

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

«29» марта 2017 г.

№ ОМ- 36/03-03

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

**«Проверка организации таможенного контроля за соблюдением
уполномоченными экономическими операторами норм таможенного
законодательства в целях обеспечения полноты собираемости таможенных
платежей в федеральный бюджет в период 2014 - 2015 годов и истекший
период 2016 года»**

(утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации
(протокол от 17 марта 2017 г. № 13К (1158))

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3.1.0.2 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2017 год (переходящее из Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2016 год, пункт 3.1.5).

2. Предмет контрольного мероприятия:

Деятельность таможенных органов по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов. Осуществление таможенными органами контроля за деятельностью уполномоченных экономических операторов при совершении таможенных операций и таможенных процедур.

3. Объекты контрольного мероприятия: Московская областная таможня (г. Зеленоград), Нижегородская таможня (г. Нижний Новгород), ФТС России (г. Москва).

4. Срок проведения контрольного мероприятия: ноябрь 2016 года - март 2017 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Проверить соблюдение законодательства ФТС России при предоставлении государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов.

5.2. Проверить осуществление со стороны таможенных органов контроля за деятельностью уполномоченных экономических операторов при совершении таможенных операций и таможенных процедур и применении ими специальных упрощений, предусмотренных пунктами 1 - 4 части 1 статьи 86 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

5.3. Проверить деятельность таможенных органов по осуществлению таможенного контроля в отношении товаров, перемещаемых уполномоченными экономическими операторами через таможенную границу Российской Федерации.

6. Проверяемый период деятельности: 2014 - 2015 годы и истекший период 2016 года.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы.

Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р, предусмотрено развитие института уполномоченного экономического оператора (далее – УЭО).

В целях сокращения времени осуществления таможенных операций и, как следствие, формирование благоприятных условий для развития внешней торговли, одним из направлений деятельности является смещение акцента при проведении таможенного контроля на этап таможенного контроля после выпуска товара, в первую очередь в рамках развития института УЭО.

Кроме того, институт создавался в целях поддержки российской промышленности и направлен на либерализацию таможенных формальностей.

В настоящее время 161 организация имеет статус действующих УЭО. Более 60 % УЭО являются предприятиями, осуществляющими производственную деятельность в таких отраслях, как машиностроение, авиационная, химическая и другие. В большинстве случаев данные предприятия располагаются в регионах Российской Федерации и относятся к крупнейшим налогоплательщикам. Применение производственными предприятиями специальных упрощенных процедур способствует увеличению

товарооборота и приводит к снижению временных и административных издержек.

В своей деятельности при совершении таможенных операций и таможенных процедур в отношении товаров, перемещаемых УЭО, а также осуществления контроля за деятельностью УЭО, таможенные органы руководствуются:

- статьями 38 – 42, пунктом 2, подпунктом 5 пункта 3 статьи 122, подпунктом 3 пункта 4, пунктом 7 статьи 132, статьи 197 Таможенного кодекса Таможенного союза (далее – ТК ТС);

- решением Комиссии Таможенного союза от 9 декабря 2011 г. № 872 «Об определении критериев к лицам, осуществляющим деятельность по производству товаров и (или) экспортирующим товары, к которым не применяются вывозные таможенные пошлины, претендующим получить статус уполномоченного экономического оператора»;

- статьями 85 – 95, статьей 177, пунктом 1 статьи 184, пунктом 3 части 1 статьи 198 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 311-ФЗ);

- приказом ФТС России от 14 сентября 2011 г. № 1877 «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов» (зарегистрирован Минюстом России 15 ноября 2011 г., регистрационный № 22310) и иными нормативными правовыми актами ФТС России.

Согласно статье 38 ТК ТС УЭО - юридическое лицо, отвечающее условиям, указанным в статье 39 ТК ТС, которое вправе пользоваться специальными упрощениями, предусмотренными статьей 41 ТК ТС.

