. ред. Н.В. Кешикова. Иркутск, 2013. С. 163-169.

таможенного контроля. Необходимо создать таможенную службу эффективную для обеспечения целей и задач государства и предсказуемой для участников ВЭД, увеличить объем международной торговли путем упрощения таможенных процедур, обеспечить эффективный контроль на основе принципа выборочности и осуществлять жесткий таможенный контроль в отношении товаров и транспортных средств, находящихся в зоне повышенного риска.

Нормативно правовую базу применение таможенной процедуры экспорта составляет 31 глава Таможенного кодекса Таможенного союза.

На данный момент существует несколько таможенных процедур, действующих на территории ЕАЭС. Использование таможенной процедуры экспорта широко распространено в связи с сырьевой структурой нашей экономики.

Так в Таможенном кодексе Таможенного союза содержится определение понятия экспорт, как таможенная процедура, при которой товары вывозятся за пределы таможенной территории и предназначаются для постоянного нахождения за ее пределами.

То есть в отличии от таможенных процедур, таких как временный вывоз, переработка вне таможенной территории, которые предполагают вывоз товаров, экспорт подразумевает окончательный вывоз товаров за пределы таможенной территории и отсутствие ограничений при обращении данных товаров, так как при фактическом вывозе товаров они утрачивают статус товаров таможенного союза.

В соответствии со статьей 213 Таможенного кодекса Таможенного союза при помещении товаров под таможенную процедуру экспорта необходимо выполнять следующие условия:

- уплатить вывозные таможенные пошлины, при отсутствии установленных законодательством льгот по уплате вывозных таможенных пошлин;
- соблюдать запреты и ограничения, действующих на момент вывоза товаров;

- предоставить сертификат о происхождении товара в отношении товаров, включенных в сводный перечень товаров, созданный Комиссией таможенного союза в соответствии с международными договорами государств – членов таможенного союза, которые регулируют сферу применения вывозных таможенных пошлин в отношении третьих стран.

Под таможенную процедуру эксперта можно поместить товары без фактического предоставления их таможенному органу, которые ранее были вывезены при процедуре временного вывоза или переработки вне таможенной территории.

При помещении товаров под таможенную процедуру экспорта необходимо пройти таможенный контроль.

В соответствии с таможенным кодексом Таможенного союза под таможенным контролем понимается совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза и законодательства государств – членов таможенного союза. Являясь одним из видов государственного контроля таможенный контроль регламентирует определенный порядок действий таможенных органов, лиц, содействующих таможенному контролю, а также лиц, перемещающих товары и транспортные средства.³

Под институтом таможенного контроля можно понимать совокупность проверочных мероприятий, так и правовой режим перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации товаров и транспортных средств. Объектом таможенного контроля можно выделить государственные или национальные интересы, которые заключаются в обеспечении соблюдения участниками внешнеэкономической деятельности правил, регулирующих перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации, и конечно же осуществление деятельности, контроль

³ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) (ред. от 16.04.2010) (дата обращения 14.03.2015) (дата обращения 03.11.2015)

над которой возлагается на таможенные органы. В соответствии с тем, на что непосредственно направлена проверочная деятельность таможенных органов, можно выделить несколько предметов таможенного контроля:

- товары и транспортные средства, которые перемещаются или уже были перемещены через таможенную границу Российской Федерации;
- документы и сведения, необходимые для осуществления деятельности для таможенных целей;
- предпринимательская деятельность, за которой ведется таможенный контроль.⁴

Осуществления таможенными органами контроля за предпринимательской деятельностью имеет свою особенность, которая заключается в том, что имеются случаи такого вида деятельности, непосредственно не связанные с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ. Учитывая, что не было пересечения таможенной границы, соответственно не было процедуры таможенного оформления, что предполагает особый вид таможенного контроля – надзор. Таможенный надзор, в отличие от контроля товаров, транспортных средств, документов и сведений, включает в себя большое множество предметов таких как соблюдения требований по размещению и содержанию склада временного хранения, соблюдения там пропускного режима, порядок ведения учета хранящихся на таможенных складах товаров.

Документы, необходимые для таможенного контроля, и сведения, содержащиеся в них, могут быть рассмотрены в качестве предметов контроля как при таможенном оформлении товаров и транспортных средств перемещаемы через таможенную границу, так и при осуществлении таможенного надзора.

Только таможенные органы уполномочены проводить таможенный контроль, однако может взаимодействовать с различными ведомствами и

⁴ Бек В.А. Развитие института таможенного контроля и его место в сфере услуг // Вестник Хабаровской государственной академии экономики и права. 2011. № 6. С. 21-34.

государственными органами на основании 103 статьи Таможенного кодекса Таможенного союза. Таможенные органы и другие государственные органы обмениваются информацией и сведениями с помощью информационных систем и межведомственных баз для повышения эффективности таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу, и ускорения процедур государственного контроля.

В условиях развития глобализационных процессов и увеличения товарооборота между странами потребовалось усовершенствовать таможенный контроль, чтобы не затруднять передвижение товаров. Данный вопрос позволяет в какой-то мере решить внедрение системы управления рисками, использование которой позволяет таможенным органам на основе выборочности применять необходимые формы таможенного контроля, что повышает эффективность таможенного контроля и снижает риск влияния человеческого фактора.

Система управления рисками в российскую практику таможенного контроля начала активно внедряться с 203 года.

Применение системы управления рисками при осуществлении таможенного контроля позволяет заострить внимание на приоритетные направления работы, тем самым обеспечить эффективное управление использования имеющихся ресурсов, а также повысить возможности по выявлению и прогнозированию правонарушений в сфере таможенного дела. Все вышеперечисленное будет повышать эффективность таможенного контроля и создавать благоприятные условия участникам внешнеэкономической деятельности не нарушающих законы.

Для решение основных задач таможенных органов Система управления рисками основывается на базовых принципах построения:

- принцип целевой направленности, который заключается в том, что все задачи таможенной службы и способы их решения направлены на обеспечение соблюдения таможенного законодательства;

- принцип целостности заключается в разработке и использовании структурными подразделениями Федеральной таможенной службы России функциональных подсистем управления рисками, как частей единой системы таможенной службы;

- принцип информационного единства заключается в взаимосвязи информации на всех уровнях таможенного администрирования как по вертикали, так и по горизонтали, а также в совместимости информационных источников и единых подходов к процедурам обработки и анализа информационных источников;

- принцип законности, который заключается в соответствии принимаемых мер по предотвращению или минимизации рисков действующему законодательству;

- принцип единства управления рисками, который основывается в определении единых подходов к принятию решений для предотвращения или минимизации рисков.⁵

Основываясь на вышеперечисленных принципах, система управления рисками обеспечивает организацию эффективного таможенного контроля, что позволяет реализовывать таможенным органам цели, стоящие перед таможенной службой:

- обеспечение таможенными органами мер по защите национальной и экономической безопасности, безопасности жизни, здоровья человека, охране окружающей среды;

- сосредоточить все внимание на областях повышенного риска, что в свою очередь позволяет обеспечивать эффективное использование имеющихся в распоряжении ресурсов;

- выявлять, предотвращать и прогнозировать нарушений в области таможенного законодательства, имеющих устоявшуюся форму, в виде уклонения от уплаты таможенных платежей, занижение таможенной стоимости

⁵ Алексеев С.И. Инновационные методы осуществления таможенного контроля // Инновации и инвестиции. 2013. № 5. С. 7-12.

товара, которые в свою очередь подрывают конкурентоспособность товаров Таможенного союза;

- ускорение проведения таможенного оформления и таможенного контроля при перемещении товаров через таможенную границу, в условиях увеличения товаропотока через границу.⁶

Применение системы управления рисками позволяет обеспечивать прозрачность и предсказуемость работы таможенных органов для участников ВЭД, создает единое информационное пространство, устраняет бюрократию и угрозу коррупции при осуществлении таможенного контроля, позволяет сократить время проведения таможенного оформления, тем самым обеспечивает ускорение перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации. При применении системы управления рисками таможенные органы оказывают меньшую нагрузку на бизнес, так как проводят таможенный контроль, а именно таможенный досмотр, при реагировании СУР в отношении определенных лиц, что позволяет добросовестным участникам внешнеэкономической деятельности избежать траты времени на проверочные мероприятия.

Таможенные органы обеспечивают соблюдение законности при осуществлении деятельности на внешнем рынке, оказывают содействие единой торговой политики, ускорение товарооборота, совершение таможенного контроля, который направлен на уменьшение угроз экономической и общественной безопасности населения и государства.⁷ В течении последних двадцати лет правонарушения при экспорте лесоматериалов стали традиционным явлением.⁸ С учетом становления нормативно – правовой базы,

⁶ Зыков А.А., Манушина А.П., Соболева О.Ю. Проблемы и пути развития механизмов таможенного контроля // В сборнике: Потенциал социально-экономического развития Российской Федерации в новых экономических условиях Материалы II международной научно-практической конференции в 2-х частях. 2016. С. 965-976.

⁷ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) (ред. от 06.04.2010) // Евразийская экономическая комиссия URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/docs/Pages/default.aspx> (дата обращения 01.02.2016).

⁸ Симоненко А.А. Проблемы таможенного контроля при экспорте леса и возможности их решения / А.А. Симоненко, И.В. Павлов // Труды X Международной научно-практической конференции молодых ученых, студентов и аспирантов: «Анализ и прогнозирование систем управления» II ч., РАН Дом ученых в СПб.; СЗТУ. 2009. – С. 289-293

регламентирующей экспорт лесоматериалов и отсутствия технических средств для точного контроля и идентификации лесоматериалов, участились случаи недостоверного декларирования породы древесины, заменяет на породу, которая облагается более низкими таможенными пошлинами, либо занижают объем перевозимой древесины.⁹

М. В. Одинцов в своей аналитической записке отмечает: «Отсутствие контроля и должной законодательной базы порождает нарушения на всех этапах движения лесоматериалов, начиная от неуплаты или неполной уплаты лесных податей, налога на добавленную стоимость, других налогов и соответственно до сокрытия валютной выручки. Либерализация внешнеэкономической деятельности позволила многочисленным посредникам торговли лесоматериалами скупать у предприятий с тяжелым финансовым положением лесопroduкцию по низким ценам и поставлять ее на экспорт по ценам, ниже цен, сложившихся на внешнем рынке. В результате теряется валютная выручка, снижаются налоговые платежи. Порочная практика демпинга цен российскими экспортерами вносит дисбаланс на международных рынках. Так, российские экспортеры зачастую продают лесоматериалы по низким (демпинговым) ценам, отражающим практически только затраты на их заготовку, в связи с такими факторами, как низкое качество вывозимых лесоматериалов, географическое расположение основных лесозаготовительных регионов и высокий уровень железнодорожных тарифов на внутренние перевозки по сравнению с экспортными тарифами»¹⁰

Совершенствование системы таможенного контроля требует от Федеральной таможенной службы перехода к новым принципам таможенного контроля и их унификации в соответствии с международной практикой.

⁹ Денисов С. А. Проблемы таможенного контроля над экспортом леса и лесоматериалов в регионе деятельности Сибирского таможенного управления // Журнал «Управление экономическими системами: электронный научный журнал», 8/2013 URL: http://www.uecs.ru/index.php?option=com_flexicontent&view=items&id=2307 (дата обращения 02.02.2016)

¹⁰ Одинцов М.В. Эффективность государственного управления лесными ресурсами Российской Федерации в 2004-2006 годах: Аналитическая записка // М.В. Одинцов – Счетная палата Российской Федерации – М.: Бюллетень № 9(117) / 2007. URL: http://www.ach.gov.ru/userfiles/bulletins/10-buletен_doc_files-fl-1203.pdf (дата обращения: 01.02.2016).

Сокращение количества таможенных постов, компетентных на осуществление экспорта лесоматериалов и совершенствование таможенного контроля позволят регулировать, анализировать и прогнозировать основные потоки древесины, направленные на внешний рынок. Необходимо также оснастить данные таможенные органы необходимыми техническими средствами для осуществления эффективного таможенного контроля, а также специалистами компетентными в данной сфере. Так как существующее множество мест отгрузки и фактического вывоза товара, которые как правило находятся на большом расстоянии от мест таможенного оформления, и не оснащенных для проведения эффективного контроля экспортируемых лесоматериалов.¹¹

После вступления Российской Федерации во Всемирную торговую организацию происходит планомерное повышение вывозных таможенных пошлин, в ответ происходит активизация действий таможенных органов, направленных на пресечение незаконного перемещения древесины, что в свою очередь оказывает существенное влияние на снижение объемов экспорта необработанной древесины, и увеличивает объемы экспорта древесины, к которой применена хотя бы незначительная обработка. Так в некоторых регионах, ранее занимающиеся вывозом круглого леса, участники внешнеэкономической деятельности переориентировались на вывоз пиломатериалов, что упрощает осуществление таможенного контроля количественных показателей вывозимой партии леса. Однако возрастает угроза недостоверного декларирования наименований пород древесины, из которой изготовлены пиломатериалы.¹²

В общем представлении таможенный контроль лесоматериалов сводится к осмотру транспортного средства с партией древесины, установление товарной позиции и сортамента лесоматериалов, а также определении пород, сортности и объема партии древесины.

¹¹ Афонин П.Н. Таможенный контроль лесоматериалов: Учебник / П.Н. Афонин, Д.Н. Афонин, В.С. Черноглазов. – СПб.: Санкт-Петербургский имени В.Б. Бобкова филиал РТА, 2012. – 216 с.

¹² Симоненко А.А. К вопросу о таможенном контроле плотности древесины / А.А. Симоненко, Е.З. Коварская // Вестник Белорусско-Российского университета. – 2013. – № 3 (40) – С. 67-73.

При таможенном оформлении лесоматериалов при подаче таможенной декларации экспортер должен предоставить в таможенный орган документы, которые подтверждают сведения, заявленные в таможенной декларации, такие как разрешения, лицензии, сертификаты, транспортные накладные и прочие документы, установленные законодательством Российской Федерации и Таможенного союза.¹³

При предоставлении товара таможенному органу, проводится фактический таможенный контроль, который проводится в таможенного осмотра и таможенного досмотра как товара, так и транспортного средства, который осуществляет перевозку данного товара. Место, объем и степень таможенного контроля определяются должностным лицом, уполномоченным принимать решение о проведении такого контроля. Лица осуществляющие таможенный досмотр лесоматериалов обязаны быть уполномоченными на проведение такого контроля в отношении лесоматериалов, а также иметь специальную подготовку и прошедшими обучение, которое позволит производить идентификацию товара, и определять качественные и количественные характеристики.

Партия лесоматериалов, предъявляемая таможенному органу для таможенного контроля должна быть однородной. Под однородной партией лесоматериалов понимается любое количество древесины одного сортимента, одной породы, имеющие одну номинальную длину и одинаковую степень обработки, одного диапазона толщин по диаметру и одной ширины или группы ширин. Если товарная партия не соответствует одному из критериев, то должностное лицо, проводимое таможенный контроль может принять решение о разделении товарной партии древесины до однородных партий.¹⁴

¹³ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) (ред. от 06.04.2010) // Евразийская экономическая комиссия. URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/docs/Pages/default.aspx> (дата обращения 01.02.2016).

¹⁴ Салминен Э.О. Экспорт лесопроductии: Справочник. Издание 2-е исправленное и дополненное. / Э.О. Салминен, Ю.А. Бит, А.А. Борозна // СПб.: ПРОФИКС, 2008. - 712 с

При осуществлении таможенного досмотра лесоматериалов необходимо применять специальные технические средства таможенного контроля в зависимости от вида досматриваемых лесоматериалов. При определении количественных показателей лесоматериалов применяют измерительные приборы, которые законодательно разрешены к применению на территории Российской Федерации, такие как средства радиационного контроля, влагомеры для определения влажности, фотоаппаратура и прочее.¹⁵

С помощью данных приборов при проведении таможенного досмотра устанавливается соответствие между данными заявленных в таможенной декларации и сопроводительных документах с фактическим количеством товара. При экспорте лесоматериалов в целях пресечения нарушений таможенного законодательства и минимизации возможных рисков можно выделить основные виды контроля:

- транспортный контроль на предмет встроенных тайников, в части загрузки транспортного средства, его соответствия для перевозки данного товара;
- контроль за количественными характеристиками лесоматериалов, заявленных в таможенной декларации;
- контроль достоверного декларирования наименований пород древесины, сортности, и их качественных характеристик таких как плотность древесины, их влажность, степень усушки и прочее.

Тщательная проверка пород обуславливается желанием предотвратить таможенное декларирование лесоматериалов ценных пород таких как ясень, дуб, бук, которые имеют высокую таможенную стоимость и высокие таможенные пошлины под видом менее ценных пород древесины.

