



# «Таможенный контроль после выпуска товаров: актуальные аспекты»

**Власенко Дарья Сергеевна**

*Эксперт в области таможенного дела*

*Член Ассоциации таможенных юристов*

*Преподаватель Всероссийской академии внешней торговли*

*Министерства экономического развития РФ*

*Кандидат юридических наук*

# ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ

Срок проведения:  
3 года после выпуска товаров

СБОР И ОБРАБОТКА  
ИНФОРМАЦИИ



ИНФОРМАЦИЯ, ПОСТУПИВШАЯ В ТАМОЖЕННЫЙ ОРГАН:  
А) Поручения вышестоящих таможенных органов  
Б) Информация структурных подразделений таможни, иных таможенных органов, иных правоохранительных, государственных контрольно-надзорных органов.

МОНИТОРИНГ И АНАЛИЗ



СОБСТВЕННАЯ АНАЛИТИКА:  
А) Базы данных таможенных органов  
Б) Сведения из сети интернет  
В) Иные источники информации

АНАЛИТИЧЕСКАЯ РАБОТА  
(РАСПОРЯЖЕНИЕ ФТС РОССИИ  
ОТ 29 ИЮЛЯ 2021 ГОДА № 180-Р)

ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ:  
А) Система управления рисками  
Б) Алгоритмы автоматической передачи информации о потенциальных объектах таможенного контроля  
В) Национальная система прослеживаемости товаров

ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ



# ЧТО ПРОВЕРЯЮТ ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ?

применение специальных упрощений таможенных процедур и таможенных операций

уплаченные хозяйствующим субъектом таможенные платежи

валютные операции

факт помещения товаров под таможенную процедуру

достоверность сведений, заявленных в таможенной декларации и иных документах, представленных при таможенном декларировании товаров, повлиявших на принятие решения о выпуске товаров



# НАИБОЛЕЕ ЧАСТЫЕ ФОРМЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ

## Камеральная таможенная проверка

Таможенная проверка - форма таможенного контроля, проводимая таможенным органом после выпуска товаров с применением иных форм таможенного контроля и мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля, в целях проверки соблюдения требований таможенного законодательства.



ст. 331, 332, 335-337 ТК ЕАЭС



ст. 228, 237 Ф3 от 03.18.2018 № 289  
«О таможенном регулировании в  
Российской Федерации»



Приказ ФТС России от 14.02.2019 № 258 «Формы документов, составляемые таможенными органами при проведении таможенных проверок, порядков их заполнения»

## Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений

Проверка документов и (или) сведений – форма таможенного контроля, при осуществлении которой таможенные органы проверяют документы и сведения, представленные при совершении таможенных операций, с целью установления достоверности сведений, подлинности документов и (или) правильности их заполнения и (или) оформления.



ст. 324, 326, 340 ТК ЕАЭС



ст. 214, 222, 225, 226, 235, 236 Ф3 от  
03.18.2018 № 289 «О таможенном  
регулировании в Российской Федерации»



Приказ ФТС РФ от 25.08.2009 № 1560 «Об утверждении Порядка проведения проверки документов и сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств»

## Камеральная таможенная проверка

1. Уведомление о начале КТП, требование проверяемому лицу, в адрес третьих лиц (гос. организации, банки и др.)
2. Срок проведения – 90 календарных дней, возможно продление на 120 календарных дней
3. Форма и утверждение акта КТП
4. Процедура возражений
5. Принятие решений в сфере таможенного дела



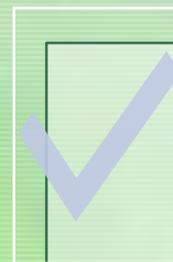
## Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений

1. Запрос проверяемому лицу согласно ст. 340 ТК ЕАЭС, запрос третьим лицам (гос. организации, банки и др.)
2. Срок проведения – 60 календарных дней
- 3. На подготовку ответа 5-7 календарных дней**
4. Форма и согласование акта ПДС
- 5. У декларанта отсутствует право направить возражения на акт проверки**
6. Принятие решений в сфере таможенного дела

# РЕКОМЕНДАЦИИ КОМПАНИИ В СЛУЧАЕ ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ПРОВЕРКИ



Аргументируйте позицию



Перепроверяйте  
информацию, которую  
предоставляете



Отвечайте на все  
вопросы таможни



При необходимости  
уточняйте запросы



Внимательно относитесь  
в предоставлении  
документов в рабочем  
порядке



Отвечайте только на  
официальные запросы



# ПРАКТИКА ПО ВОПРОСУ ОЗНАКОМЛЕНИЯ С РЕЗУЛЬТАТАМИ ПРОВЕДЕННОЙ КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ

Общество обратилось в таможню с заявлением об ознакомлении с материалами проведенной в отношении него камеральной таможенной проверки.