Согласно статье 39 ТК ТС условиями получения юридическим лицом статуса УЭО являются:

1) предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов на сумму, эквивалентную одному миллиону евро, по курсу валют,

устанавливаемому в соответствии с законодательством государства - члена Таможенного союза, на день предоставления такого обеспечения.

Лицами, осуществляющими деятельность по производству товаров и (или) экспортирующими товары, к которым не применяются вывозные таможенные пошлины, при их соответствии критериям, определенным решением Комиссии Таможенного союза, предоставляется обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов на сумму, эквивалентную ста пятидесяти тысячам евро, по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства - члена Таможенного союза, на день предоставления такого обеспечения;

2) осуществление внешнеторговой деятельности в течение срока, определенного законодательством государств - членов Таможенного союза, но не менее одного года до дня обращения в таможенный орган;

3) отсутствие на день обращения в таможенный орган неисполненной обязанности по уплате таможенных платежей, процентов, пеней;

4) отсутствие на день обращения в таможенный орган задолженности (недоимки) в соответствии с законодательством о налогах и сборах (налоговым законодательством) государств - членов Таможенного союза;

5) отсутствие фактов привлечения в течение 1 (одного) года до обращения в таможенный орган к административной ответственности за правонарушения в сфере таможенного дела, определенные законодательством государств - членов Таможенного союза;

6) наличие системы учета товаров, позволяющей сопоставлять сведения, представленные таможенным органам при совершении таможенных операций, со сведениями о проведении хозяйственных операций в соответствии с требованиями, определенными законодательством государств - членов таможенного союза;

7) соответствие иным требованиям и соблюдение иных условий, которые установлены таможенным законодательством таможенного союза и (или) законодательством государств - членов таможенного союза.

Согласно статье 41 ТК ТС УЭО могут быть предоставлены следующие специальные упрощения:

1) временное хранение товаров в помещениях, на открытых площадках и иных территориях уполномоченного экономического оператора;

2) выпуск товаров до подачи таможенной декларации в соответствии со статьей 197 ТК ТС;

3) проведение таможенных операций, связанных с выпуском товаров, в помещениях, на открытых площадках и иных территориях уполномоченного экономического оператора;

4) иные специальные упрощения, предусмотренные таможенным законодательством Таможенного союза.

В соответствии со статьей 40 ТК ТС Таможенные органы ведут реестр уполномоченных экономических операторов и обеспечивают его опубликование в порядке и по форме, которые установлены законодательством государств - членов Таможенного союза.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1 (Цель 1) Проверить соблюдение законодательства ФТС России при предоставлении государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов.

8.1.1. В соответствии с пунктом 5.34 Положения о Федеральной таможенной службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 г. № 809, на ФТС России возложены полномочия по ведению реестра УЭО и обеспечению его регулярного опубликования в своих официальных изданиях.

Административным регламентом ФТС России по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов, утвержденным приказом ФТС России от 14 сентября 2011 г. № 1877 «Об утверждении административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов» (далее – Административный регламент), регламентируются вопросы рассмотрения

заявлений юридических лиц, зарегистрированных в соответствии с законодательством Российской Федерации, о включении в реестр уполномоченных экономических операторов, внесении изменений в реестр, в том числе соблюдение сроков предоставления государственной услуги, общего срока рассмотрения заявления о включении в реестр УЭО.

За период действия института УЭО в реестр было включено 205 юридических лиц. На момент проведения контрольного мероприятия 161 УЭО имеют статус действующих. За период с 2012 года по настоящее время из реестра УЭО было исключено 40 организаций.

Управление по связям с общественностью ФТС России, в компетенцию которого входит взаимодействие с официальными изданиями ФТС России, обеспечивает регулярное, не реже одного раза в три месяца, опубликование реестра УЭО в официальных изданиях ФТС России и размещение его на сайте ФТС России.

По состоянию на 1 января 2017 года 141 УЭО осуществляли таможенные операции и таможенные процедуры с применением специальных упрощений.