При выявлении признаков предоставления недостоверной информации в вопросах породы или сортности древесины, должностное лицо может принять решение о проведении таможенной экспертизы с целью точного определения

¹⁵ Письмо ЦТУ РФ № 21-22/17084 от 01.09.2008 «О направлении информации». URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=MLAW;n=95646;dst=0> (дата обращения 16.03.2016).

породы древесины. По окончании проведения таможенного досмотра должностное лицо составляет акт таможенного досмотра товаров и транспортных средств.¹⁶

Измерение размеров и объёмов круглых лесоматериалов, заявляемых в таможенной декларации должны проводиться строго в соответствии с требованиями нормативно – технических документов, методиками измерений, так и в соответствии с ГОСТ, ОСТ и ТУ действующих в настоящее время.¹⁷

Одним из критериев эффективности проведения таможенного контроля лесоматериалов считается выявление нарушения таможенного законодательства, на основании которого возбуждается уголовное или административное дело.¹⁸

Критерием эффективности (положительного результата) таможенного досмотра является выявление правонарушений, повлекших возбуждение дел об административных правонарушениях или уголовных дел.

¹⁶ Приказ ФТС РФ от 25.10.2011 N 2199 «Об утверждении форм документов для целей применения отдельных форм таможенного контроля» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 05.12.2011 N 22502) URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?base=LAW&n=122966&req=doc> (дата обращения 23.03.2016)

¹⁷ Круглые лесоматериалы, импортируемые в Финляндию: Справочник. / - Finland.: Finnish Forest Industries Federation - Ассоциация лесной промышленности Финляндии, 2011. – 56 с.

¹⁸ Симоненко А. А. Методы и средства таможенного контроля плотности древесины // диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Санкт-Петербург – 2014

1. 2 Проблемы таможенного контроля экспорта лесоматериалов из Российской Федерации

Возникновение Таможенного союза и вступление Российской Федерации во Всемирную торговую организацию сопровождаются изменениями в законодательстве, внедрением новой системы тарифных квот и экспортных лицензий на необработанную древесину, пересмотром вывозных таможенных пошлин, а также применением новых запретов и ограничений касательно лесоматериалов. В условиях глобализационных процессов, которые увеличивают товаропоток через таможенную границу России сокращается время на таможенное оформление и таможенный контроль товаров. Учитывая большую территорию страны и большое количество мест отгрузки лесоматериалов, очень сложно организовать единый подход таможенных органов для проверки партий лесоматериалов на соответствие заявленных в документах и таможенной декларации сведений о грузе. Все вышеперечисленное объясняет повышенное внимание к таможенному контролю лесоматериалов со стороны Федеральной таможенной службы и государства в целом, так как таможенный контроль является механизмом обеспечения экономической безопасности для стран – участниц Таможенного союза.

Сотрудниками таможенных органов при проведении таможенного оформления лесоматериалов часто устанавливаются факты недостоверного декларирования, который сводится к занижению таможенной стоимости, неверному декларированию количества перемещаемых лесоматериалов, а также недостоверное определение кода лесоматериалов согласно Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности ЕАЭС. Согласно данным статистики Федеральной таможенной службы Российской Федерации незаконный экспорт лесоматериалов является одним из самых распространенных правонарушений в области таможенного законодательства.

Так за 2015 год по данным ФТС таможенными органами было возбуждено 2031 уголовное дело, что на 7,5% больше чем в предыдущем 2014 году (1890). От общего количества возбужденных в 2015 году уголовных дел доля контрабанды составила 52%. В основном нарушения законодательства касались уклонение от уплаты таможенных платежей в соответствии со статьей 194 Уголовного кодекса Российской Федерации, что 34% от всех возбужденных в 2015 году уголовных дел, и сумма неуплаченных таможенных платежей составила 4,3 млрд. рублей. Дела по административным правонарушениям в 2015 году больше на 6,4% чем в 2014. Основными предметами административных правонарушений автотранспортные средства, алкогольная и табачная продукция, продукция растительного происхождения, древесина и изделия из нее.¹⁹

Самыми распространенными способами совершения правонарушений при экспорте лесоматериалов являются сокрытие реальной стоимости древесины, перемещаемой через таможенную границу РФ или пункты контроля и досмотра; намеренное декларирование низкой сортности древесины, фальсификации истинных объемов перевозимого леса, а также недостоверное декларирование количественных и качественных параметров лесоматериалов.

Для реализации мер таможенно – тарифного и нетарифного регулирования внешнеэкономической деятельности, и для ведения таможенной статистики применяется Единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности ЕАЭС. Все товары при таможенном оформлении подлежат классификации по ТН ВЭД ЕАЭС.

Проверку правильности классификации лесоматериалов согласно с Единой Товарной номенклатурой ВЭД ЕАЭС осуществляют таможенные органы в случае обнаружения неверной классификации лесоматериалов, таможенный орган в праве самостоятельно осуществлять классификацию

¹⁹ Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 2015 год // Федеральная таможенная служба 27.01.2016 URL http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=22498:-2015-&catid=55:2011-01-24-16-40-26 (дата обращения 29.03.2016)

товара в соответствии с таможенным законодательством стран – участниц Таможенного союза и вносить корректировку в таможенную декларацию.²⁰

При недостоверном декларировании лесоматериалов огромную роль играют товары прикрытия, с помощью которых при незаконном вывозе леса уменьшают таможенную стоимость партии лесоматериалов и тем самым снижают размер таможенных платежей. Товар прикрытия имеет свои характерные признаки:

- размер ставки на древесину, так при низкой степени обработки древесины ставка вывозной таможенной пошлины может достигать до 80%;

- степень обработки товара, в зависимости от степени обработки можно задекларировать товар в другую товарную позицию по ТН ВЭД ЕАЭС и также воспользоваться более низкой ставкой на товар;

- стоимость товара напрямую влияет на таможенную стоимость леса, которая является базой для начисления таможенных платежей;

- сортность древесины играет большую роль при экспорте лесоматериалов, так как имеются определенные сорта древесины, которые относятся к стратегически важным ресурсам страны и запрещены к вывозу из Российской Федерации.²¹

При проведении анализа, было выявлено что товары прикрытия как правило классифицируют в следующих товарных позициях:

- 4410 – «Плиты древесно-стружечные и аналогичные плиты из древесины или других одревесневших материалов, пропитанные или не пропитанные смолами»;

- 4411 – «Плиты древесно-волоконистые из древесины других одревесневших материалов с добавлением или без добавления смол или других органических веществ»;

²⁰ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) (ред. от 16.04.2010) (дата обращения 14.03.2015) (дата обращения 03.11.2015)

²¹ Ступников А.А. Таможенные льготы как современный инструмент административно – правового регулирования процесса перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза // Правовая наука и реформа юридического образования. 2012. № 2 (25). С. 96-99.

- 4418 – «Изделия столярные и плотницкие, деревянные, строительные, декларируются следующими товарами»;
- 9403903000 – «Части мебели из древесины»;
- 9403909000 – «Части мебели из прочих материалов»;
- 9403601000 – «Мебель деревянная для столовых и жилых комнат»;
- 9406 – «Сборные строительные конструкции». ²²

В результате роста объемов экспорта древесины и изделий из нее все более учащаются случаи фальсификации лесоматериалов. Самые распространенные виды фальсификации древесины:

- неверное заявление в таможенной декларации и транспортно – сопроводительной документации объема вывозимого леса;
- неверное указание сорта и породы древесины для снижения таможенной стоимости;
- недостоверное декларирование древесины и изделий из нее, то есть используют товар прикрытия.

Проблемы идентификации древесины и изделий из нее основаны на сложившейся ситуации на законодательном уровне. Незаконному обороту лесоматериалов способствует отсутствие четких законов и нормативно – правовых актов, инструкций в отношении таможенного контроля леса, а также отсутствие унифицированного списка разрешительных документов на перемещение леса через границу Таможенного союза. Существует приказ об установлении перечня таможенных органов, полномочных осуществлять таможенное оформление и таможенный контроль лесоматериалов с использованием специальной техники и с привлечением специалистов области лесоматериалов, однако существуют множество других мест отгрузки и фактического вывоза за пределы границы Российской Федерации, которые легально продолжают осуществлять таможенный контроль в отношении леса, и

²² Симоненко А.А. Проблемы таможенного контроля при экспорте леса и возможности их решения / А.А. Симоненко, И.В. Павлов // Труды X Международной научно-практической конференции молодых ученых, студентов и аспирантов: «Анализ и прогнозирование систем управления» II ч., РАН Дом ученых в СПб.; СЗТУ. 2009. – С. 289-293.

тем самым создают возможность недобросовестным участникам внешнеэкономической деятельности экспортировать лес минуя специализированные таможни. Также существует проблема достоверного определения объема экспортируемой партии леса, связано это с тем, что в таможенной декларации необходимо указывать количество вывозимого леса в кубических метрах, как правило перевозка леса в России осуществляется с использованием железной дороги, которая измеряет лес в тоннах и соответственно с помощью железнодорожной накладной подтвердить количественные значения партии леса невозможно.²³

Также в Российской Федерации нет действующих специализированных федеральных законов, нормативно – правовых актов, инструкций, посвященных вопросу экспорта леса. Экспорт леса осуществляется в общем порядке несмотря на большое количество особенностей как при таможенном декларировании партии леса, так и при таможенном контроле. Отсутствует процесс предварительной регистрации в таможенном органе экспортера лесоматериалов, что не дает возможность таможенному органу более тщательно проверить данного участника внешнеэкономической деятельности и подтвердить предоставленную им информацию и сведения.

С 2010 года предпринимались попытки для решения данных проблем. В 2010 году в России был выпущен и бесплатно направлен руководителям всех таможенных постов РФ, в компетенции которых таможенный контроль леса, Справочник WWF России (Всемирного фонда дикой природы). Справочник WWF России представляет собой руководство по обороту лесоматериалов в России, в нем содержатся сведения о существующих механизмах обеспечения легальности лесоматериалов и приведены примеры путей их «обхода». А также руководство включает в себя практические меры по выявлению незаконного оборота лесоматериалов и ее устранению из цепи поставок.²⁴

²³ Официальный сайт Правительства Республики Карелия URL: www.gov.karelia.ru (дата обращения 23.04.2016)

²⁴ WWF издал справочник о том, как легально закупать дерево в РФ от 16 июля 2010 URL : dp.ru (дата обращения 23.04.2016)

В справочнике особое внимание уделено идентификации пород древесины, занесенных в приложения Конвенции о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения (CITES), а также древесины заготовка, которой на территории Российской Федерации не допускается на основании отнесения ее в Перечень видов деревьев и кустарников утвержденным Постановлением Правительства РФ от 15.03.2007 №162²⁵ и в Красные книги России и субъектов РФ. Были внесены изменения в Приказ ФТС России от 29 октября 2007 г. № 1327 «О местах декларирования отдельных видов товара», а именно расширен перечень таможенных органов и структурных подразделений для таможенного оформления отдельных видов древесины и изделий из нее.²⁶

Создаются новые методики, которые позволяют производить контроль и идентификации. Провозимой древесины, так, например, ввозиться система электронного поштучного учета и применяется при таможенном контроле для сравнения сведений заявленных в таможенной декларации.²⁷

Также при проведении экспертизы древесины, начали использовать метод ДНК – маркеров для выявления фактов незаконных заготовок древесины, на основании которой выдается сертификат о соответствии. Был разработан на основании Приказа Федеральной таможенной службы от 21.08.2007 №1003 «О классификаторах и перечнях нормативно – справочной информации, используемых для таможенных целей дополнительный четырехзначный код при классификации товаров группы 4414, который позволил увеличить эффективность идентификации продуктов из древесины при таможенном контроле. Однако приказом Федеральной таможенной службы от 03.04.2009 №611 дополнительные четырехзначные коды были отменены, так как не было

²⁵ Постановление Правительства РФ от 15.03.2007 N 162 (ред. от 18.09.2007) «Об утверждении перечня видов (пород) деревьев и кустарников, заготовка древесины которых не допускается» (утратил силу) URL : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_66928/ (дата обращения 28.03.2016)

²⁶ Приказ ФТС РФ от 02.04.2008 N 362 «О внесении изменений в Приказ ФТС России от 29 октября 2007 г. N 1327 «О местах декларирования отдельных видов товаров» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 04.05.2008 N 11612)» (утратил силу) URL : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_76755/ (дата обращения 28.03.2016)

²⁷ Внедрение системы электронного учета лесоматериалов в Иркутской области. URL: <http://www.lesprominform.ru/jarchive/articles/itemshow/1439> (дата обращения 27.03.2015)

технического обеспечения для их применения.²⁸ также отмена применения дополнительного четырехзначного кода связана с увеличением сроков оформления до 10-11 дней, когда ранее на сортировку и погрузку леса на экспорт требовалось максимум до 2 дней. Увеличение сроков оформления леса снизил объемы экспорта лесоматериалов, и соответственно сократил поступления экспортных платежей в бюджет страны. Отмена применения этих кодов также отразилась на государственной политике, направленной на ограничение вывоза необработанной древесины и стимулирование переработки леса внутри страны.

Таким образом можно сделать вывод, что увеличение экспорта лесоматериалов влечет за собой увеличение количества незадекларированной древесины. Несмотря на то, что государство предпринимает меры по совершенствованию таможенного контроля экспорта лесоматериалов количество правонарушений касаясь вывоза леса уменьшается очень медленно.

²⁸ Отменены 14-значные таможенные коды (коды ТН ВЭД) на необработанную древесину от 17 апреля 2009
URL: <http://www.tks.ru/news/nearby/2009/04/17/0005> (дата обращения 28.04.2016)

2 глава. Таможенное оформление и таможенное декларирование при экспорте лесоматериалов из РФ

2. 1. Таможенное оформление лесоматериалов.

Товары, попадающие под таможенную процедуру экспорта, требуют декларирования и таможенного оформления в установленном законодательством национальным и Таможенного Союза порядке. Однако при декларировании и таможенном оформлении необходимо учитывать существующие особенности и специфику вывозимого товара.

Экспорт лесоматериалов является очень важной сферой во внешнеэкономической деятельности. Существует множество инструментов, регулирующих данный вид деятельности. Экспорт лесоматериалов имеет свой специфический тариф, предоставляемый в виде целого комплекса нормативно – правовых актов, содержащие ставки пошлин на различные виды лесоматериалов согласно Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности. Правительством страны – члена Таможенного союза устанавливаются экспортные тарифные ставки на вывозимые лесоматериалы, а также правительством страны и президентом выносятся акты, характеризующие наличие тарифных льгот исходя из особенностей вывозимого лесоматериала.

Перечень лесоматериалов, к которым применяются меры нетарифного регулирования, такие как фитосанитарный контроль, карантинный контроль, лицензирование, квотирование, а также особенности предоставления сведений в декларации и накладных (перевозочных) документах регулируются множеством законодательных актов, ГОСТами, ОСТАми.

При таможенной процедуре экспорта товары должны быть вывезены с таможенной территории Таможенного союза в том же состоянии, в котором они были на день регистрации таможенной декларации, кроме случаев изменения состояния вследствие естественного износа или убыли при нормальных условиях хранения и транспортировки. Товары освобождаются от

налогов, либо уплаченные суммы налогов подлежат возврату в соответствии с налоговым законодательством, поэтому в интересах декларанта предоставлять документы, подтверждающие покупку данного лесоматериала, что также в свою очередь будет подтверждать легальное приобретение и происхождения данного леса.

При вывозе лесоматериалов за границы таможенной территории Таможенного союза необходимо:

- предоставить таможенному органу пакет документов, удостоверяющих основания и условия вывоза;
- уплатить налоги, таможенные пошлины и сборы, установленные законодательством;
- соблюдение требований, предусмотренных использованием данной процедурой.