Обществу были согласованы дата и время ознакомления с материалами указанной таможенной проверки, а также сообщено о **недопустимости осуществлять выписки из них, снимать копии (в том числе фотокопии).**

Общество обратилось в суд с заявлением о признании незаконным решения таможни в части ограничения способов ознакомления с материалами камеральной таможенной проверки

Конституционный суд разрешил спор в пользу Общества

## Основные выводы суда:

- 1) Необходимо обеспечить каждому возможность ознакомления с документами и материалами
- 2) права могут быть ограничены федеральным законом в той мере, в какой это необходимо для защиты иных конституционно значимых ценностей, включая права и законные интересы других лиц
- 3) Право физического или юридического лица (в лице его представителя) на ознакомление с документами и материалами, непосредственно затрагивающими права и обязанности этого лица, может быть ограничено лишь на основании прямого указания на это в федеральном законе и при соблюдении требования соразмерности (справедливости), в том числе в интересах неразглашения сведений, составляющих государственную тайну, а равно иные виды охраняемых законом тайн.
- 4) Формулировка пункта 2 статьи 235 Закона о таможенном регулировании не позволяет обеспечить его однозначное истолкование и единообразное применение

Общество обратилось в Конституционный суд РФ с жалобой на неконституционность пункта 2 статьи 235 Закона о таможенном регулировании

**Постановление КС РФ № 22-П от 28.04.2023**

**КС РФ признал п. 2 ст. 235 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» не соответствующим Конституции РФ**

Дело рассматривалось в трех инстанциях (первая инстанция в пользу Общества, апелляция и кассация отменила решение суда первой инстанции).

**Доводы судов:** в ряде писем Минфина России касательно толкования пункта 2 статьи 235 Закона о таможенном регулировании указано, что законодательство не предусматривает права проверяемого лица осуществлять выписки из материалов таможенной проверки, снимать с них копии (в том числе фотокопии).

# ТАМОЖЕННЫЙ МОНИТОРИНГ КАК ОДИН ИЗ СПОСОБОВ МИНИМИЗИРОВАТЬ ПРОВЕДЕНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ПРОВЕРОК

Постановление Правительства РФ от 16.02.2023 № 240  
"О проведении эксперимента по мониторингу таможенными органами сведений, имеющихся в их распоряжении и полученных от лиц, участвующих в данном эксперименте, из систем учета товаров"

За шесть месяцев 2024 года только в ЮТУ проведено 176 проверочных мероприятий, 66% из которых назначено на основе собственной аналитики подразделений постконтроля.

По итогам таких проверок дополнительно начислено **965,27 млн руб.**

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем доначислений вырос на 39%.

заключение, в котором отражена позиция ТО об имеющихся рисках нарушения таможенного законодательства

Направление заключения участнику ВЭД

Самостоятельное устранение нарушений ЛИБО назначение проверки таможенным органом

Возможные минусы

Плюсы

сохраняется репутация добросовестного участника ВЭД

возникает иммунитет на проведение таможенных проверок

можно сразу узнать о найденных ошибках и урегулировать эти вопросы

Освобождение от предоставления ежегодной отчетности УЭО

Короткие сроки для устранения нарушений

Полное раскрытие информации

# ТЕНДЕНЦИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ

Официальный сайт ФТС России:

Работа проводится **в условиях минимизации нагрузки на бизнес.**



За I полугодие 2024 год по результатам контроля после выпуска товаров выявлены нарушения на сумму 29,2 млрд рублей (**на 72% больше чем за АППГ 2023 года – 17,0 млрд рублей**),

В бюджет дополнительно перечислено 24,8 млрд рублей (**на 89% больше чем за АППГ 2023 года – 13,1 млрд рублей**).