Государственная услуга по ведению реестра УЭО размещена в Федеральной информационной системе «Единой портал государственных и муниципальных услуг (функций)» (www.gosuslugi.ru) (далее – Единый портал) как услуга, которую можно получить онлайн. Фактически представление государственной услуги по ведению реестра УЭО в электронной форме с использованием Единого портала не осуществляется, такая возможность Административным регламентом не предусмотрена.

8.1.2. В соответствии с частью 1 статьи 91 Федерального закона № 311-ФЗ срок рассмотрения заявления до принятия решения о включении или об отказе во включении юридического лица в реестр УЭО не должен превышать 100 календарных дней - 30 дней на представление документов и сведений при проведении выездной таможенной проверки и 60 дней на представление документов, подтверждающих предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов. Таким образом, максимальный срок рассмотрения заявления составляет – 190 дней.

При этом пунктом 7 Административного регламента общий срок рассмотрения заявления о включении в реестр УЭО либо заявления о внесении изменений в реестр УЭО с выдачей (либо без выдачи) нового Свидетельства о включении в реестр УЭО (далее – Свидетельство) не должен превышать 90 дней со дня принятия его к рассмотрению, за исключением случая продления данного срока на срок, не превышающий 30 (тридцати) дней со дня получения уведомления таможенного органа, которым проводилась выездная таможенная проверка в отношении юридического лица в связи с его заявлением о включении в реестр УЭО, в случае выявления фактов, свидетельствующих о несоблюдении условий присвоения статуса уполномоченного экономического оператора, но которые могут быть устранены юридическим лицом, либо в случае, если юридическое лицо фактически не находится по месту нахождения, указанному в документах, представленных при включении в Реестр.

Таким образом, разница в общем сроке рассмотрения заявления о включении в реестр УЭО, установленным Федеральным законом № 311-ФЗ и Административным регламентом, составляет 10 дней, а с учетом приостановлений, увеличивающих общий срок, - 30 дней. Данное несоответствие возникло в связи с неприведением ФТС России Административного регламента в соответствии с Федеральным законом № 311-ФЗ.

В настоящее время Административный регламент в соответствии с Федеральным законом № 311-ФЗ не приведен.

8.1.3. В соответствии с пунктом 24 Административного регламента включение в реестр УЭО осуществляется ФТС России на основании заявления, поданного в соответствии с пунктом 11 Административного регламента. В ходе проверки установлено, что ФТС России:

в нарушение части 7 статьи 90 Федерального закона № 311-ФЗ¹ и пункта 7 Административного регламента не соблюден пятидневный срок рассмотрения

¹ 7. В случае, если заявление о включении в реестр уполномоченных экономических операторов не содержит сведений, предусмотренных частью 1 настоящей статьи, или вместе с указанным заявлением не представлены документы, подтверждающие сведения, указанные в этом заявлении, по перечню, предусмотренному частью 3

заявлений юридических лиц о включении в Реестр УЭО. Из тридцати выборочно проверенных дел УЭО в одиннадцати случаях выявлены нарушения установленных сроков от 2 до 29 дней;

в нарушение части 1 статьи 91 Федерального закона № 311-ФЗ в тридцати случаях не соблюден десятидневный срок по принятию решения о включении юридического лица в Реестр УЭО, после дня представления заявителем уполномоченному таможенному органу документов, подтверждающих предоставление соответствующего обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

За проверяемый период ФТС России в четырех случаях было принято решение об отказе в принятии заявления о включении в реестр УЭО и в тридцати двух случаях принято решение об отказе в выдаче Свидетельства.

8.1.4. Приостановление действия Свидетельства в соответствии с частью 4 Федерального закона № 311-ФЗ и пунктом 68 Административного регламента возложено на таможенный орган (таможенные органы), в регионе деятельности которого (которых) УЭО осуществляет свою деятельность. За проверяемый период таможенными органами тридцать раз приостанавливалось действие Свидетельства, из них в десяти случаях по заявлению УЭО.

