

# **АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ**

## **Таможенный контроль после выпуска товаров**

**Автор:** к.э.н., доцент кафедры ОТК и ПТО Левинская Е.В.

**Код и наименование направления подготовки, профиля:** 38.05.02 Таможенное дело, Организация таможенного контроля

**Квалификация (степень) выпускника:** специалист таможенного дела

**Форма обучения:** очная

### **Цель освоения дисциплины:**

Дисциплина «Таможенный контроль после выпуска товаров» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

ПК-1 способностью осуществлять контроль за соблюдением таможенного законодательства и законодательства Российской Федерации о таможенном деле при совершении таможенных операций участниками внешнеэкономической деятельности (далее - ВЭД) и иными лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела;

ПК-2 способностью осуществлять таможенный контроль и иные виды государственного контроля при совершении таможенных операций и применении таможенных процедур.

### **План курса:**

#### **Тема 1. Место и роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного регулирования Российской Федерации**

Становление таможенного контроля после выпуска. Проверка финансово-хозяйственной деятельности как первая форма таможенного контроля после выпуска товаров и транспортных средств. Ее отличительные черты. Отождествление налогового и таможенного законодательства с точки зрения проведения контроля хозяйствующих субъектов, осуществляющих ВЭД. Выездная и камеральная налоговая проверка. Таможенная проверка - основной механизм проведения таможенного контроля после выпуска товаров. Сравнительный анализ проверки ФХД, выездной налоговой проверки и таможенной проверки. Положительные и отрицательные моменты изменяющихся форм таможенного контроля после выпуска товаров.

Международный опыт организации таможенного контроля после выпуска товаров.

Роль таможенного контроля после выпуска товаров в общей системе таможенной политики страны.

Современный таможенный контроль после выпуска товаров и/или транспортных средств: цель, задачи, предмет, объект. Субъекты таможенного контроля после выпуска.

#### **Тема 2. Основные формы таможенного контроля после выпуска товаров**

Таможенная проверка и ее основные формы: общая и специальная. Сроки проведения общей и специальной таможенной ревизии. Контролируемый таможенными органами период времени после выпуска товаров. Основания для назначения общей и специальной таможенной ревизии. Лица, в отношении которых может проводится таможенная проверка. Повторное проведение таможенной ревизии.

Проверка документов и сведений. Особенности организации и проведения таможенного контроля в форме проверки документов и сведений. Полномочия таможенных органов при проведении проверки документов и сведений.

Осмотр помещений и территорий, проведение инвентаризации товаров в ходе специальной таможенной ревизии. Проведение осмотра помещений и территорий у лиц, осуществляющих оптовую и розничную торговлю товарами, ввезенными на таможенную территорию ЕАЭС.

Получение пояснений от лиц, представляющих интересы участников ВЭД. Перечень типовых вопросов, задаваемых участникам ВЭД. Оформление пояснений.

Таможенный досмотр товаров и транспортных средств. Особенности организации и проведения. Закрепление результатов таможенного досмотра - формирование акта.

### **Тема 3. Проверка предоставления специальных упрощенных процедур и формирования перечня лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме**

Экономический смысл специальных упрощенных процедур и формирования перечня лиц, которые не в полной мере подвергаются таможенному контролю. Критерии отбора участников ВЭД. Преимущества, которые предоставляют таможенные органы лицам, получившим специальные упрощенные процедуры либо включенным в перечень по приказу ФТС России № 409. Ответственность участников ВЭД за нарушение обязательных требований со стороны таможенных органов.

Проверка лиц, получивших специальные упрощенные процедуры. Ведение формуляров внешнеэкономической деятельности.

Сопоставимость сведений бухгалтерского учета со сведениями, заявленными при таможенном оформлении. Проверка подразделениями таможенной инспекции анкет, участников ВЭД, претендующих на включение в перечень лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме. Расчет коэффициентов текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами. Проверка системы налогообложения участников ВЭД. Оформление результатов проверки.

### **Тема 4. Порядок организации таможенной проверки. Методические основы проведения таможенной проверки**

Таможенная проверка: сущность, принципы, функции, цели и задачи. Разработка перспективных и текущих направлений деятельности подразделений таможенной инспекции. Обмен информацией между таможенными службами различных государств с целью осуществления контроля ВЭД.

Назначение таможенной проверки. Формирование плана таможенной проверки. Порядок вручения решения участнику ВЭД и требования на предоставление документов. Этапы проведения таможенной проверки. Действия должностных лиц таможенных органов при проведении проверки. Источники получения данных и их достоверность.

Методика проведения таможенной проверки. Методы фактического и документального контроля. Сопоставление сведений, заявленных при таможенном оформлении с данными бухгалтерского учета. Встречная проверка контрагентов участника ВЭД. Наиболее распространенные схемы нарушения таможенного законодательства РФ.