Документы, предоставляемые таможенному органу:

Копии учредительных документов продавца-экспортера;

Оригинал контракта и 2 ксерокопии, заверенные печатью фирмы-продавца;

Оригинал и копия паспорта сделки, заверенные фирмой (паспорт сделки оформляется при условии, что цена сделки не превышает пятьдесят тысяч долларов США по курсу иностранных валют по отношению к рублю на дату заключения контракта²⁹);³⁰

Счет-фактура (инвойс), отправляемый с грузом, заверенный печатью фирмы, в котором содержатся реквизиты продавца, покупателя, номер контракте, ценовые характеристики товара, условия поставки – 7 штук;

Перевод счет-фактуры (инвойса), если он был составлен на иностранном языке, заверенный печатью фирмы;

²⁹ 6.5.3. Инструкция Банка России от 4 июня 2012 г. N 138-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением». URL: <http://base.garant.ru/70212146/6/> (дата обращения 05.11.2014)

³⁰ см. Приложение №4

Декларация о сделках с древесиной (введена с 1 июля 2015 года)³¹

Сертификаты, лицензии.³²

Копия документов, подтверждающих право владения данным товаром, заверенная печатью;

Документы, которые подтверждают происхождение товара (сертификаты, удостоверение о качестве)³³;

Документы подтверждающие таможенную стоимость³⁴;

Оригинал платежного поручения об оплате таможенных платежей, либо документ подтверждающий оплату;³⁵

Сведения об упаковке, весе и количестве мест по каждому наименованию товара на отправляемую партию;

Транспортные(перевозочные) документы.³⁶

Другие документы в соответствии с особенностями вывоза товаров (документ об предоплате, о страховке груза), но данное требование не распространяется если к товару применяются экспортные пошлины.

³¹ см. Приложение №2

³² см. Приложение №3

³³ п.2 статья 59 Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) (ред. от 16.04.2010) (дата обращения 14.03.2015) (дата обращения 03.11.2014)

³⁴ п. 1 Приложения №1. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 N 376 (ред. от 10.12.2013) «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров»// <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=161813> (дата обращения 05.11.2014)

³⁵ см. Приложение №7

³⁶ см. Приложение №5, 6

2. 2. Таможенное декларирование экспорта лесоматериалов из Российской Федерации

При экспорте лесоматериалов имеются особенности внесения сведений в таможенную декларацию.

Особенности в основном затрагивают 31 графу таможенной декларации «грузовые места и описание товара», а также 35 «вес брутто» и 38 графа «вес нетто».

Это обусловлено тем, что 31 графа таможенной декларации имеет решение при таможенном контроле декларации и товара, так как в этой графе содержится основная информация о вывозимом товаре.

Под номером 1 графы 31 таможенной декларации необходимо указать наименование товара и сведения о производителе данного товара, а также подробное описание товара и его особенностей, такие как артикул, товарные знаки, сорт, стандарты, технические и коммерческие характеристики. Эти данные влияют на установление кода Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности, что в свою очередь влияет на ставку таможенной пошлины, какие таможенные сборы будут взиматься, а также какие ограничения и запреты применяются к этому товару.

Также данный пункт содержит сведения о параметрах товара в единицах измерениях, отличия от основной или дополнительной единице измерения в соответствии с классификатором³⁷ дополнительных характеристик и параметров.

Под пунктом 2 в 31 графе таможенной декларации указывается грузовые места.

Так для товара, который имеют упаковку, указывается общее количество грузовых мест, занятых товаров. Если товар занимает грузовые места не

³⁷ Приложение N 21 к Решению Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. N 378 классификатор дополнительных характеристик и параметров, используемых при исчислении таможенных пошлин, налогов. URL:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=159588;fld=134;dst=101335;rnd=0.6113802220206708> (дата обращения 23.10.2014)

полностью указывается через тире «часть места», далее через запятую указывается код упаковки согласно классификатору видов груза, упаковки и упаковочных мест и количество упаковок.

Если товар перевозится без упаковки (в случае перевозки лесоматериалов) насыпом, навалом, наливом в оборудованных емкостях транспортного средства, указывается код в соответствии с классификатором видов груза, упаковки и упаковочных материалов.³⁸

Что касается вывоза лесоматериалов особенности заполнения 31 графы заключаются в указании дополнительных сведений, помимо той информации, предусмотренной порядком заполнения декларации на товары, регламентированным Инструкцией о порядке заполнения декларации на товары, утвержденной Решением Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 №257.

При вывозе лесоматериалов, для выполнения специальных требований при заявлении таможенной процедуры экспорта при заполнении сведений в графе 31 декларации необходимо указывать:

- Наименование лесоматериалов и породу древесины. Наименование необходимо указывать в соответствии с терминами и определениям принятыми в лесопромышленном комплексе согласно ГОСТ 17462) Так при вывозе ели обыкновенной необходимо указывать ее латинское название в соответствии с ТН ВЭД «*Picea abies Karst*», или сосна обыкновенная «*Pinus sylvestris L.*»;

- Порода древесины;

- Наличие коры или ее отсутствие;

- Сведения о наличии обработки: неокоренные, необработанные, окоренные, брусованные;

- Сведения о наличии обработки консервантами, такими как краска, травителями, креозот и др;

³⁸ Приложение N 12 к Решению Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. N 378 классификатор видов груза, упаковки и упаковочных материалов URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=159588;fld=134;dst=100856;rnd=0.3896541460417211> (дата обращения 23.10.2014)

- Сорт однородной партии лесоматериалов, который определяется на основании нормативного документа (ГОСТа, ОСТа). Например, для хвойных пород используются ГОСТ 22298, ГОСТ 22296, ГОСТ 9463, для лиственных ГОСТ 9462, ГОСТ 22299;

- Номер документа, определяющий сорт лесоматериалов;

- Размеры лесоматериалов. Номинальную длину лесоматериалов/ длину лесоматериалов с учетом максимального припуска на распиловку (в м), диапазон диаметров (толщин) в верхнем торце и в нижнем торце (в см);³⁹

- Влажность лесоматериалов на момент подачи таможенной декларации;

- Объем лесоматериалов в метрах кубических с учетом номинальной длины и без учета коры, указанный в контракте с округлением до 0,01 куб. м. Здесь необходимо указывать коэффициент полндревесности и стандарт согласно с которым определен этот коэффициент ГОСТа, ОСТа, с учетом коры и без коры. При декларировании 4407 подгруппы ТН ВЭД декларанту при указании в 31 графе двух объемов – оплачиваемого и распиловочного, в 41 графу необходимо указывать распиловочный объем;

- Номер документа, в соответствии с которым определены объемы лесоматериалов. Так при геометрическом методе измерения – ОСТ 13-43, ГОСТ 2292, при поштучном методе измерения – ОСТ 13-303, ГОСТ 2708;

- Фактурная стоимость в валюте контракте за 1 метр кубический товара.

Для таможенного контроля необработанные лесоматериалы (товарная позиция 4403) и обработанные (4407) являются наиболее сложными при определении объема, сорта, породного состава. Поэтому для эффективности таможенного контроля распоряжением Федеральной таможенной службы России от 11.12.2012 №344-р в Сборник решений и разъяснений по классификации по единой ТН ВЭД ТС отдельных видов товаров были введены

³⁹ см. Приложение №2

определения лесоматериалов «строганных» и «шлифованных» товарной группы 4407 в пунктах 190 и 191.⁴⁰

В графе 35 «вес брутто» указывается в килограммах масса «брутто» товара, сведения о котором указываются в 31 графе таможенной декларации. То есть указывается масса товара, с учетом его упаковок, которые необходимы для неизменности состояния данного товара до поступления в оборот, но исключая контейнер и другое транспортное средство.

В графе 38 «вес нетто» указывается масса товара без учета его упаковок, только с учетом первичной упаковки. В случае перевозки товара насыпом, навалом, наливом указывается масса данного товара в соответствии с транспортными (перевозочными) документами.

Также существует проблема в разночтениях российских стандартов и международных. Так при декларировании партии лесоматериалов 2000 кубических метров, необходимо грузить 2200 кубических метров. Так как в Европе приемку товара ведут по своим стандартам и 10% от товарной партии не оплачивается. Российскому же экспортеру необходимо предоставлять паспорт сделки где будет указываться один объем, а оплачиваться другой. И таким образом в декларации также указывать разные объемы, такие разночтения могут повлечь административную ответственность российского экспортера, так как необходимо указывать сведения в соответствии с национальными стандартами.

В графе 39 «квота» заполняется в случае если законодательством ТС в отношении данного товара установлены количественные или стоимостные ограничения.

Указываются данные об остатке выделенной квоты в единице измерения, указанных в лицензии без учета количества декларируемого товара.

⁴⁰ Распоряжение ФТС РФ от 11 декабря 2012 года N 344 р. URL: <http://www.tks.ru/news/law/2013/05/23/0003> (дата обращения 12.10.2014)

Так при вступлении Российской Федерации в ВТО необходимо было выполнить условие по предоставлению определенного количества квот на определенные лесоматериалы.⁴¹

В графе 41 «дополнительные единицы» необходимо указывать количество товара, далее через знак разделителя «/» код дополнительной единице измерения, применяемая в отношении данного товара согласно с ТН ВЭД.

В случае перевозки лесоматериалов необходимо указывать дополнительную единицу измерения, так как учет лесоматериалов ведется в кубических метрах, а не в килограммах. Таким образом в графе 41 необходимо будет указать количество товара / код кубического метра⁴².

Особенности декларирования лесоматериалов в графе 41 заключается в том, что необходимо при указании объема вывозимых лесоматериалов использовать объем экспортируемой партии лесоматериалов без коры и припусков по длине с округлением до 0,01 кубического метра, с этого объема исчисляется размер таможенной пошлины по адвалорной ставке с учетом способа укладки на транспортное средство.

В случае экспорта партии неокоренного лесоматериала указывается объем с корой, то есть фактический объем, с этого значения начисляется размер таможенной пошлины по специфической ставке, а также производится контроль веса лесоматериала.

В зависимости от вида лесоматериала исчисляется объем и эти сведения вносят в 41 графу. Также эти сведения можно посмотреть в отгрузочной спецификации.⁴³

⁴¹ Приложение в части V. Протокол от 16.12.2011 «О присоединении Российской Федерации к Марракешскому соглашению об учреждении Всемирной торговой организации от 15 апреля 1994 г.» URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=132721;fld=134;dst=126401;rnd=0.8428216294851154> (дата обращения 09.11.2014)

⁴² Единицы измерения, применяемые в ТН ВЭД. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 N 54 (ред. от 23.09.2014) «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и Единого таможенного тарифа Таможенного союза» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.11.2014) (дата обращения 09.11.2014)

⁴³ см. Приложение № 1

В графе 44 «дополнительная информация/ предоставленные документы» содержатся сведения о документах, подтверждающих заявленные сведения в графе 31.

Эта графа заполняется, если к экспортируемым видам лесоматериалов применяется запреты и ограничения. Так согласно Решению Евразийской экономической комиссии «О нормативных правовых актах в области нетарифного регулирования» к приведенным ниже товарам применяются запреты и ограничения, принятые при присоединении к Всемирной торговой организации (ВТО).⁴⁴

Наименование товара	Код ТН ВЭД ТС
Ель обыкновенная «Picea abies Karst.» и пихта белая европейская «Abies alba Mill.»	4403201101
	4403201102
	4403201901
	4403201909
Сосна обыкновенная вида «Pinus sylvestris L.»	4403203101
	4403203102
	4403203901
	4403203909

Следовательно, необходимо предоставить лицензии и сертификаты, выданные уполномоченными на это органами.⁴⁵

При декларировании документы, которые необходимо предоставить обычно заполняются автоматически, необходимо только указать соответствующий номер лицензии/сертификата и дату выдачи.

⁴⁴ 2.28 Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.08.2012 N 134 (ред. от 25.06.2014) «О нормативных правовых актах в области нетарифного регулирования» URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=164938;fld=134;dst=100016;rnd=0.3465055930428207> (дата обращения 25.10.2014)

⁴⁵ Приложение в части V. Протокол от 16.12.2011 «О присоединении Российской Федерации к Марракешскому соглашению об учреждении Всемирной торговой организации от 15 апреля 1994 г.» URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=132721;fld=134;dst=126401;rnd=0.8428216294851154> (дата обращения 09.11.2014)

2. 3. Таможенный контроль лесоматериалов при таможенном оформлении

В соответствии с Глоссарием ВТО под термином таможенный контроль необходимо понимать «меры, применяемые для обеспечения соблюдения законов и правил, обеспечение исполнения которых возложено на таможенную службу».

Согласно Таможенному кодексу ЕАЭС, до его вступления в силу - в соответствии с ТК ТС и другими международными договорами, таможенный контроль представляет собой совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства государств-членов ЕАЭС. С помощью применения правовых, организационных, экономических, а также технических мер таможенные органы осуществляют правоохранительную и административную деятельность.

Согласно статье 161 Федерального закона № 311 «О таможенном регулировании в Российской Федерации» таможенный контроль осуществляется в соответствии с законодательством ЕАЭС и национальным законодательством.

При таможенном контроле таможенными органами необходимо использовать технические средства таможенного контроля в отношении вывозимых товаров, а также транспортных средств. С целью выявления и предотвращения нарушений таможенного законодательства сотрудникам таможенных органов необходимо проводить предварительный анализ предоставляемой информации, исключая вероятность недостоверного декларирования товаров.

С помощью использования технических средств устанавливается достоверность и подлинность документов, осуществляется поиск тайников, сокрытых вложений в контролируемых объектах, идентификация вывозимых товаров, а также их объем и масса.

В целях совершенствования таможенного контроля лесоматериалов с 1 июля 2015 года действует новая функция межведомственной государственной системы учета - учет сделок, и именно об экспортно – импортных операциях, которая доступна для всех участников лесного рынка и контролирующим органам как ФТС России, МВД, Минпромторг, Рослесхоз и другим ведомствам.

Учет экспортно – импортных операций содержит в себе информацию более чем 1,2 миллиона⁴⁶ отчетных, правоустанавливающих и других документов, связанных с происхождением древесины.

Также в государственную систему учета сделок возможно вносить сведения о сделках купли – продажи, что позволяет существенно сократить время проверки достоверности сведений о приобретении или отчуждении лесоматериалов, предоставляемых в таможенные органы.

Для экспортеров лесоматериалов ценных пород государственная система учета сделок существенно облегчает возможность внесения сведений при поштучной маркировки бревен ценных пород как дуб, бук и ясень.

Однако остается проблема безопасности онлайн – идентификации при работе с государственной системой учета сделок, что сдерживает рост количества участников внешнеэкономической деятельности, желающих работать в данной системе.

Проблему безопасности доступа к государственной системе учета сделок можно решить при ее взаимодействии с Единой системой идентификации и аутентификации (ФГИС ЕСИА), которая находится в ведении Министерства связи и массовых коммуникаций Российской Федерации (Минкомсвязи). Взаимодействие данных систем позволит государству гарантировать безопасность доступа участникам внешнеэкономической деятельности и органам государственной власти, путем использования упорядоченного и централизованного процесса регистрации, авторизации, идентификации и аутентификации пользователей.

⁴⁶ В России сокращен нелегальный оборот древесины // Российская газета 27.07.2015 URL: <http://www.tks.ru/news/nearby/2015/07/27/0002> (дата обращения 03.02.2016)

При проведении таможенного контроля лесоматериалов остается проблема подтверждения достоверности, предоставляемой в таможенные органы лицензии и разрешения на экспорт. Ранее Минпромторг при выдаче лицензий и разрешений на экспорт требовал предоставление лесной декларации с целью подтверждения законности происхождения вывозимого леса. Это новшество было введено Рослесхозом в целях создания системы контроля и учета лесоматериалов, которая устраняет высокий риск вывоза нелегальной древесины. Рослесхоз создал списки законных арендаторов лесозаготовительных участков.⁴⁷

Однако эти меры только усложнили экспорт лесоматериалов, так как многие экспортеры не попали в этот список, потому что приходится оформлять большой объем документов, подтверждающих легальность вывозимой древесины такие как договор купли – продажи лесных насаждений, договор поставки лесоматериалов и пр., которые подтверждают легальность древесины. И эксперты считают это одной из причины снижения объема экспорта в первом полугодии 2013 года.⁴⁸

В 2015 году с 1 июля в силу вступили статьи 50.5 Лесного Кодекса Российской Федерации в соответствии с которой декларанту необходимо формировать и предоставлять в уполномоченные органы в том числе и таможенные декларации о сделках с древесиной.

Использование декларации о сделках с древесиной позволит сократить количество документов, поставляемых в таможенные органы, так как будет содержать в себе следующие сведения:

- о виде документа, на основании которого приобретается или отчуждается древесина, а также стороны, заключившие договор;

⁴⁷ В борьбе за чистую древесину// Лесные вести. URL: <http://www.lesvesti.ru/news/capital/410> (дата обращения 02.11.2015)

⁴⁸ Правительство упростит экспорт леса//20.08.2013//Известия. URL:<http://izvestia.ru/news/555639> (дата обращения 02.11.2014)

- о виде договора, на основании которого осуществлена заготовка древесины (договор купли – продажи, договор или иной документ о предоставлении или аренды лесного участка);

- о местоположении лесных насаждений (лесного участка);

- о видовом (породном) и сортиментном составе древесины;

- о фактическом объеме транспортировки древесины (куб. метров) по сортиментному и видовому (породному) составу древесины в течении действия договора, на основании которого приобретается или отчуждается древесины.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 6 января 2015 г. № 11 «Об утверждении Правил предоставления декларации о сделках с древесиной»⁴⁹ утверждена форма декларации о сделках с древесиной⁵⁰, также порядок ее заполнения и предоставление оператору Единой государственной автоматизированной системы учета древесины и сделок с ней, которая находится в ведении Рослесхоза.