Таможенная  
стоимость

Классификация  
товаров

Незаконной  
оборот товаров

Происхождение  
товаров

# ПОСЛЕДСТВИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ

## Таможенные платежи (ввозная пошлина и НДС), антидемпинговая пошлина

Административный штраф по ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ

Пени за несвоевременную уплату таможенных платежей

Возбуждение уголовного дела и привлечение к уголовной ответственности

Смена категории уровня риска с низкой на среднюю/высокую

Повторные проверки в отношении иных периодов

Федеральным законом от 06.04.2024 г. № 79-ФЗ "О внесении изменений в УК РФ и УПК РФ" увеличены в 1,5 раза пороговые значения крупного (с 2 до 3 млн. рублей) и особо крупного (с 6 до 9 млн. рублей) размеров неуплаченных таможенных платежей в целях привлечения к ответственности по статье 194 УК РФ и закреплены в примечании 1 к ней.

# ПРОВЕРКА ТАМОЖЕННЫМ ОРГАНОМ ПРАВИЛЬНОСТИ КЛАССИФИКАЦИИ ТОВАРОВ

## Что проверяют:

- Инновационные товары
- Медицинские изделия
- Технически сложные товары
- Части и компоненты

## Основания для проверки:

- Неточные сведения в документах и ДТ
- Иной код у поставщика/ других импортеров/экспортной декларации
- Изменение подхода к классификации
- Применение системы управления рисками
- Потенциальная антидемпинговая пошлина

## Документы, которые запрашивают:

- Техническая документация
- Чертежи, схемы товаров
- Фотоиллюстрации
- Схемы и инструкции по производству товаров
- Информация о получении ПКР
- Заключение экспертов
- Дополнительные пояснения импортера/изготовителя

# ПРОВЕРКА ТАМОЖЕННЫМ ОРГАНОМ ПРАВИЛЬНОСТИ КЛАССИФИКАЦИИ ТОВАРОВ

## РЕШЕНИЕ О КЛАССИФИКАЦИИ ТОВАРОВ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ В НЕСОБРАННОМ ИЛИ РАЗОБРАННОМ ВИДЕ

Принимается ФТС  
в течение 55 дней

### Преимущества:

возможно применение нулевой ставки НДС и таможенных пошлин, требуется меньше разрешительных документов для импорта товара

Период поставки всех компонентов составляет от 4 месяцев до 2 лет со дня подачи декларации на первый компонент (может быть продлен)

Ввоз компонентов может осуществляться в рамках нескольких внешнеторговых договоров

- Осуществление основного объема контроля на этапе после выпуска товаров
- Таможенный контроль проводится в течение 3 лет
- «Переклассификация» товаров согласно ТН ВЭД ЕАЭС занимает первое место в перечне спорных вопросов
- Товарам вменяются неприсущие им технические характеристики, что «подтверждается» результатами таможенной экспертизы
- Причины – 31 графа ДТ, техническая документация, код в экспортной декларации

- Проведение технических и идентификационных экспертиз в отношении товаров
- Проверка соответствия описания товара в декларации на товары и сведений из технической документации
- Подготовка документов, содержащих технические характеристики товара
- Учет разъяснений и рекомендаций ВтаМО
- Учет кода, указанного в экспортной декларации
- Привлечение юристов на стадии проведения таможенных проверок

## СПОСОБЫ ДЛЯ МИНИМИЗАЦИИ РИСКОВ – ПОЛУЧЕНИЕ ПРЕДВАРИТЕЛЬНОГО РЕШЕНИЯ О КЛАССИФИКАЦИИ

- Принимается региональными таможенными управлениями в течение 60 дней со дня подачи заявления
- Обязательно для таможенных органов РФ
- Действует в течение 5 лет со дня принятия

# ПРАКТИКА ПО ВОПРОСУ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НЕВЕРНУЮ КЛАССИФИКАЦИЮ ТОВАРОВ ПО ТН ВЭД ЕАЭС

сама по себе неверная классификация товара не может служить основанием для привлечения декларанта к административной ответственности, даже если это привело к занижению сумм ввозной пошлины и НДС.