Методические подходы к проверке таможенной декларации, внешнеторговых контрактов, инвойсов, товаротранспортных накладных, коносаментов, документов, подтверждающих страховку товара, упаковочных листов, экспортных деклараций и прайс-листов завода изготовителя. Проверка правильности заявления условий поставки товара в соответствии с ИНКОТЕРМС. Контроль правильности определения кода товара в соответствии с ТН ВЭД России и правомерности предоставления льгот по уплате таможенных платежей.

Подготовка и оформление акта по результатам проведения таможенной проверки.

## **Тема 5. Подготовительные мероприятия как основа выбора объектов для проведения таможенных ревизий. Взаимосвязь таможенной ревизии и системы управления рисками**

Понятие подготовительных мероприятий согласно правовым актам ФТС России. Отличия проведения подготовительных мероприятий от проверки документов и сведений. Составление плана проведения специальной таможенной ревизии. Получение и анализ информации, поступившей из банков и налоговых органов в отношении участников ВЭД при проведении подготовительных мероприятий.

Основные направления деятельности подразделений таможенной инспекции при выборе объектов таможенных ревизий. Определение критериев отнесения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, товаров и внешнеэкономических операций к группам риска. Таможенная проверка как одна из косвенных мер по минимизации рисков.

Выборочный таможенный контроль, основанный на системе анализа и управления рисками. Таможенная проверка как механизм обратной связи системы управления рисками. Профили риска по направлению деятельности таможенной инспекции. Механизм взаимодействия подразделений

## **Тема 6. Особенности проведения таможенной проверки участников ВЭД, импортирующих товары на таможенную территорию ЕАЭС**

Особенности осуществления импортных операций и основные рисковые направления, подлежащие контролю. Основные схемы нарушения таможенного законодательства при импорте товаров на таможенную территорию Таможенного союза. Методика выявления и пресечения фактов нарушения законодательства. Импорт товаров на таможенную территорию Таможенного союза и отражение по бухгалтерскому учету организации последующих операций с товаром.

Таможенно-банковский валютный контроль за внешнеторговыми сделками по импорту товаров в Российской Федерации. Проверка банковских операций на внутреннем рынке Российской Федерации и организация взаимодействия со службой финансового мониторинга. Различные системы налогообложения, используемые участниками ВЭД, и методика их проверки. Документальное подтверждение осуществляемых операций с ввезенным товаром на внутреннем рынке Российской Федерации.

## **Тема 7. Особенности проведения таможенной проверки участников ВЭД, экспортирующих товары с таможенной территории ЕАЭС**

Основные направления российского экспорта, контролируемые подразделениями таможенной инспекции. Отражение экспортных операций в бухгалтерском учете. Перечень необходимых документов для возмещения из бюджета налога на добавленную стоимость. Порядок предоставления нулевой ставки на экспортируемые товары. Основные схемы нарушения таможенного законодательства при экспорте. Понятие «лжеэкспорта». Повышение эффективности борьбы с фирмами «однодневками» при контроле за экспортными операциями.

Формы расчетов используемые при экспорте. Совместный контроль таможенных органов и банков за экспортными операциями. Невозвращение валютной выручки за поставленные товары. Порядок привлечения к ответственности за нарушение валютного законодательства при экспорте товаров.

План проведения таможенной ревизии при экспорте товаров. Алгоритм взаимодействия с налоговыми органами при проведении скоординированных проверочных мероприятий экспортеров. Совместное соглашение о взаимодействии таможенных и налоговых органов. Проверка подлинности сведений, содержащихся в перевозочных документах, документах по закупке товара для целей экспорта.

## **Формы текущего контроля и промежуточной аттестации;**

В результате освоения дисциплины у студентов должны быть:

– сформированы знания:

основных положений международного таможенного законодательства и законодательства Российской Федерации о таможенном деле.

– сформированы умения:

проводить таможенный контроль операций, проводимых участниками внешнеэкономической деятельности и иными лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела;

осуществлять таможенный контроль и иные виды государственного контроля при совершении таможенных операций и применении таможенных процедур.

– сформированы навыки:

профессиональной деятельности по проведению таможенного контроля товаров и транспортных средств;

профессиональной деятельности по проведению таможенного контроля товаров и транспортных средств при совершении таможенных операций и применении таможенных процедур.

Студенты также должны овладеть навыками профессиональной деятельности в области проведения таможенного контроля после выпуска товаров

## **Основная литература:**

1. Шашкина, А. Н. Таможенный контроль после выпуска товаров : учебное пособие для вузов / А. Н. Шашкина. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 130 с. — (Специалист). — ISBN 978-5-9916-8254-1.
2. Маховикова, Г. А. Таможенное дело : учебник для бакалавров / Г. А. Маховикова, Е. Е. Павлова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 408 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-2998-0. Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/13B509BF-A35B-4493-B22C-2C621CC0B71D> — ЭБС «Юрайт».
3. Попова, Л. И. Таможенные операции в отношении товаров и транспортных средств / Л. И. Попова. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 214 с. — (Профессиональная практика). — ISBN 978-5-9916-9982-2. Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/64736ED0-606E-42CF-8BE4-DAFEF690F223> — ЭБС «Юрайт».