Данное требование об оформлении сделок с древесиной распространяется не на все виды древесины, подробный перечень видов древесины, определяемых в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (ТН ВЭД ЕАЭС) и Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности установлен распоряжением Правительства Российской Федерации от 13 июня 2014 г. № 1047-р.⁵¹

Таможенный контроль лесоматериалов имеет большое значение при таможенном регулировании как в рамках ЕАЭС, так и в рамках России, это объясняет повышенное внимание к процедуре таможенного декларирования и таможенного оформления леса.

⁴⁹ Постановление Правительства РФ от 6 января 2015 г. N 11 «Об утверждении Правил представления декларации о сделках с древесиной» URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/70836850/paragraph/1:0> (дата обращения 09.02.2016)

⁵⁰ Приложение №2

⁵¹ Распоряжение Правительства РФ от 13.06.2014 N 1047-р (ред. от 23.01.2016) «Об утверждении перечней видов древесины, на которые распространяются требования главы 2.2 Лесного кодекса РФ» URL:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=193012;fld=134;from=164414-6;rnd=189271.9334927017334849;;ts=0189271637346611591056> (дата обращения 09.02.2016)

При подаче таможенной декларации в таможенные органы при экспорте лесоматериалов, необходимо учитывать ограниченное количество таможенных постов, уполномоченных проводить таможенные операции с лесной продукцией, что связано с ужесточением таможенного контроля при вывозе леса из Российской Федерации. Перечень таможенных постов, обладающими компетенции по совершению таможенных операций, таких как принятие таможенной декларации и выпуском товаров, относящихся к лесоматериалам, установлен Приказом Федеральной таможенной службы Российской Федерации №2600 от 22.12.2011 года.⁵²

⁵²Приказ ФТС РФ от 22.12.2011 N 2600 «О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций, связанных с принятием таможенных деклараций и выпуском товаров, классифицируемых в соответствии с ТН ВЭД ТС в товарных позициях 4401, 4403, 4404, 4406, 4407 (за исключением подсубпозиций 4407 10 150 0, 4407 10 310 0, 4407 10 330 0, 4407 10 380 0, 4407 99 200 0, 4407 99 250 0, 4407 99 400 0), вывозимых с территории Российской Федерации и помещаемых под таможенную процедуру экспорта». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_126678/

Глава 3 Таможенный контроль после выпуска товаров в отношении экспортируемых лесоматериалов

3. 1. Виды и формы проведения таможенного контроля после выпуска товаров

Таможенный контроль является одним из важнейших институтов в области таможенного регулирования. В пункте 31 части 1 статьи 4 Таможенным кодексом ЕАЭС, до его вступления в силу - в соответствии с ТК ТС и другими международными договорами, регулирующими таможенные правоотношениям таможенный контроль – совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства государств - членов ЕАЭС, контроль за исполнением, которого возложен на таможенные органы.⁵³

Таможенный контроль о времени проведения можно разделить на три вида:

- Предварительный контроль;
- Текущий контроль, осуществляемый во время проведения таможенного оформления товаров и транспортных средств международной перевозки до их выпуска;
- Таможенный контроль после выпуска товаров, проводимый после утраты товарами статуса находящихся под таможенным контролем.

Текущий таможенный контроль, проводимый до выпуска товаров должен быть сведен к минимуму, который необходим для обеспечения соблюдения таможенного законодательства согласно стандарту 6.2 главы 6 Киотской конвенции.⁵⁴

⁵³ п 31 часть 1 статья 4// «Таможенный кодекс Таможенного союза» (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) (ред. от 16.04.2010) (дата обращения 14.03.2015)

⁵⁴ Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999). URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=106124> (дата обращения 14.03.2015)

Основные тенденции в сфере таможенного регулирования направлены на увеличение значения таможенного контроля после выпуска товаров, в соответствии с общемировой практикой, а также принципам Киотской конвенции.

Подтверждение данного направления можем наблюдать в Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года⁵⁵, согласно которой приоритетным направлением развития таможенной службы является совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров. Для достижения этой цели поставлены такие задачи, как: создание методологической базы таможенного контроля после выпуска товаров на основе методов аудита и стандартизации проверочной деятельности.

Уже были приняты меры по модернизации системы таможенного контроля после выпуска товаров: первым делом была осуществлена централизация функций контроля после выпуска товаров в специализированных подразделениях таможенного контроля после выпуска товаров. Произвели «чистку» функций таможенного контроля после выпуска товаров для исключения дублирующих функций различными подразделениями таможенного органа.⁵⁶

На законодательном уровне Федеральной таможенной службой Российской Федерации изданы приказы от 06.07.2012 года № 1373 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля в форме таможенной проверки»⁵⁷ и № 1372 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при взаимодействии подразделений таможенного

⁵⁵ Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_161965/ (дата обращения 23.03.2015)

⁵⁶ Агагомедова С. А. Таможенный постконтроль в отношении товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности//NB: Административное право и практика администрирования. Электронный журнал. -2012. -№ 1. -С. 105-121.

⁵⁷ Приказ от 06.07.2012 № 1373 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля в форме таможенной проверки».URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=169328> (дата обращения 14.03.2015)

контроля после выпуска товаров и структурных подразделений таможенных органов при организации таможенного контроля после выпуска товаров».⁵⁸

Таможенный контроль после выпуска товаров проводится в течении 3 лет со дня утраты товарами статуса находящихся под таможенным контролем. Ранее срок таможенного контроля не превышал 1 год, эффективность введения трехлетнего срока проведения таможенного контроля после выпуска товаров заключается во взаимодействии таможенных и налоговых органов при проведении проверочных мероприятиях, так как срок исковой давности составляет 3 года согласно Гражданскому кодексу Российской Федерации и соответствует сроку проведения налоговых проверок.⁵⁹

Однако срок проведения таможенного контроля после выпуска товаров законодательством государств – членов Таможенного союза может быть продлен, но не превышать 5 лет.⁶⁰

Формы таможенного контроля закреплены в 110 статье Таможенного кодекса ЕАЭС, до его вступления в силу - в соответствии с ТК ТС и другими международными договорами, регулирующими таможенные правоотношения.

Была введена новая форма таможенного контроля – таможенная проверка, которая заменила таможенную ревизию. В большинстве стран мира таможенная проверка является основной формой таможенного контроля после выпуска товаров.

Акцент произведен на селективный таможенный контроль, который основан на принципе выборочности таможенного контроля после выпуска товаров. Так проверочные мероприятия проводятся в отношении не более чем

⁵⁸ Приказ ФТС России от 06.07.2012 N 1372 (ред. от 01.12.2014) «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при взаимодействии подразделений таможенного контроля после выпуска товаров и структурных подразделений таможенных органов при организации таможенного контроля после выпуска товаров». URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=EXP;n=583665> (дата обращения 14.03.2015)

⁵⁹ Селезнев В.И. Вопросы таможенного контроля после выпуска товаров // «Таможня и ВЭД. Деятельность в рамках Единого экономического пространства — первые итоги». Москва, 28 марта 2012. URL: http://www.alt.ru/expert_opinion/25374 (дата обращения 14.03.2015)

⁶⁰ Статья 99 Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) (ред. от 16.04.2010) (дата обращения 14.03.2015)

10% участников ВЭД с учетом штатной численности подразделения таможенного контроля после выпуска товаров.

При выборе объектов проверки органы таможенного контроля после выпуска товаров осуществляют анализ с учетом множества критериев, таких как: репутация участника ВЭД, результаты предыдущих проверок его деятельности, наличие товаров риска или товаров прикрытия в партии.

Был расширен перечень лиц, в отношении которых могут таможенные органы осуществлять проверочные мероприятия:

- декларант, перевозчик;
- таможенный представитель, таможенный перевозчик, уполномоченный экономический оператор;
- лицо, которое обладает полномочиями в отношении товаров после их выпуска, или его представитель;
- лицо, осуществляющее временное хранение товаров;
- владельцы магазинов беспошлинной торговли, таможенных и иных складов;
- иные лица, напрямую или косвенно участвовавшие в сделках с товарами, помещенными под соответствующую таможенную процедуру;
- лицо, в отношении которого имеется информация, что в его владении и (или) пользовании находятся (находились) товары с нарушением порядка, предусмотренного настоящим Кодексом, в том числе незаконно перемещенные через таможенную границу.⁶¹

Законодательством предусмотрены две формы таможенной проверки.

Камеральная таможенная проверка проводится по месту нахождения таможенного органа без выезда к проверяемому лицу.

Выездная таможенная проверка проводится с выездом таможенных органов в место фактического осуществления деятельности проверяемого лица.

При таможенной проверке таможенными органами проверяются:

⁶¹ Статья 110 пункт 2 Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) (ред. от 16.04.2010) (дата обращения 14.03.2015)

- факт помещения товаров под таможенную процедуру;
- достоверность и соответствие сведений, заявленных в таможенных декларациях, инвойсах, контрактах и иных документов, представленных для оформления контроля;
- соблюдение требований, установленных таможенным законодательством;
- соблюдение лицами условий, необходимых для установления статуса уполномоченного экономического оператора;
- соблюдение установленных таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством РФ условий таможенных процедур, при помещении под которые товары не приобретают статус товаров ЕАЭС.

Сущность камеральной таможенной проверки заключается в сопоставлении сведений, содержащихся в документах, предоставленных при таможенном оформлении, и иными сведениями с данными бухгалтерского учета и отчетности, счетами и установлении достоверности данных и отсутствие противоречий и нарушений законодательства ЕАЭС и законодательством государств – членов ЕАЭС. Камеральная таможенная проверка проводится без ограничения периодичности.⁶²

При проведении таможенной проверки таможенные органы вправе запрашивать документы у налоговых органов документы и сведения, о регистрации юридических лиц, бухгалтерскую отчетность, сведений об уплате и исчислении налогов, а также сведения, которые составляют коммерческую, налоговую и банковскую тайну с соблюдением установленных законодательством требований.

В банки и иные кредитные организации государств- членов ЕАЭС таможенные органы отправляют запросы о предоставлении документов и сведений, касающихся передвижения по счетам организаций денежных

⁶² Статья 131 Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) (ред. от 16.04.2010) (дата обращения 14.03.2015)

средств, в том числе содержащих банковскую тайну, для проведения таможенной проверки.⁶³

Наибольшей регламентаций отличается проведение выездной таможенной проверки, которая является аналогом специальной таможенной ревизии. Основания для проведения выездной проверки оговариваются в пункте 4 статьи 132 Таможенного кодекса ЕАЭС, до его вступления в силу - в соответствии с ТК ТС и другими международными договорами, регулируемыми таможенными правоотношениями:

- сведения, полученные при анализе информации, содержащейся в базах данных таможенных и государственных органов, которые свидетельствуют о возможном нарушении таможенного законодательства;

- сведения и данные, которые свидетельствуют о возможном нарушении таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства государств – членов ЕАЭС;

- заявление лица на получение статуса уполномоченного экономического оператора, в том числе осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела;

- проведение встречной выездной таможенной проверки;

- запрос (обращение) компетентного органа иностранного государства о проведении проверки лица, совершавшего внешнеэкономические сделки с иностранной организацией;

- в соответствии с пунктом 1 статьи 161 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» основанием для проведения проверки является истечение срока устранения ранее выявленных нарушений таможенного законодательства, указанного в предупреждении таможенного органа с требованием устранить нарушения, проверяемым лицом;

- по результатам камеральной таможенной проверки;

⁶³ Статья 136 Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) (ред. от 16.04.2010) (дата обращения 14.03.2015)

- по результатам применения других форм таможенного контроля, указанных в 110 статье Таможенного кодекса ЕАЭС, до его вступления в силу - в соответствии с ТК ТС и другими международными договорами, регулируемыми таможенными правоотношениям.

Таможенным кодексом ЕАЭС, до его вступления в силу - в соответствии с ТК ТС и другими международными договорами, регулируемыми таможенными правоотношениям установлены ограничения периодичности проведения выездных таможенных проверок:

- в отношении одного и того же проверяемого лица не чаще одного раза в год;

- в отношении уполномоченных экономических операторов проводятся таможенными органами один раз в три года.

- внеплановые выездные таможенные проверки - без ограничений периодичности их проведения.⁶⁴

Акт по результатам проведения таможенной проверки, порядок принятия решений по результатам таможенной проверки определяются национальным законодательством, а не по решению Комиссии Таможенного союза как по остальным формам таможенного контроля.

В настоящее время таможенный контроль после выпуска товаров является одним из основных направлений развития таможенной системы в соответствии с Стратегией развития таможенных органов РФ до 2020 года, и производится поэтапная унификация и стандартизация в соответствии с международными договорами и соглашениями, такими как Киотская конвенция о гармонизации и стандартизации.⁶⁵

Таможенный контроль после выпуска товаров осуществляется путем таможенной проверки. Таможенная проверка согласно законодательству,

⁶⁴ Статья 132 Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) (ред. от 16.04.2010) (дата обращения 14.03.2015)

⁶⁵ Забирова Т. А., Сосковец Л. И., Спиченко Т. А., Штанько М. А. таможенная проверка после выпуска товаров: подготовка, планирование, совершенствование // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия «Экономика и право» 2016. 3. С. 133-133.

производится в двух формах, таких как камеральная таможенная проверка и выездная.

Камеральная таможенная проверка сводится к проверке сведений, заявленных в таможенной декларации, транспортных документах, контрактах, а также бухгалтерской отчетности проверяемых лиц. Как правило, камеральная таможенная проверка предшествует выездной таможенной проверке, так как в процессе камеральной таможенной проверки устанавливается факт наличия таможенного правонарушения.

Выездная таможенная проверка осуществляется путем выезда в место фактического осуществления деятельности проверяемого лица, где проводится досмотр места помещения и товаров, проверка наличия марок, товарного знака, и идентификационных знаков. Выездная таможенная проверка, часто связана с прекращением деятельности проверяемой организации на время проверки, и как правило заканчивается направлением в суд для возбуждения уголовного и/или административного дела.

3. 2. Особенности проведения таможенного контроля после выпуска товаров экспорта лесоматериалов из Российской Федерации

Особенности таможенного контроля после выпуска товаров в отношении лесоматериалов определяются специфическими характеристиками лесоматериалов, которые накладывают нестандартные формы таможенного оформления, таможенного декларирования лесоматериалов, а также другие процессы при их обороте.

При проведении таможенного контроля после выпуска товаров первым делом проверяют соответствие и достоверность сведений, указанных в таможенной декларации на лесоматериалы, транспортные (накладные) документы, бухгалтерскую отчетность.

Сведения, заявленные в 31 графе таможенной декларации, которые позволяют идентифицировать товар, являются основным объектом таможенного контроля при таможенном оформлении, а также при таможенном контроле после выпуска товаров.

Заявленные сведения подтверждаются различными документами и в соответствии с действующим законодательством требуют более тщательной проверки:

- наименование лесоматериалов и породу древесины, эти данные необходимо вносить исходя из терминов и определений, принятых в лесопромышленном комплексе;

- наличие коры и ее доля в объеме всей партии лесоматериалов, рассчитанным согласно установленными национальным законодательствам стандартам, так как исходя из этих данных устанавливается объем лесоматериалов, на который начисляются таможенные платежи;

- степень обработки: окоренные, необработанные, брусованные, так как это также влияет на ставку таможенной пошлины при вывозе лесоматериалов;

- сорт однородной партии лесоматериалов, определенный на основании нормативных документов (ГОСТа, ОСТа), а также номер документа, определяющий сорт лесоматериалов. Например, для хвойных пород используются ГОСТ 22298, ГОСТ 22296, ГОСТ 9463, для лиственных ГОСТ 9462, ГОСТ 22299;

- объем лесоматериалов в метрах кубических с учетом номинальной длины, подтверждающие документы, такие как договор купли – продажи лесоматериалов, транспортные (перевозочные) документы и прочее. Номер документа, в соответствии с которым определены объемы лесоматериалов. Так при геометрическом методе измерения – ОСТ 13-43, ГОСТ 2292, при поштучном методе измерения – ОСТ 13-303, ГОСТ 2708.