Неверная классификация товара является административным правонарушением при одновременном выполнении двух условий:

«Позиция таможенных органов относительно применения письма ФТС России от 2 октября 2009 года № 1812/46839 «О возбуждении дела об административных правонарушениях в связи с заявлением недостоверных сведений о классификационном коде товаров»

она сопряжена с заявлением при описании товаров неполных или недостоверных сведений, влияющих на их классификацию

такие сведения послужили или могли послужить основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или для занижения их размера.

# СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА ПО ВОПРОСУ ПРАВИЛЬНОСТИ КЛАССИФИКАЦИИ ТОВАРОВ

Определение Верховного Суда РФ  
от 28.07.2022  
№ 307-ЭС22-7853 по делу  
№ А56-24796/2021

Выводы суда основаны на:

- 1) Основной функции аппарата
- 2) Сфере применения устройства

Суды исследовали: инструкцию по применению данных ирригаторов, письмо производителя и заключения экспертов и специалистов

ирригаторы  
стоматологические

8509 80 000 0

БЫТОВЫЕ ПРИБОРЫ

Таможня считает  
ввезенные ирригаторы  
предназначенными для  
индивидуального  
использования в  
домашних условиях в  
целях проведения гигиены  
полости рта за счет  
орошения струей воды

9019 10 900 9

МАССАЖНЫЕ ПРИБОРЫ

Общество считает, что  
являются массажными  
аппаратами, поскольку их  
основной функцией  
является массаж, а  
использование не  
ограничивается лишь  
бытовым.

# ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ПРОИСХОЖДЕНИЯ ТОВАРА

Решение Совета ЕЭК № 3 «О внесении изменений в правила определения происхождения товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС (непреференциальные правила определения происхождения товаров)».

аналогичные  
товары

верификаци  
я

ответные меры

Происхождение ввозимых на таможенную территорию Союза товаров подтверждается **декларацией о происхождении товара** или по желанию декларанта **сертификатом о происхождении товара**, за исключением случаев, когда подтверждение происхождения товаров сертификатом является обязательным.

Товар является аналогичным товаром по отношению к товару, в отношении которого применяется мера защиты внутреннего рынка

Постановление Правительства  
Российской Федерации от 07.12.2022 г.  
№ 2240



В случае если при ввозе товаров, ставки ввозных таможенных пошлин на которые утверждены настоящим постановлением, выявлено, что происхождение товаров неизвестно либо в соответствии с пунктом 5 статьи 314 ТК ЕАЭС считается неподтвержденным, то в отношении таких товаров применяются ставки ввозных таможенных пошлин, утвержденные постановлением

### Декларация о происхождении товара предоставляется если

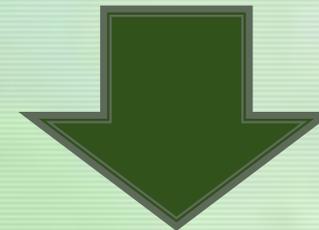
- общая таможенная стоимость партии аналогичных товаров не превышает сумму, эквивалентную 1500 €
- аналогичные товары ввозятся в рамках международных договоров;
- подтверждено соблюдение применяемой меры защиты внутреннего рынка



### Сертификат о происхождении товара предоставляется если:

- если товар является аналогичным товаром по отношению к товару, в отношении которого применяется мера защиты внутреннего рынка, обусловленная происхождением товара
- если товар одновременно является аналогичным товаром по отношению к товарам, в отношении которых государством-членом применяется ответная мера, а также применяется мера (меры) защиты внутреннего рынка, обусловленные происхождением товаров
- в случае выявления признаков того, что заявленные в декларации о происхождении товара сведения являются недостоверными

При каждой поставке товара из Постановления № 788 требуются сертификаты происхождения.



Каким образом подтверждается происхождение товаров, включенных в Постановление Правительства РФ от 6 июля 2018 г. № 788 "Об утверждении ставок ввозных таможенных пошлин в отношении отдельных товаров, страной происхождения которых являются США"?