Для таможенного контроля необработанные лесоматериалы (товарная позиция 4403) и обработанные (4407) являются наиболее сложными при определении объема, сорта, породного состава. Поэтому для эффективности таможенного контроля распоряжением Федеральной таможенной службы России от 11.12.2012 №344-р в Сборник решений и разъяснений по классификации по единой ТН ВЭД ЕАЭС ТС отдельных видов товаров были введены определения лесоматериалов «строганных» и «шлифованных» товарной группы 4407 в пунктах 190 и 191.⁶⁶

Что касается контроля таможенной стоимости лесоматериалов, то при таможенном контроле после выпуска товаров это представляет некоторую сложность, чем при обычных товарах, так как правило вывозится необработанный лес, и единственным подтверждением таможенной стоимости может служить договор купли – продажи у лесозаготовителя данной партии лесоматериалов.

На данный момент, несмотря на совершенствование методов таможенного контроля после выпуска товаров, отсутствуют конструктивные методики контроля таможенной стоимости товаров, в том числе и

⁶⁶ Распоряжение ФТС РФ от 11 декабря 2012 года N 344 р. URL: <http://www.tks.ru/news/law/2013/05/23/0003> (дата обращения 12.04.2015)

лесоматериалов. Анализ сведений бухгалтерского и управленческого учета считается наиболее эффективной формой контроля таможенной стоимости после выпуска товаров, которая в отношении данного товара не совсем применима.

Для подтверждения легальности лесоматериалов таможенные органы нашей страны могут запрашивать данные не только в российских организациях и государственных структурах, а также у зарубежных контролирующих органов, так в Европейском Союзе лесное законодательство предусматривает требование к импортерам леса подтверждать легальность лесоматериалов⁶⁷, ввозимых на территорию страны, с целью уменьшить риски ввоза незаконно заготовленных лесоматериалов на рынок Европейского Союза. Такая практика также применяется в развитых странах, таких как США, Австралия, в том числе в Китае. Таким образом, легальность происхождения контролируется как в нашей стране при вывозе лесоматериалов, так и со стороны таможенных органов этих стран. Взаимодействие с таможенными органами данных стран позволяет подтверждать предоставленную информацию.

Также таможенный контроль после выпуска товаров экспорта лесоматериалов производится не только в отношении участника внешнеэкономической деятельности, но и также лиц, взаимосвязанных с ним, посредники, лесозаготовители, у которых были приобретены лесоматериалы.

Особенности проведения таможенного контроля после выпуска товаров экспорта лесоматериалов сводятся к подтверждению сведений, заявленных участником ВЭД, в 31 графе таможенной декларации, таких как порода, сорт лесоматериалов, и объем. Применение к лесоматериалам запретов и ограничений обуславливает необходимость проверки соответствия и достоверности лицензии Минпромторга, подтверждающая законное применение квот на вывоз лесоматериалов, и наличие действующего фитосанитарного сертификата на момент их вывоза. Так как при таможенном

⁶⁷ Денисов С. А. Контрабанда стратегически важных товаров и ресурсов в регионе деятельности сибирского таможенного управления // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2014. № 6. С. 21-23.

оформлении произвести идентификацию и контроль объема лесоматериалов в установленные законодательством сроки весьма затруднительно, однако именно эти данные влияют на ставку таможенной пошлины и применяемые ограничения, и запреты. Таможенный контроль после выпуска товаров осуществляется в отношении всех участников цепи поставок при перемещении лесоматериалов, таких как заготовитель леса, посредники, взаимосвязанные с декларантом.

Глава 4 Разработка механизма совершенствования таможенного контроля экспорта лесоматериалов из Российской Федерации

4. 1 Обзор судебной практики по нарушению таможенного законодательства при экспорте лесоматериалов из Российской Федерации

Анализируя материалы дел о нарушениях таможенного законодательства в сфере лесоматериалов, можно выделить следующие основные способы их совершения:

Наибольшее число таможенных правонарушений в сфере лесоматериалов касается невозвращения валютной выручки. Соккрытие выручки на иностранных банковских счетах за рубежом актуальна для Российской Федерации. Данное нарушение таможенного законодательства совершается различными способами. Так оформляются смешанные контракты, согласно которым проданные лесоматериалы заготавливаются и вывозятся иностранной фирмой – покупателем. При данном виде правонарушения часто используется схема с участием фирм - однодневок, которые после нескольких поставок прекращают свою деятельность. При участии во внешнеторговых договорах используют поддельные документы договора купли- продажи, лицензий, сертификатов, счет – фактур, и как правило трудно выйти на недобросовестного участника, так как фирма не имеет юридического адреса (либо ложный), либо оформлена на лиц без постоянного места проживания.

Так в 2014 году по данным Федеральной таможенной службы было возбуждено 132 уголовных дела против 99 дел в 2013 году по статье 193 Уголовного кодекса Российской Федерации (уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ). 33 уголовных дела возбуждено по статье 193.1 Уголовного кодекса РФ (перевод денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов).

Также 6 уголовных дел в 2014 году по статье 173.1 Уголовного кодекса РФ «незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица», и 20 дел «незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица, как в 2013 году было только 4 дела по вышеупомянутой статье.

Вторым основным видом нарушения таможенного законодательства при перемещении лесоматериалов является недекларирование или недостоверное декларирование лесоматериалов. Основные способы правонарушения заключаются в занижении объема партии лесоматериалов, пересортица, когда под видом менее ценных сортов древесины вывозят дорогие сорта. При занижении объемов экспортируемого леса, неподотчетные излишки реализуют за рубежом, и валютная выручка за реализацию этих излишек также не поступает в страну. Как правило, такая схема практикуется при договоренности с зарубежной фирмой контрагентом.

Такой вид правонарушения совершается в основном при перевозках железнодорожным и морским транспортом.

Также в отношении лесоматериалов применим такой вид правонарушений как несоблюдение запретов и/или ограничений при ввозе/вывозе лесоматериалов.

Несовершенство схем таможенного оформления при временном периодическом декларировании товаров является причиной совершения данного вида правонарушений.

Данный вид декларирования подразумевает отсутствие у декларанта точных сведений о вывозимом товаре, таких как количество товара, не заполненная полностью железнодорожная накладная, то есть без указания номеров вагонов, это связано с тем, что неизвестно, когда предоставят и какой вагон железная дорога. Однако при временном периодическом декларировании необходимо предоставить фитосанитарный сертификат, который подтверждает соблюдение запретов и ограничений, номер и дату выдачи заносят в 44 графу таможенной декларации.

Фитосанитарный сертификат составляется в 3 экземплярах, один прикладывается к временной периодической декларации, другой предоставляется при погрузке товара на железнодорожной станции, последний остается у экспортера. Экспортер после подачи данной декларации в течении 3 месяцев имеет право вывезти задекларированный объем лесоматериалов и предоставить полную таможенную декларацию в таможенный орган, где будут указаны точные сведения о вывезенном товаре.

Однако срок действия фитосанитарного сертификата ограничен в соответствии с Приказ Минсельхоза РФ от 14.03.2007 N 163(ред. от 19.03.2010) «Об организации работ по выдаче фитосанитарных сертификатов и карантинных сертификатов» и составляет 14 дней со дня выдачи сертификата при вывозе в государств- членов Европейского Союза (ЕС), и 30 дней в другие страны. В случае, если подкарантийный товар не был вывезен в течении вышеуказанного срока, необходимо получить новый фитосанитарный сертификат.

Участники внешнеэкономической деятельности по разным причинам не успевают вывезти лесоматериалы, в установленные сроки, недобросовестные участники изменяют дату выдачи фитосанитарного сертификата при погрузке на железнодорожной станции, и не вносят новые сведения в таможенную декларацию, что подразумевает нарушение таможенного законодательства.

В первом полугодии 2013 года таможенные органы Сибирского таможенного управления возбудили 45 уголовных дел о контрабанде ценных пород леса. Предметами преступления стали лесоматериалы объемом 160 тыс. кубических метров, или 2300 вагонов рыночной стоимостью более 340 млн. рублей.

Томской, Иркутской, Красноярской, Хакасской, Читинской и Бурятской таможнями были выявлены факт контрабанды ценных хвойных пород лесоматериалов экспортируемые в Узбекистан, Таджикистан, Китай.

Как индивидуальные предприниматели, так и организованные преступные группы выстраивали схемы легализации и вывозу незаконно

заготовленной древесины. Использовали подставные фирмы, подложные договоры купли – продажи лесоматериалов, предоставление лицензии Минпромторга, которые получили обманным путем, что позволяло снизить экспортную таможенную пошлину.

Так в 2013 году Сибирской оперативной таможней в структуре таможенных преступлений более четверти преступлений составила контрабанда леса. В этом году удалось вывезти около 200 тысяч кубических метров лесоматериалов, стоимость которых превышает полмиллиарда рублей.

Незаконный вывоз лесоматериалов и уклонение от уплаты таможенных платежей было обнаружено в Иркутской области (13), Томской области (14), Красноярской (12), в Республиках Бурятия (6) и Хакасия (9). Это обусловлено тем, что в этих регионах находятся основные запасы сибирского леса, так 94% объема всех экспортируемых лесоматериалов происходят из этих регионов.

В основном предметом контрабанды стала сосна обыкновенная, которая относится к ценным породам древесины.

С июля 2012 вывоз определенных видов хвойных пород производится на основании квот, которые распределяется на основании лицензий Минпромторга, которая в свою очередь предоставляет возможность снизить ставку экспортной пошлины с 80% до 13-15%. Для получения лицензии необходимо подтверждать легальное приобретение древесины у арендаторов лесных участков, которые входят в специализированный список Рослесхоза.

Перекупщики леса на черном рынке по сниженной цене, часто использовали подставные фирмы, поддельные документы закупок леса, для приобретения лицензии Минпромторга и вывозили лес по сниженным ставкам. Однако эти преступления в дальнейшем были выявлены в ходе дальнейших проверок, при сверке сведений о закупке леса.

Таким образом за 2013 год было возбуждено 53 уголовных дела «контрабанда стратегически важных товаров и ресурсов в крупном размере», а также 17 дел по статье «уклонение от уплаты таможенных платежей».

Так мною было принято участие в оперативно – розыскных мероприятиях Томской таможни совместно с Томской транспортной прокуратурой в отношении фирмы- экспортера леса.

Фирма в 2011 году заключила договор продажи хвойных пород лесоматериалов в Узбекистан в размере 1 875 370 килограмм, в 2014 году эта фирма должна была получить валютную выручку в размере 30 миллионов рублей, однако денежные средства на счет фирмы не поступили.

В ходе следственных мероприятий было выяснено, что фирму продали подставным «директору» и «учредителю», которые являются членами неблагополучных элементов общества (за вознаграждение от 1500 до 4000 рублей) и зарегистрировали в Москве. Это было сделано для уклонения от ответственности за невозврат денежных средств, а также для усложнения проверки фирмы и поиска «директора» и «учредителя».

В ходе мероприятий нашли подставных руководителей фирмы, и вышли на лиц, заключавшие эти контракты по продаже леса. В отношении данных лиц возбуждено 2 уголовных дела по пункту «б» части 2 статьи 193 УК РФ: нарушение требований валютного законодательства о зачислении денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ в крупном размере группой лиц по предварительному сговору или организованной группой.

Также в отношении фирмы возбуждено 25 дел об административных нарушениях по части 4 статьи 15.25 КоАП РФ: невыполнение в установленный срок обязанности по получению на свои банковские счета денежных средств, причитающихся за переданные нерезиденту товары.

И был наложен штраф в размере 100% от невозвращенной суммы валютной ручки.

Проведя обзор судебной практики по нарушениям таможенного законодательства в сфере оборота лесоматериалов, были выявлены наиболее часто встречающиеся формы правонарушения, такие как невозвращение валютной выручки, недостоверное декларирование, не соблюдение запретов и ограничений.

Невозвращение валютной выручки осуществляется с использованием смешанных контрактов, фирм – однодневок, где используются поддельные документы и при обнаружении невозврата валютной выручки трудно выйти на правонарушителей, так как фирмы- однодневки не имеют юридического адреса, либо оформлена на подставных лиц, как правило без постоянного места жительства.

Недостоверное декларирование сводится к пересортице, занижению объема партии, это осуществимо при взаимосвязи и договоренности с зарубежной фирмой либо при использовании периодического декларирования. При несоблюдении запретов и ограничений, применяемых к лесоматериалам, подделывают документы для незаконного получения лицензии Минпромторга для использования квот, где применяются низкие процентные ставки на вывоз лесоматериалов, также фитосанитарный сертификат часто является предметом правонарушения так как декларанты вносят изменения сроков сертификата самовольно, а не оформляют новый в соответствии с законодательством.

В основном причиной данных правонарушений является нежелание участников внешнеэкономической деятельности оплачивать таможенные платежи в полном размере. Как правило, правонарушения связаны с подделкой документов, предъявляемых таможенному органу, и это можно выявить только на уровне таможенного контроля после выпуска товаров, учитывая ограниченное время таможенного контроля при таможенном оформлении.

4. 2. Описание механизма совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров при экспорте лесоматериалов из Российской Федерации

Для совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров при экспорте лесоматериалов из РФ, в первую очередь необходимо создание методологической базы таможенного контроля после выпуска товаров на основе методов аудита и стандартизации проверочной деятельности. Для проведения таможенного контроля с использованием методов аудита необходимы квалифицированные кадры, обладающие не только знаниями в области таможенного дела, но и в области аудита и финансового анализа, и других смежных отраслей. Таким образом, в современных условиях упрощения таможенных процедур, необходимо создавать методики проведения таможенного контроля на базе методов аудита.

На данный момент актуальна проблема достоверного определения количественных и качественных сведений при осуществлении таможенного контроля лесоматериалов.

Действующие стандарты (ГОСТ, ОСТ) приняты в советские времена в основном 70- 80 – х годах, и на данном этапе считаются устаревшими и не адаптированы к существующим особенностям современного проведения таможенного контроля, также данными стандартами предусмотрены допуски и погрешности измерений, что может повлечь за собой неверную идентификацию породы, сорта древесины, занижение массы вывозимого леса.

Вышеперечисленные проблемы можно решить пересмотром стандартов, создания единого перечня методик выполнения измерений, используемые при расчете объемов вывозимых лесоматериалов, как для таможенных органов, так для участников внешнеэкономической деятельности.

Решение данной проблемы могло бы стать установление исчерпывающего перечня методик выполнения измерений, которые должны

использоваться при расчете объемов вывозимых лесоматериалов, как участником внешнеэкономической деятельности, так и таможенными органами.

Существует проблема подтверждения законного происхождения лесоматериалов при их вывозе.

В 2010 году была разработана концепция Рослесхозом, согласно которой Минпромторг при выдаче лицензий и разрешений на экспорт требовал предоставление лесной декларации с целью подтверждения законности происхождения вывозимого леса. Это новшество было введено Рослесхозом в целях создания системы контроля и учета лесоматериалов, которое устраняет высокий риск вывоза нелегальной древесины. Рослесхоз создал списки законных арендаторов лесозаготовительных участков.

Однако эти меры только усложнили экспорт лесоматериалов, так как многие экспортеры не попали в этот список, и приходится оформлять большой объем документов, подтверждающих легальность вывозимой древесины. И эксперты считают это одной из причин снижения объема экспорта в первом полугодии 2013 года.

На данный момент имеется ряд документов, таких как договор купли-продажи лесных насаждений, договор поставки лесоматериалов и пр., которые подтверждают легальность древесины, однако риск подделки документов также высок и проблема подтверждения законного происхождения леса не решена.

Для решения данной проблемы можно ввести ограничения, экспортировать лесоматериалы за границу разрешить только тем участникам ВЭД, которые самостоятельно занимаются вырубкой и заготовкой леса.

Возможно установить требования об устранении посреднических организаций в цепи поставок, то есть заключать прямые зарубежные контракты: российская фирма экспортер леса и зарубежный завод по переработке древесины.

Также существует проблема недостаточной оснащенности мест таможенного контроля техническими средствами, которые помогают идентифицировать лесоматериалы в установленное законодательством время.

На данный момент существует большое количество приборов, способных в течении 20-30 секунд идентифицировать лесоматериалы, определить массу и объем этого леса, даже определить откуда везут этот лес (место произрастания).

В настоящее время принято решение об оснащении таможенных органов РФ портативным прибором идентификации лесоматериалов «Кедр- М» в соответствии с приказом ФТС России №88 от 17.01.2011. о позволяет произвести идентификацию методом исключения, то есть не сосна, не ясень за 20 – 30 секунд. Также формирует базу с результатами таможенного контроля за 6 месяцев для 60 сотрудников.

К сожалению, не хватает финансирования, чтобы обеспечить этими приборами таможенные посты и пункты пропуска. И сотрудникам таможенных органов остается только «по старинке» работать с помощью рулетки и линейки, что повышает уровень недостоверного определения особенностей лесоматериалов, учитывая сокращенные сроки на принятие решения при проведении таможенного контроля.

Негативное влияние оказывает наличие большого количества мест отгрузки лесоматериалов, согласно перечню утвержденным действующим законодательством, и фактического вывоза лесоматериалов, их удаленность от месторасположения таможенных органов, производящих декларирование и как правило не оборудованные для проведения эффективного контроля вывозимых товаров.

Наиболее рациональным решением данной проблемы может стать перенесение мест фактического таможенного контроля с мест декларирования в места убытия лесоматериалов с территории Таможенного союза.

В 2013 году Правительством РФ была установлена вывозная таможенная пошлина на круглый лес, которая составляет 80%, но не менее 55,2 евро/кубометр, однако экспортерам лесоматериалов предоставляется ставка 13 -15 % вывозной таможенной пошлины при наличии лицензии с учетом тарифной

квоты, выданной Минпромторгом, что объясняет большое количество нарушений по подделке лицензий Минпромторга.

Для снижения рисков подделки лицензий Минпромторга, а также для равномерного распределения квот на вырубку леса можно ввести лицензирование экспорта ценных пород лесоматериалов согласно региональным квотам, в зависимости от интенсивности вывоза леса в каждом регионе.

Данную проблему помогает решить нововведения в межведомственную систему учета сделок, которая доступна для всех участников лесного рынка и контролирующим органам как ФТС, МВД, Рослесхоз и другим ведомствам, а именно учет экспортно – импортных операциях, с помощью которой можно кратчайшие сроки проверить достоверность сведений, предоставляемые экспортером при таможенном контроле.

Однако остается проблема безопасности онлайн – идентификации при работе с государственной системой учета сделок, что сдерживает рост количества участников внешнеэкономической деятельности, желающих работать в данной системе.

Проблему безопасности доступа к государственной системе учета сделок можно решить при ее взаимодействии с Единой системой идентификации и аутентификации (ФГИС ЕСИА), которая находится в ведении Министерства связи и массовых коммуникаций Российской Федерации (Минкомсвязи). Взаимодействие данных систем позволит государству гарантировать безопасность доступа участникам внешнеэкономической деятельности и органам государственной власти, путем использования упорядоченного и централизованного процесса регистрации, авторизации, идентификации и аутентификации пользователей. Предоставление недостоверных сведений о наименовании вывозимых товаров.

Внесение в 31 графу таможенной декларации пункта «назначение» вывозимых/ввозимых лесоматериалов позволит контролировать соблюдение требований процедуры, и будет способствовать выявлению правонарушений.

Например, если в таможенной декларации в пункте «назначение» заявляется для производства карандашей, а по бухгалтерским отчетам изготавливаются скрипки, сразу возникает вопрос как из топливной древесины компания изготовила скрипки, в производстве которых используются ценные виды пород древесины.

Необходимо внести изменения Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 N 257 (ред. от 18.12.2014) «Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций» (вместе с «Инструкцией о порядке заполнения декларации на товары»), а именно по заполнению 31 графы таможенной декларации при декларировании лесоматериалов, соответственно изменения будут внесены в Приказ ФТС РФ от 6 июля 2012 года N 1372 «Об утверждении инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при взаимодействии подразделений таможенного контроля после выпуска товаров и структурных подразделений таможенных органов при организации таможенного контроля после выпуска товаров», что при таможенном контроле лесоматериалов необходимо сверять «назначение» в таможенной декларации и по бухгалтерскому отчету компаний.

Недобросовестные экспортеры пытаются вывезти ценный вид древесины под видом топливной древесины или распиленных лесоматериалов, путем пересортицы или перегруза. Этому способствует отсутствие технической оснащенности таможенных органов, позволяющих в ограниченные сроки провести идентификацию лесоматериалов. В других странах таких как США, Китай действует электронная система учета и отслеживания полного цикла заготовки лесопродукции (от получения разрешения на рубку до продажи конечному потребителю посредством электронных технических средств дистанционного контроля).

Также Данную проблему можно решить введением электронной системы учета лесоматериалов путем обязательной маркировки древесины. Так согласно статье 50.2 Лесного кодекса древесина ценных лесных пород (дуб, бук, ясень) подлежит обязательной поштучной маркировке юридическими

лицами, и индивидуальными предпринимателями, осуществляющих вывоз из РФ.

Суть маркировки древесины заключается в том, что каждое бревно маркируется биркой из пластика, на бирке имеется штрих-код и номер бревна. В базу вносятся данные лесоматериала, такие как объем, качественные и другие характеристики. И при таможенном контроле сотрудник таможенного органа считывает данные с помощью специального сканера с бревен и сверяет данные в базе.

Использование данной технологии в отношении лесоматериалов, не относящихся к видам ценной древесины, позволила бы снизить риски внесения недостоверной информации при временном периодическом декларировании, а также при упрощенном таможенном оформлении. Также позволит сократить риски возникновения таможенного правонарушения с учетом отдаленности мест отгрузки от мест таможенного оформления лесоматериалов, так как можно будет дистанционно проверить весь маршрут следования лесоматериалов с места заготовки до места их вывоза.

В 2005 – 2007 году в Иркутской области была апробирована данная технология, которую заместитель начальника отдела таможенного контроля за делящимися и радиоактивными материалами Главного управления информационных технологий ФТС России Сергей Дежкин, признал эффективной, однако тут же отметил, что заставить участников внешнеэкономической деятельности заниматься маркировкой будет тяжело.

К сожалению, данную технологию тяжело повсеместно внедрить в связи с дороговизной оборудования для биркования. Так сканер обойдется в 30-40 тысяч рублей, а каждая бирка 5 рублей, учитывая объем вывозимых товаров это нанесет большой ущерб экспортерам леса. И отсутствие упрощенного таможенного контроля и привилегий участникам ВЭД занимающимся оборотом леса, которые будут применять эту технологию.

Предоставление недостоверных сведений о количестве вывозимого лесоматериала.

Для подтверждения сведений о заявленном количестве лесоматериалов таможенные органы запрашивают транспортные (перевозочные) документы, а в нашей стране чаще всего лесоматериалы вывозятся железной дорогой. Сложность заключается в разных подходах измерения количества лесоматериалов у железной дороги и таможенных органов. Так железная дорога измеряет вывозимый лес тоннами, а таможенные органы ведут учет древесины в кубических метрах. Это объясняется тем то что для железной дороги важно фиксировать максимальный вес в каждом вагоне, так как по нормам железной дороги предельный вес вагона 63 тонны объем должен составлять не менее 72 кубических метров с учетом средних показателей влажности и плотности леса. Но каждый вид лесоматериалов имеет свои особенности, так при 63 тоннах ангарской сосны выходит 90-100 кубических метров, что соответственно должно учитываться таможенными органами и быть оплаченными экспортером.

Решить данную проблему можно путем введения транспортного сертификата на перевозку леса, привязанных к объемам древесины, исчисленных при лесозаготовке, что устранил разночтения сведений, содержащихся в таможенной декларации и транспортных документах (накладных) из – за различные методики определения объема лесоматериалов. Для проверки достоверности этих сертификатов необходимо внедрить электронную базу/реестр транспортных сертификатов, взаимосвязанную с электронной базой лесозаготовителей.

Невозврат валютной выручки от реализации лесоматериалов за границей связано с наличием сложных, запутанных схем с использованием подставных фирм - однодневок, а также с несовершенством валютного контроля из – за наличия огромного потока информации от уполномоченных банков, которые являются агентами валютного контроля о возможном нарушении валютного законодательства органу валютного контроля Центрального Банка.

Так уполномоченный банк регистрирует факт нарушения валютного законодательства о не поступлении валютной выручки в установленные

контрактом сроки по Паспорту сделки, далее отправляет информацию органу валютного контроля Банку России на электронных носителях, на данном этапе действия уполномоченного банка заканчиваются.

Банк по истечении 180 календарных дней после завершения исполнения обязательств по контракту, закрывает и архивирует паспорт, даже при наличии нарушения валютного законодательства.

Центральный банк пересылает информацию о правонарушении, полученную от уполномоченного банка, следующему органу валютного контроля – Росфиннадзору. Росфиннадзор обладает широким кругом полномочий, связанных с проведением проверок соблюдения валютного законодательства, и имеет право применять меры ответственности за его нарушения, однако не всегда может отреагировать на данное нарушение из – за ранее упомянутым большим потоком информации по нарушениям сроков. Таким образом, факт правонарушения зафиксирован, однако никаких действий не предпринято.

Необходимо создать эффективный таможенно – банковский валютный контроль для решения проблем контроля невозвращения валютной выручки. Это можно достичь если присвоить таможенному органу статус органа валютного контроля, как и Центрального банка, а не статус агента валютного контроля, с наименьшими полномочиями, кем сейчас является Федеральная таможенная служба, учитывая, что ГТК обладал статусом органа валютного контроля.

Также необходим электронный обмен между таможенной и банком, таможенному органу необходимо информировать банки о таможенном оформлении товаров их клиентами, а банки отправлять информацию о платежах участников ВЭД. Однако, чтобы таможенные органы эффективно взаимодействовали с банками. Необходимо полностью перейти на электронное декларирование, для упрощения взаимодействия.

Для упрощения валютного контроля необходимо пересмотреть документы, которые предоставляются для валютного контроля, помимо двух

форм Паспорта сделки, справки о валютных операциях, справки о подтверждающих документах имеются дополнительные формы справок, в которых необходимо удалить устаревшую и не требуемую к заполнению по действующему законодательству информации, для упрощения заполнения документов экспортерами и импортерами.

Таким образом, для повышения эффективности таможенного контроля экспортируемых лесоматериалов, необходимо организовать межведомственное информационное взаимодействие таможенных органов с Минпромторгом, органами и агентами валютного контроля, что позволит проследить передвижение лесоматериалов, и определить количественные, стоимостные и качественные оценки с момента заготовки до момента таможенного контроля, и будет способствовать предотвращению незаконного оборота лесоматериалов.

Заключение

Совершенствование таможенного законодательства в отношении лесоматериалов связано с направлением государственной политики по противодействию незаконному обороту леса в Российской Федерации, так как наносит огромный экологический и материальный ущерб государству. Материальный или экономический ущерб, возникает при незаконной рубке, транспортировке, экспорте, переработке и сбыте лесоматериалов, а также при уничтожении особо ценных видов пород, которые включены в стратегически важные ресурсы.

Многие особенности экспорта лесоматериалов часто недобросовестные экспортеры используют в своих корыстных целях. Пользуясь несовершенством законодательства выстраиваются схемы для контрабанды леса путем подделки лицензий, сертификатов и прочих документов. Наличие различных методик измерений и стандартов позволяет манипулировать с объемом вывозимых лесоматериалов, а также фальсифицировать качественные и количественные характеристики древесины, и тем самым снизить вывозную пошлину на лес.

Данная сфера требует совершенствования как при проведении таможенного декларирования, так и при таможенном контроле.

В настоящее время таможенный контроль после выпуска товаров является одним из основных направлений развития таможенной системы в соответствии с Стратегией развития таможенных органов РФ до 2020 года, и производится поэтапная унификация и стандартизация в соответствии с международными договорами и соглашениями, такими как Киотская конвенция о гармонизации и стандартизации.

Таможенный контроль после выпуска товаров осуществляется путем таможенной проверки. Таможенная проверка согласно законодательству, производится в двух формах, таких как камеральная таможенная проверка и выездная.

Камеральная таможенная проверка сводится к проверке сведений, заявленных в таможенной декларации, транспортных документах, контрактах, а

также бухгалтерской отчетности проверяемых лиц. Эти методы используются для таможенного контроля таможенной стоимости, также для подтверждения легальности лесоматериалов. Как правило, подаются запросы в другие организации и государственные органы, такие как Минпромторг, Рослесхоз, Налоговая служба и органы валютного контроля. Исходя из полученных данных, можно проверить соответствие заявленных сведений и отсутствие факта подделки документов.

Как правило, камеральная таможенная проверка предшествует выездной таможенной проверке, так как в процессе камеральной таможенной проверки устанавливается факт наличия таможенного правонарушения.

Выездная таможенная проверка осуществляется путем выезда в место фактического осуществления деятельности проверяемого лица, где проводится досмотр места помещения и товаров, проверка наличия марок, товарного знака, и идентификационных знаков. Выездная таможенная проверка, часто связана с прекращением деятельности проверяемой организации на время проверки, и как правило заканчивается направлением в суд для возбуждения уголовного и/или административного дела.

Особенности проведения таможенного контроля после выпуска товаров при экспорте лесоматериалов сводятся к подтверждению сведений, заявленных участником ВЭД, в 31 графе таможенной декларации, таких как порода, сорт лесоматериалов, и объем.

К экспорту лесоматериалов применяются запреты и ограничения, которые предусматривают особые правила таможенного оформления и предоставление определенных документов. Так можно отнести к этим особенностям что с 2012 года экспорт лесоматериалов производится на основании квот, которые распределяются Минпромторгом выдачей лицензии, на основании списков Рослесхоза, которые подтверждают легальность приобретения лесоматериалов.

Применение к лесоматериалам запретов и ограничений обуславливает необходимость проверки соответствия и достоверности лицензии

Минпромторга, подтверждающая законное применение квот на вывоз лесоматериалов, и наличие действующего фитосанитарного сертификата на момент их вывоза. Так как при таможенном оформлении произвести идентификацию и контроль объема лесоматериалов в установленные законодательством сроки весьма затруднительно, однако именно эти данные влияют на ставку таможенной пошлины и применяемые ограничения, и запреты. Таможенный контроль после выпуска товаров осуществляется в отношении всех участников цепи поставок при перемещении лесоматериалов, таких как заготовитель леса, посредники, взаимосвязанные с декларантом.

Проведя обзор судебной практики по нарушениям таможенного законодательства в сфере оборота лесоматериалов, были выявлены наиболее часто встречающиеся формы правонарушения, такие как невозвращение валютной выручки, недостоверное декларирование, не соблюдение запретов и ограничений.

Невозвращение валютной выручки осуществляется с использованием смешанных контрактов, фирм – однодневок, где используются поддельные документы и при обнаружении невозврата валютной выручки трудно выйти на правонарушителей, так как фирмы- однодневки не имеют юридического адреса, либо оформлена на подставных лиц, как правило без постоянного места жительства.

Недостоверное декларирование сводится к пересортице, занижению объема партии, это осуществимо при взаимосвязи и договоренности с зарубежной фирмой либо при использовании периодического декларирования. При несоблюдении запретов и ограничений, применяемых к лесоматериалам, подделывают документы для незаконного получения лицензии Минпромторга для использования квот, где применяются низкие процентные ставки на вывоз лесоматериалов, также фитосанитарный сертификат часто является предметом правонарушения так как декларанты вносят изменения сроков сертификата самовольно, а не оформляют новый в соответствии с законодательством.

В основном причиной данных правонарушений является нежелание участников внешнеэкономической деятельности оплачивать таможенные платежи в полном размере. Учитывая, что с 2007 года повышается уровень ставок на экспортную таможенную пошлину с целью снижения уровня вывоза необработанной древесины, и увеличения уровня производства и обработки лесоматериалов, это вызывает заинтересованность экспортеров предоставлять недостоверные сведения с целью занижения платежей к оплате. Также это толкает экспортеров с помощью пересортицы вывозить ценные породы древесины под видом бревен.

Как правило, правонарушения связаны с подделкой документов, предъявляемых таможенному органу, и это можно выявить только на уровне таможенного контроля после выпуска товаров, учитывая ограниченное время таможенного контроля при таможенном оформлении.

Были предложены меры по совершенствованию форм таможенного контроля после выпуска товаров.

Необходимо создать единый перечень методик вычисления физических характеристик лесоматериалов, как для участников ВЭД, так таможенных органов. Пересмотреть и внести изменения в ГОСТы, ОСТы, которые не менялись в 70-80-х годов и содержат большое количество погрешностей, которые могут привести к неверному определению породы, сорта и количества лесоматериалов.

Для решения проблемы по подтверждению легальности лесоматериалов можно ввести ограничения, экспортировать лесоматериалы за границу разрешить только тем участникам ВЭД, которые самостоятельно занимаются вырубкой и заготовкой леса.

Также возможно установить требования об устранении посреднических организаций в цепи поставок, то есть заключать прямые зарубежные контракты: российская фирма экспортер леса и зарубежный завод по переработке древесины.

Для снижения риска подделки лицензий Минпромторга, и равномерного распределения квот на вывоз лесоматериалов, необходимо создать единую автоматизированную базу, содержащую информацию о выданных лицензиях, которая будет доступна таможенным органам, а также производить распределение квот на вывоз лесоматериалов согласно региональным квотам, в зависимости от интенсивности вывоза лесоматериалов.