### **ПРОБЛЕМА**

Повышенные пошлины, ставки которых указаны в постановлении, применяются ко всем товарам страну происхождения которых не удалось подтвердить

# СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА ПО ВОПРОСУ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ СТРАНЫ ПРОИСХОЖДЕНИЯ ТОВАРА

Практика в части  
требований к  
оформлению  
сертификата  
происхождения

**(Определение ВС РФ  
от 31 января 2024 г. №  
304-ЭС23-28966**

Отказано в передаче  
жалобы на рассмотрение  
в ЭКВС РФ)

Из материалов судебного дела следует, что таможней выявлено расхождение весовых характеристик товара, заявленных в графах 35 и 38 декларации, весовым характеристикам, указанным в сертификате о происхождении товара от 20.11.2020, что не позволило таможенному органу произвести идентификацию товара (нарушение подпункта 5 пункта 5 Требований)

- сертификат происхождения товара от 20.11.2020 выдан организацией страны вывоза товаров - Конфедерацией Датской промышленности (Дания);
- в графе 3 "страна происхождения" сертификата от 20.11.2020 поименованы страны Япония, Австрия, Германия, однако, реквизиты документа о происхождении товара, выданного в странах происхождения товара - Япония, Австрия, Германия, в сертификате отсутствуют (нарушение подпункта 7 пункта 5 Требований), в связи с чем указанный сертификат не может рассматриваться в качестве документа о происхождении товара, и происхождение товара считается неподтвержденным.

# СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА ПО ВОПРОСУ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ СТРАНЫ ПРОИСХОЖДЕНИЯ ТОВАРА

Сертификаты выданы страной, отличной от страны вывоза и происхождения товара (решение суда по делу № A56-29208/2023)

Общество ввезло на таможенную территорию ЕАЭС гранулированный полиэтилен и в качестве страны происхождения указало Саудовскую Аравию, которая была подтверждена сертификатами о происхождении товара, выданными Торговой палатой г. Антверпена (Бельгия).

Сертификаты о происхождении товаров, представленные Обществом в качестве документального подтверждения происхождения товаров, выданы уполномоченным органом страны, отличной от страны отправления и страны происхождения товаров, что является нарушением положений п. 1 ст. 31 ТК ЕАЭС

Таможенный орган предоставил письмо Представителя таможенной службы РФ в Королевстве Бельгия, из которого следует, что в ЕС отсутствует международный орган, уполномочивающий компетентные ведомства государств-членов ЕС (торгово-промышленные палаты и др.) на выдачу сертификатов о происхождении товаров. Такие ведомства определяются правительствами государств-членов ЕС в соответствии с национальным порядком. Данные сведения также подтверждаются перепиской между Представителем таможенной службы РФ в Королевстве Бельгия и Международной торговой палатой (International Chamber of Commerce).

Торговая палата г. Антверпена не уполномочена на выдачу сертификатов о происхождении товаров от имени ЕС.

Непреференциальными правилами определения происхождения товаров не установлено каких-либо особенностей (исключений) в части определения происхождения товаров для случаев, когда страна происхождения и (или) страна вывоза входят в состав какого-либо интеграционного объединения (группы стран или таможенного союза стран)

Довод Общества о том, что сертификаты о происхождении товаров общей формы выданы уполномоченным органом государства-члена ЕС, поскольку Торговая палата г. Антверпена аккредитована и зарегистрирована Международной торговой палатой (International Chamber of Commerce), опровергается доказательствами Таможенного органа.

# СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА ПО ВОПРОСУ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ СТРАНЫ ПРОИСХОЖДЕНИЯ ТОВАРА

Подпись  
уполномоченного  
лица, содержащаяся  
в сертификате о  
происхождении, не  
соответствует  
образцам  
имеющимся в  
распоряжении  
таможенных органов  
(Определение ВС  
РФ  
от 6 июня 2022 г.  
№ 301-ЭС22-7918)



Из заключения таможенного эксперта следует, что образец подписи должностного лица органа, уполномоченного на выдачу сертификатов, отсутствует в картотеке РНСП. Оттиск печати, расположенный в сертификате, невозможно идентифицировать с образцом печати, имеющимся в картотеке РНСП, так как имеются различия по частным признакам (наличию, расположению, форме, размерам отдельных знаков и их элементов), то есть по внутреннему содержанию самого наполнения данной печати.

Каких-либо объективных доказательств, опровергающих выводы таможенного эксперта, дающих основание сомневаться в выводах и в квалификации эксперта, судам не представлено.

Суды посчитали, что этот сертификат не может рассматриваться в качестве документа о предоставлении тарифных преференций по этим декларациям