По Приказу Правительства Российской Федерации утвержден перечень таможенных постов, которые имеют полномочия проводить таможенное оформление и таможенный контроль лесоматериалов, а также места отгрузки лесоматериалов. Проблема заключается в отсутствии системы между местами отгрузок и таможенными органами, проводящих таможенное оформление и контроль, что повышает риск контрабанды. И как правило эти места не оснащены техническими средствами для эффективного таможенного контроля.

Введение электронной системы учета лесоматериалов путем обязательной маркировки древесины снизила риски пересортицы лесоматериалов, учитывая отдаленность мест отгрузки от места таможенного оформления, а также позволит отследить весь маршрут партии лесоматериалов от лесосеки до границы.

Создание отлаженной системы электронного учета леса позволит выявлять и пресекать правонарушения при обороте лесоматериалов от лесосеки до вывоза за границу, путем отслеживания движения лесоматериалов в режиме реального времени. Также можно перенести места таможенного контроля с места декларирования в место убытия леса.

Следует внести в Инструкцию по заполнению таможенной декларации на лесоматериалы в 31 графу пункт «назначение», которое позволит выявлять противоречия объема и качества вывезенных лесоматериалов при их реализации при проведении таможенного контроля после выпуска товаров.

При декларировании лесоматериалов необходимо указывать в декларации объем в кубических метрах и эти сведения должны подтверждаться транспортными (перевозочными) документами, сложность вызывает то, что на

железной дороге указывается объем в тоннах, и перевод в кубические метры часто приводит к существенному занижению декларируемого леса. А также при переводе из одного показателя объема в другой необходимо учитывать различные характеристики древесины, такие как влажность, плотность, диаметр и длину с учетом и без учета номинальной длины древесины и коэффициент полндревесности.

Для снижения риска предоставления недостоверных данных о количестве лесоматериалов необходимо ввести транспортный сертификат на перевозку леса, который будет привязан к объемам древесины и исчисляться по одной законодательно установленной методике исчисления леса. Параллельно введение базы транспортных сертификатов снизит риск их подделки и позволит проводить проверку подлинности сертификата на уровне таможенного контроля при таможенном оформлении.

Для устранения проблемы невозвращения валютной выручки необходимо присвоить таможенному органу статус органа валютного контроля, что расширит его полномочия, а также создать межведомственную информационную базу между таможенными органами и агентами валютного контроля для того, чтобы упростить информирование таможенных органов о платежах, поступивших на счет уполномоченных банков, а также фактов непоступления выручки на счет в установленные законодательством сроки.

Таким образом, для совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров при экспорте лесоматериалов необходимо создать межведомственное информационное взаимодействие таможенного органа с органами налоговой службы, валютного контроля, Минпромторга, введение стандартных сертификатов, вместо большого количества подтверждающих документов, которые снизят риск их подделки. Введение ограничений лиц, имеющих право реализовывать лес, снизит риск невозвращения валютной выручки за счет отсутствия посредников, которые усложняют контроль цепочки поставок лесоматериалов и поступление платежей.

Сейчас предпринимаются различные меры такие как: оснащение таможенных постов необходимыми техническими средствами, создание автоматизированных систем учета и отслеживания лесоматериалов и другие, но к сожалению, все развивается и внедряется крайне медленно и не всегда эффективно так как это требует повышение квалификации сотрудников таможенных органов, а также вложение больших денежных средств.

В настоящее время принято решение об оснащении таможенных органов РФ портативным прибором идентификации лесоматериалов «Кедр- М» в соответствии с приказом ФТС России №88 от 17.01.2011. о позволяет произвести идентификацию методом исключения, то есть не сосна, не ясень за 20 – 30 секунд. Также формирует базу с результатами таможенного контроля за 6 месяцев для 60 сотрудников.

Все вышеперечисленные меры повысят эффективность таможенного контроля, как при таможенном оформлении, так и после выпуска товаров, что позволит предотвратить незаконный оборот леса.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что все поставленные научные задачи выполнены, цель достигнута, но хотелось бы отметить, что к недостаткам данного исследования можно отнести отсутствие апробации рекомендаций на практике.

Приложение

Приложение №1

Образец Отгрузочной спецификации

Отгрузочная спецификация № [] 29 .06.12

Дата оформления: 29 .06.12

Наименование теплохода: Волго-Балт 230

Продавец:

Грузоотправитель:

Пункт отправления:

Покупатель:

Грузополучатель:

Порт назначения:

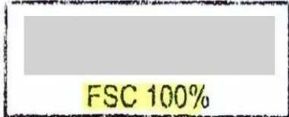
Сортимент, порода, длина, сорт, ГОСТ: балансы березовые, 1-2 сорт, номинальная длина 5 м, фактическая длина 5,1м, ГОСТ 9462-88

Диаметр в верхнем торце: 16-46 см , диаметр в нижнем торце: 22-52 см

Коносамент: Контракт №: [] от 10.04.12.

Обмер произведен поштучно по МВИ ПР 13260.1: МВИ.003-07

Результаты измерений объема и контроля качества. Код товара: 4403995909



№ п/п	диаметр в вершинной части, см	Количество, штук	Объем 1 штуки по номинальной длине, куб.м.	Объем без коры по номинальной длине, куб.м.	Объем 1 штуки по фактической длине	Объем без коры по фактической длине, куб.м.	Объем с корой по фактической длине К=1,10 куб.м.
1	16	2613	0.124	324.012	0.127	331.851	
2	18	2010	0.156	313.560	0.160	321.600	
3	20	658	0.190	125.020	0.196	128.968	
4	22	317	0.230	72.910	0.230	72.910	
5	24	310	0.270	83.700	0.270	83.700	
6	26	137	0.320	43.840	0.320	43.840	
7	28	95	0.370	35.150	0.370	35.150	
8	30	23	0.420	9.660	0.430	9.890	
9	32	19	0.480	9.120	0.490	9.310	
10	34	14	0.540	7.560	0.550	7.700	
11	36	11	0.600	6.600	0.620	6.820	
12	38	8	0.670	5.360	0.680	5.440	
13	40	7	0.740	5.180	0.750	5.250	
14	42	6	0.810	4.860	0.830	4.980	
15	44	4	0.890	3.560	0.910	3.640	
16	46	4	0.980	3.920	1.000	4.000	
	ИТОГ	6236.00		1054.012		1.075.049	1.182.554
				≈1054,01			≈1182,55

	Количество куб.м. без коры по номинальной длине	Количество куб.м. с корой по фактической длине
Трюм №1		0,00
Трюм №2	525,42	589,50
Трюм №3		0,00
Трюм №4	528,59	593,05
На караване		0,00
Итого	1054,01	1182,55
	≈1054,01	≈1182,55

Итого объем без коры: в трюмах: 1054,01

Итого объем с корой: в трюмах: 1182,55


примечание: в соответствии с п.11 МВИ ПР 13260.1: МВИ.003-07, измерения толщины бревна производилось в одном направлении горизонтально плоскости

Представитель грузоотправителя: старший мастер []

С.С.С.С.С.




Приложение №3

<p>ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ВETERИНАРНОМУ И ФИТОСАНИТАРНОМУ НАДЗОРУ</p>		<p>FEDERAL SERVICE FOR VETERINARY AND PHYTOSANITARY SURVEILLANCE OF THE RUSSIAN FEDERATION</p>
<p>ФИТОСАНИТАРНЫЙ СЕРТИФИКАТ 246100612252461006 (2) PHYTOSANITARY CERTIFICATE</p>		
<p>(4) Кому: Организации(ям) по карантину и защите растений (страна) To: Plant Protection and Quarantine Organization of (country) Finland</p>		
<p>I. Описание груза - Description of Consignment</p>		
<p>(1) Экспортер и его адрес ООО "..." Name and address of exporter</p>		
<p>(3) Заявленный получатель и его адрес "Stora-Enso Oyj", 56800 Imatra, Wolffintie 5, Finland Declared name and address of consignee</p>		
<p>(5) Место происхождения Republic of Karelia Sortavalskiy district Place of origin</p>		
<p>(6) Заявленный способ транспортировки by road: -; truck - Declared means of conveyance</p>		
<p>(7) Заявленный пункт ввоза Niirala Declared point of entry</p>		
<p>(8,9) Количество мест и описание упаковок in bulk Number and description of packages</p> <p>Отличительные знаки (маркировка) none Distinguishing marks</p> <p>Наименование продукции и заявленное количество None /Name of produce and quantity declared sawlog spruce 28 cubic meter</p>		
<p>Ботаническое название растений Picea Botanical name of plants</p>		
<p>(10) Настоящим удостоверяется, что растения, растительные продукты или другие подкарантинные материалы, описанные выше, были обследованы и/или проанализированы согласно существующим официальным процедурам и признаны свободными от карантинных вредных организмов, перечисленных импортирующей договаривающейся стороной и отвечают действующим фитосанитарным правилам импортирующей договаривающейся стороны, включая таковые и для регулируемых некарантинных вредных организмов. This is to certify that the plants, plant products or other regulated articles described herein have been inspected and/or tested according to appropriate official procedures and are considered to be free from the quarantine pests specified by the importing contracting party and to conform with the current phytosanitary requirements of the importing contracting party, including those for regulated non-quarantine pests.</p>		
<p>II. Дополнительная декларация - Additional declaration (11) Coniferous wood meets the requirements of Directive 2000/29/EC, Annex IV, part A, Section I, Point 1,5 (a)</p>		
<p>III. Обеззараживание - Desinfestation and/or disinfection Treatment</p>		
<p>(12) Способ обработки none Treatment method</p>		
<p>(13) Химикат (действующее вещество) none /Chemical (active ingredient)/</p>		
<p>(14) Экспозиция и температура none Duration and temperature</p>		
<p>(15) Концентрация /Concentration/ none (16) Дата /Date/ none</p>		
<p>(17) Дополнительная информация none Additional information</p>		
<p>Место выдачи RUSSIAN FEDERATION Place of issue t. Sortavala Republic of Karelia</p>		<p>Уполномоченное должностное лицо Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору Authorized officer of the Federal Service for Veterinary and Phytosanitary Surveillance</p> <p style="text-align: right;">Privalova T.A.</p>
<p>Дата /Date 22/MAY 2009</p>		<p>Подпись /Signature/</p>
<p>Stamp М.П. 0544</p>		
<p>В № 4593459</p>		
<p>Примечание: Данный сертификат не накладывает никаких финансовых обязательств на Федеральную службу по ветеринарному и фитосанитарному надзору, а также на её должностных лиц и представителей. Note: No financial liability with respect to this certificate shall attach to Federal Service for Veterinary and Phytosanitary Surveillance or to any of its officers or representatives.</p>		
<p>№ 2594811222594811</p>		<p>В № 4593459</p>

Приложение №4

Приложение №5

Образец Международной товарно-транспортной накладной (CMR)

1 Отправитель (наименование, адрес, страна) Absender (Name, Anschrift, Land) "AUTO-USA" 11208, BROOKLIN, GREEN ROAD 24 USA		Международная товарно-транспортная накладная Internationaler Frachtbrief 	
2 Получатель (наименование, адрес, страна) Empfänger (Name, Anschrift, Land) "AUTORAY" 214000, MOSCOW, LENINA STR. 24 INN 7732000000		16 Перевозчик (наименование, адрес, страна) Frachtführer (Name, Anschrift, Land) ООО "LEKOTRANS" 141001, MOSCOW RGN, MITISCHI, ZHELEZNODOROZHNYAYA 52 RUS/053/07979	
3 Место разгрузки груза Auslieferungsort des Gutes Место / Ort: MOSCOW RGN. DOMODEDOVO, MIRA STR. 14 Страна / Land: RUSSIA		17 Последующий перевозчик (наименование, адрес, страна) Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschrift, Land)	
4 Место и дата погрузки груза Ort und Tag der Übernahme des Gutes Место / Ort: KOTKA Страна / Land: FINLAND Дата / Datum: 24.10.2008		18 Оговорки и замечания перевозчика Vorbehalte und Bemerkungen der Frachtführer	
5 Прилагаемые документы Beifolgende Dokumente TIR VX2340923 INVOICE 23 from 12.10.08 SERT			
6 Знаки и номера Kennzeichen und Nummern		7 Количество мест Anzahl der Packstücke	
8 Вид упаковки Art der Verpackung		9 Наименование груза Bezeichnung des Gutes	
10 Статист. № Statistik - Nr.		11 Вес брутто, кг Bruttogew. kg	
12 Объем, м³ Umfang in m³		TOTAL	
USED AUTO'S AUDI A6 VIN JMKRLD1000000 BMW X 5 VIN WD00000000000		8703240000 8704000000 1600 2100 3700	
13 Указания отправителя (таможенная и прочая обработка) Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung) CENTRALNAYA AKCIZNAYA TAMOGNYA, T/P DONSKOY, KOD POSTA 10009050 SVH "MEGA", KRASNODARSKAYA STR. 17		19 Подлежит оплате: Zu zahlen vom:	
14 Возврат Rückerstattung		20 Особые согласованные условия Besondere Vereinbarungen	
15 Условия оплаты Frachtzahlungsanweisungen CPT KOTKA		21 Составлена в Ausgefertigt in	
22 Прибытие под погрузку Ankunft für Einladung		23 Путевой лист № _____ 19	
24 Груз получен Gut empfangen		Дата am _____ 19	
25 Регистрац. номер/Амт. Kennzeichen H567BA150		26 Табач./Кфз Марка/Тур Пóлуприцепи/Anhänger MERCEDES LOHR	
27 Тариф I за 1 км Тарифное расстояние % за испол. тягача/п/р.		28 Тарифное расстояние, км Схема	
29 Тариф II		30 Тариф III	

При перевозке опасных грузов указывать в графе 17 наименование, класс, цифра в графе, в случае необходимости, бумажного груза.
 Bei gefährlichen Gütern im Feld 17 den Namen des gefährlichen Gutes, die Gefahrklasse und die Ziffer angeben, falls eine Gefahrklasse angegeben werden muss.
 Die mit tief gedruckten Linien eingekreisten Rubriken müssen vom Frachtführer ausgefüllt werden.

Die mit tief gedruckten Linien eingekreisten Rubriken müssen vom Frachtführer ausgefüllt werden.

Приложение №6

Место для особых отметок и штампов							ГУ-27										
ОРИГИНАЛ ТРАНСПОРТНОЙ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОЙ НАКЛАДНОЙ																	
Срок доставки истекает _____																	
Род вагона	№ вагона	Грузопод. вагона	Количество осей	Индекс негабаритности	Тип/объем цистерны	№											
				Н			скорость _____ (грузовая, большая)										
Перевозчик			Станция назначения														
Станция отправления			Грузополучатель (полное наименование)														
Грузоотправитель (полное наименование)			Почтовый адрес грузоотправителя														
Почтовый адрес грузоотправителя			Платательщик														
Платательщик			Погрузка на вагон средствами (ненужное зачеркнуть)			Масса груза в кг, определенная											
Станция передачи			<input type="checkbox"/> Перевозчика <input type="checkbox"/> Грузоотправителя			<input type="checkbox"/> Перевозчиком <input type="checkbox"/> Грузоотправителем											
Кол-во мест	Упаковка	Наименование груза					<input type="checkbox"/> Совместно (ненужное зачеркнуть)										
		Код <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>															
Итого мест _____		Итого масса нетто															
прописью _____		Тара вагона <input type="checkbox"/> пров с бр.															
Итого масса (прописью) _____		Масса брутто															
Объявленная ценность _____ руб. (прописью) _____							Т а р и ф н ы е о т м е т к и :										
Платежи внесены на станции отправления _____ _____ Перевозчик _____ (подпись)							Схема										
							Класс груза										
							Вид отправки										
							Вагон подан взамен										
							Искл. тариф №										
							Расчет платежей за _____ км										
							Руб.										
							Коп.										
Способ определения массы		(На весах, по стандарту, по трафарету, по обмеру, расчетным путем. Стандартная масса одного места)			Марка перевозчика		П р и о т п р а в л е н и и										
Сведения о ЗПУ (отпр., перевозчик)		Тип ЗПУ	К/знаки	Тип ЗПУ	К/знаки	Провозная плата											
						Проводник Кол-во <input type="checkbox"/>											
						Сбор за объявл. ценность											
Масса груза определена с участием перевозчика _____ (должность и подпись перевозчика разборчиво)		За правильность внесенных в накладную сведений отвечаю _____ (должность и подпись грузоотправителя разборчиво)			Итого при отпр.												
Платежи внесены на станции назначения _____		_____ Перевозчик _____ (подпись)			П о п р и б ы т и и		Провозная плата										
					Проводник Кол-во <input type="checkbox"/>												
					Сбор за объявл. ценность												
По заявке № _____					Итого по приб.												
Погрузка груза назначена на " _____ " _____																	
№ визы _____ Перевозчик _____																	

Список используемой литературы

1. Агамагомедова С. А. Таможенный постконтроль в отношении товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности//NB: Административное право и практика администрирования. Электронный журнал. -2012. -№ 1. -С. 105-121.
2. Агапова А. В. Таможенный аудит: государственный контроль или предпринимательская деятельность?/А. В. Агапова//Ученые записки Санкт-Петербургского им. В. Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. - СПб., 2011. -№ 2 (39). -С. 17-24.
3. Агапова А.В. Возможности применения зарубежного опыта проведения таможенного контроля после выпуска товаров в России. Научный журнал НИУ ИТМО. Серия: Экономика и экологический менеджмент. 2014. -№ 4. -С. 7-13.
4. Алексеев С.И. Инновационные методы осуществления таможенного контроля // Инновации и инвестиции. 2013. № 5. С. 7-12.
5. Афонин П.Н. Таможенный контроль лесоматериалов: Учебник / П.Н. Афонин Д.Н. Афонин В.С. Черноглазов. – СПб.: Санкт-Петербургский имени В.Б. Бобкова филиал РТА, -2012. – 216 с.
6. Бек В.А. Развитие института таможенного контроля и его место в сфере услуг // Вестник Хабаровской государственной академии экономики и права. 2011. № 6. С. 21-34.
7. Берзан А.А. Развитие методических основ посттаможенного контроля. Автореф. дис. к.э.н. 08.00.05/РТА. -М., 2007. -С.15.
8. Быркова Е.Ю. Актуальные вопросы таможенного декларирования древесины и продуктов ее переработки / Е.Ю. Быркова // Ученые записки СПб филиала РТА.- № 2 (39).- 2011.-С. 25.
9. Богомяков Е.Ю. Развитие системы таможенного контроля в рамках Евразийского экономического союза // Научный журнал «Апробация», № 1 (40), 2016 г.

10. Воронин А.А. Разработка и исследование спектрального метода и аппаратуры для оперативной идентификации пород древесины. // Диссертация ... кандидата технических наук: 05.11.07: утв. 02.06.2011 / Андрей Анатольевич Воронин. – СПб, 2011. – 132 с.
11. Денисов С. А. Контрабанда стратегически важных товаров и ресурсов в регионе деятельности сибирского таможенного управления // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2014. № 6. С. 21-23.
12. Денисов С. А. Проблемы таможенного контроля над экспортом леса и лесоматериалов в регионе деятельности Сибирского таможенного управления // Журнал «Управление экономическими системами: электронный научный журнал 8/2013 URL: http://www.uecs.ru/index.php?option=com_flexicontent&view=items&id=2307 (дата обращения 02.03.2015)
13. Джордж Уайт, Чен Хин Кёнг. Экспорт лесопродукции в условиях меняющегося законодательства // WWF/TRAFFIC. 2013 г. – 60 с.
14. Дунаевский В.Ю. Актуальные вопросы таможенного контроля лесоматериалов. // Современные научные исследования и инновации. Февраль, 2012. URL: <http://web.snauka.ru/issues/2012/02/6889> (дата обращения 02.04.015)
15. Забирова Т. А., Сосковец Л. И., Спиченко Т. А., Штанько М. А. Таможенная проверка после выпуска товаров: подготовка, планирование, совершенствование // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия «Экономика и право» 2016. 3. С. 133-133.
16. Зыков А.А., Манушина А.П., Соболева О.Ю. Проблемы и пути развития механизмов таможенного контроля // В сборнике: Потенциал социально-экономического развития Российской Федерации в новых экономических условиях Материалы II международной научно-практической конференции в 2-х частях. 2016. С. 965-976.
17. Леонова О.В. Актуальные проблемы валютного контроля сегодня // Российский внешнеэкономический вестник. 2011. № 1. С. 50-53.

18. Литвинова Ю.М. Правовые проблемы осуществления финансового контроля в области таможенного дела в условиях интеграции Российской Федерации в Таможенный союз // Инновационное развитие таможенного дела: взгляд молодых: сборник материалов III Международной молодежной научно - практической конференции (г. Москва, 20– 23 апреля 2011 г.). М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2011. – С. 30.

19. Маликова А.Д., Журавлёва Ю.К., Штанько М.А. Глобализационные процессы в Российской Федерации // Nauka-Rastudent.ru. 2014. № 12-1 (12). С.15.

20. Матвеева О.П., Смирнова А.Б. Индикаторы диагностики состояния таможенного контроля в процессе предоставления услуг участникам внешнеторговой деятельности // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2008. № 4. С. 177-184.

21. Матвеева О.П. Методические подходы к оценке качества и эффективности таможенных услуг // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2008. № 3. С. 69-79.

22. Матвеева О.П. Методические подходы к оценке администрирования таможенных платежей // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2014. № 2 (50). С. 238-246.

23. Матвеева О.П. Развитие взаимной торговли товарами стран Таможенного союза как фактор повышения конкурентоспособности национальных экономик // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2014. № 3 (51). С. 235-244.

24. Матвеева О.П., Ледовской Е.Е. Методический подход к анализу таможенных платежей, администрируемых таможенными органами // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2015. № 1 (53). С. 143-150.

25. Матвеева О.П. Таможенное регулирование как инструмент обеспечения экономической безопасности // В сборнике: Двадцать первые апрельские экономические чтения материалы Международной научно-

практической конференции. Омский филиал Финансового университета при Правительстве РФ; под редакцией В.В. Карпова, А.И. Ковалева. 2015. С. 266-271.

26. Матвеева О.П. Влияние развития Евразийского экономического союза на социально – экономическое положение Российской Федерации // В сборнике: Экономика и общество: рациональность и ответственность Сборник научных трудов. Под редакцией О. П. Кузнецовой. 2015. С. 196-199.

27. Милевская А.Д., Касперович М.А., Штанько М.А. Развитие таможенных дел в Томск // Nauka-Rastudent.ru. 2014. № 12-1 (12). С. 43.

28. Одинцов М.В. Эффективность государственного управления лесными ресурсами Российской Федерации в 2004-2006 годах: Аналитическая записка / М.В. Одинцов – Счетная палата Российской Федерации – М.: Бюллетень № 9(117) / 2007. URL: http://www.ach.gov.ru/userfiles/bulletins/10-buletен_doc_files-fl-1203.pdf (дата обращения: 21.03.2015).

29. Прушковская Е.Е. Матвеева О.П. Повышение качества предоставления государственных таможенных услуг на основе применения электронного декларирования // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2013. № 3 (47). С. 217-224.

30. Салминен Э.О. Экспорт лесопродукции: Справочник. Издание 2-е исправленное и дополненное. / Э.О. Салминен, Ю.А. Бит, А.А. Борозна // СПб.: ПРОФИКС, 2008. - 712 с.

31. Салминен Э.О., Овчинников М.М., Бит Ю.А., Тюрин Н.А., Борозна А.А., Антонова Т.С., Якушева Т.В. Организация перевозок лесопродукции // Учебник / Санкт-Петербург, 2014.

32. Салминен Э.О. Экспорт лесопродукции: Справочник. Издание 2-е исправленное и дополненное. / Э.О. Салминен, Ю.А. Бит, А.А. Борозна // СПб.: ПРОФИКС, 2008. - 712

33. Селезнев В.И. «Вопросы таможенного контроля после выпуска товаров» // «Таможня и ВЭД. Деятельность в рамках Единого экономического

пространства — первые итоги». Москва, 28 марта 2012. URL: http://www.alt.ru/expert_opinion/25374 (дата обращения 14.03.2015)

34. Сенотрусова С.В. Таможенный контроль лесных товаров: учебное пособие / С.В. Сенотрусова, Е.И. Андреева. Под общ. редакцией С.В. Сенотрусовой // Всемирный фонд дикой природы (WWF России) – М., 2012. – 111 с.

35. Симоненко А.А. Проблемы таможенного контроля при экспорте леса и возможности их решения / А.А. Симоненко, И.В. Павлов // Труды X Международной научно-практической конференции молодых ученых, студентов и аспирантов: «Анализ и прогнозирование систем управления» II ч., РАН Дом ученых в СПб.; СЗТУ. 2009. – С. 289-293.

36. Симоненко А.А., Коварская Е.З. К вопросу о таможенном контроле плотности древесины // Вестник Белорусско-Российского университета. 2013. № 3 (40). С. 67-73.

37. Симоненко А. А. Методы и средства таможенного контроля плотности древесины // диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Санкт-Петербург – 2014

38. Степаненко С.М. Система принципов организации таможенного контроля товаров и транспортных средств // Транспортное право. – 2012. – № 3. – С. 21-22.

39. Станко Я.Н., Горбачева Г.А., Шматков Н.М., Белякова А.В. Древесные породы и основные пороки древесины иллюстрированное справочное пособие для работников таможенной службы // Устойчивое лесопользование. 2010. № 2 (24). С. 52.

40. Ступников А.А. Основные принципы перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза: содержание понятия // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Право. 2012. № 2 (13). С. 235-248.

41. Ступников А.А. Административно – правовое регулирование таможенного оформления товаров, перемещаемых через таможенную границу

Таможенного союза // диссертация кандидата юридических наук: 12.00.14 /
Московская государственная юридическая академия им. О.Е. Кутафина.
Москва, 2013.

42. Ступников А.А. Локализация таможенного оформления в местах, приближенных к государственной границе Российской Федерации: преимущества и недостатки // Юридические записки. 2012. № 2 (25). С. 111-116.

43. Ступников А.А. Таможенные льготы как современный инструмент административно – правового регулирования процесса перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза // Правовая наука и реформа юридического образования. 2012. № 2 (25). С. 96-99.

44. Сорокина Н.П., Матвеева О.П. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности как основа повышения эффективности таможенного контроля // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2007. № 4. С. 152-160.

45. Швамм Е.Е. Весовой учет лесных товаров. / Е.Е. Швамм, Л.Г. Швамм // Материалы VII Международного Евразийского симпозиума «Деревообработка: технологии, оборудование, менеджмент XXI века». – Екатеринбург, 2012. – 2 с. URL: http://symposium.forest.ru/article/2012/2_tehnology/pdf/Shvamm2.pdf, (дата обращения 08.04.2015)

Список используемых источников

1. «Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур» (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999). URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=106124> (дата обращения 14.03.2015)
2. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 (ред. от 23.12.2013) «Об утверждении единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности таможенного союза и единого таможенного тарифа таможенного союза» // Евразийская экономическая комиссия URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/act/trade/catr/ett/Pages/default.aspx> (дата обращения 10.02.2015)
3. Лесной кодекс Российской Федерации от 04.12.2006 № 200-ФЗ (ред. от 12.03.2014) // КонсультантПлюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_160138/ (дата обращения 30.04.2015)
4. Федеральный закон от 26.06.2008 N 102-ФЗ (ред. от 02.12.2013) «Об обеспечении единства измерений» // КонсультантПлюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_155151/ (дата обращения 24.03.2015)
5. Федеральный закон от 15 июля 2000 г. N 99-ФЗ «О карантине растений». // Система ГАРАНТ URL: <http://base.garant.ru/12120209/#help#ixzz3Y1zXxE2S> (дата обращения 15.04.2015)
6. Постановление Правительства РФ от 13.09.2012 N 923 (ред. от 16.12.2014) «Об утверждении перечня стратегически важных товаров и ресурсов для целей статьи 226.1 Уголовного кодекса Российской Федерации» //

URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_172402/ (дата обращения 28.03.2015)

7. Приказ ФТС РФ от 23.12.2012 № 2709 «Об утверждении Концепции развития таможенного контроля после выпуска товаров до 2016 года»

8. Приказ ФТС России от 17.04.2012 N 724 (ред. от 25.08.2014) «Об утверждении Положения о Главном управлении таможенного контроля после выпуска товаров» // URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=EXP;n=560721> (дата обращения 03.03.2015)

9. Приказ ФТС России от 23.04.2014 № 767 «Об утверждении Временной инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при организации и проведении таможенного досмотра (осмотра) до выпуска товаров». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163663/ (дата обращения 14.03.2015)

10. Приказ ФТС России от 25.10.2011 № 2199 «Об утверждении форм документов для целей применения отдельных форм таможенного контроля» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 5 декабря 2011 г. № 22502. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122966;dst=0;ts=256118647CD33E1E51E8AF8A21BB23EF;rnd=0.09446138027124107> (дата обращения 16.04.2015)

11. Приказ ФТС России от 06.07.2012 № 1373 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля в форме таможенной проверки». URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=169328> (дата обращения 14.03.2015)

12. Приказ ФТС России от 06.07.2012 N 1372 (ред. от 01.12.2014) «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при взаимодействии подразделений таможенного контроля после выпуска товаров и структурных подразделений таможенных органов при организации таможенного контроля после выпуска товаров». URL:

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=EXP;n=583665> (дата обращения 14.03.2015)

13. Приказ Минсельхоза РФ от 14.03.2007 N 163 (ред. от 19.03.2010) «Об организации работ по выдаче фитосанитарных сертификатов и карантинных сертификатов» URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_99604/ (дата обращения 22.04.2015)

14. Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 N 2575-р (ред. от 15.04.2014) «О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_161965/ (дата обращения 23.03.2015)

15. Распоряжение ФТС РФ от 11 декабря 2012 года N 344 р «О внесении изменений в сборник решений и разъяснений по классификации по единой товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (ТН ВЭД ТС отдельных товаров, приведенный в приложении к распоряжению ФТС России от 1 марта 2012 г. N 34-р «О классификации по ТН ВЭД ТС отдельных товаров» URL: <http://www.tks.ru/news/law/2013/05/23/0003> (дата обращения 12.04.2015)

16. ГОСТ 16483.1-84. Древесина. Метод определения плотности – Взамен ГОСТ 16483.1-73; введ. 1985-07-01 – М.: ИПК Издательство стандартов, 1999. – 6 с.

17. Методика измерений «Поштучное измерение объема круглых лесоматериалов с использованием средств измерений геометрических величин. Методика измерений объема партии круглых лесоматериалов по методу концевых сечений при проведении таможенных операций и таможенного контроля». ФР.1.27.2011.10629 – Взамен ПР 13260. 1:МВИ.001-07 / ЗАО «Южполиметалл-Холдинг» // Аттестована ФГУ «Ростест-Москва», Свидетельство № 894/445-01.00229-2011 от 12.08.2011 г. – М. 2012. – 32 с.

18. Методика измерений «Лесо- и пиломатериалы. Методика определения плотности с применением низкочастотного ультразвукового

метода». АТЕЦ 438180.1600-МИ2.2012 (с изменением №1) / ЗАО «НПЦ «ИТТ».
// Аттестована

19. Итоги деятельности таможенных органов по осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров за 2014 год – Новости ФТС России. 04.02.2015 // URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=20466:----2014-&catid=343:2012-08-09-12-59- (дата обращения 22.03.2015)

20. Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 2014 год. 29.01.2015 URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=20436:----2014-&catid=55:2011-01-24-16-40-26 (дата обращения 17.03.2015)

21. Вопросы таможенного оформления и таможенного контроля экспорта леса и лесоматериалов // Федеральная таможенная служба дальневосточное таможенное управление. URL: <http://dvtu.customs.ru/> (дата обращения 22.03.2015)

22. За год таможенники Сибири возбудили 70 уголовных дел по фактам контрабанды леса и уклонений от уплаты таможенных пошлин при лесоэкспорте. 03.02.2014. URL: <http://www.tks.ru/crime/2014/02/03/01> (дата обращения 23.03.2015)

23. В борьбе за чистую древесину. Лесные вести URL: <http://www.lesvesti.ru/news/capital/410> (дата обращения 02.04.2015)

24. Правительство упростит экспорт леса. 20.08.2013. Известия URL: <http://izvestia.ru/news/555639> (дата обращения 02.03.2015)

25. Внедрение системы электронного учета лесоматериалов в Иркутской области. URL: <http://www.lesprominform.ru/jarchive/articles/itemshow/1439> (дата обращения 27.03.2015)

26. ЛесПромИнформ - журнал лесопромышленного комплекса России. - URL: <http://www.lesprominform.ru>. (дата обращения 27.03.2015)

27. Информационный портал по логистике, транспорту. -
URL: <http://www.logistic.ru>. (дата обращения 17.05.2015)

28. Официальный сайт Федерального агентства лесного хозяйства. -
URL: www.rosleshoz.gov.ru. (дата обращения 27.03.2016)