В соответствии с частью 5.1 статьи 94 Федерального закона № 311-ФЗ при несоблюдении условия по предоставлению обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, предусмотренного подпунктом 1 статьи 39 ТК ТС, уполномоченный таможенный орган приостанавливает действие Свидетельства со дня, когда такое условие не будет соблюдаться.

В ходе контрольного мероприятия в Нижегородской таможне выявлен факт нарушения порядка приостановления действия Свидетельства УЭО ОАО «Кировский завод по обработке цветных металлов» на 14 дней. В связи с непредоставлением УЭО обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, приостановление действия Свидетельства должно было быть осуществлено

настоящей статьи, таможенный орган уведомляет об этом заявителя не позднее пяти рабочих дней со дня получения такого заявления.

с 28 декабря 2014 года. Ранее принятая банковская гарантия по обязательствам действовала до 27 декабря 2014 года включительно.

ФТС России письмом от 29 декабря 2014 г. № 04-53/64349 информировала Нижегородскую таможенную о необходимости приостановить действие Свидетельства.

После письма ФТС России, таможенна только 12 января 2015 года приказом № 4 приостановила действие Свидетельства.

8.1.5. Пунктом 1 Административного регламента установлено, что Административный регламент определяет сроки и последовательность действий административной процедуры, в том числе, и при приостановлении и возобновлении действия Свидетельства. Однако административная процедура по возобновлению действия Свидетельства в Административном регламенте не установлена.

Статьей 94 Федерального закона № 311-ФЗ установлены случаи, когда действие Свидетельства приостанавливается. При этом порядок возобновления действия Свидетельства положениями Федерального закона № 311-ФЗ не установлен.

В тоже время согласно части 3 статьи 95 Федерального закона № 311-ФЗ формирование реестра УЭО осуществляется, в том числе на основании решений о приостановлении и возобновлении действия Свидетельства.

8.1.6. Согласно части 1 статьи 93 Федерального закона № 311-ФЗ юридическое лицо обязано сообщить в ФТС России в письменной форме об изменении сведений, указанных в заявлении о включении в реестр УЭО либо в прилагаемых к нему документах, в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня наступления событий, повлекших изменения соответствующих сведений, или со дня, когда лицу стало известно об их наступлении, и представить документы, в которые внесены изменения, либо которыми подтверждается изменение сведений.

В 2014 году внесено 85 изменений в реестр УЭО, в 2015 – 142 изменения, в 2016 – 151 изменение.

В ходе контрольного мероприятия выявлено 4 случая нарушения УЭО пятидневного срока сообщения в ФТС России в письменной форме об изменении сведений, в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона № 311-ФЗ.

При существовании у УЭО обязанности по сообщению в ФТС России об изменении сведений, указанных в заявлении о включении в реестр УЭО, либо приложенных к нему документах, ответственность за нарушение сроков, установленных в части 1 статьи 93 Федерального закона № 311-ФЗ действующим законодательством не предусмотрена.

8.2 (Цель 2) Проверить осуществление со стороны таможенных органов контроля за деятельностью уполномоченных экономических операторов при совершении таможенных операций и таможенных процедур и применении ими специальных упрощений, предусмотренных пунктами 1 - 4 части 1 статьи 86 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ.

8.2.1. Пунктом 34 порядка, утвержденного приказом ФТС России от 29 декабря 2012 г. № 2688², установлено, что выдача разрешения на временное хранение товаров в ином месте временного хранения товаров и представление отчетности об их хранении осуществляется в соответствии с Административным регламентом, приказом ФТС России от 30 декабря 2010 г. № 2709 «Об утверждении форм отчетности уполномоченного экономического оператора» (зарегистрирован Минюстом России 16.03.2011, рег. № 20132).

В Административном регламенте отсутствуют нормы, регламентирующие деятельность по выдаче разрешения на временное хранение товаров в помещениях, открытых площадках и иных территориях УЭО.

В соответствии с пунктом 2 приказа ФТС России от 30 декабря 2010 г. № 2709 сбор и контроль отчетности УЭО возложен на Главное управление таможенного контроля после выпуска товаров (далее – ГУТКПВТ). Следовательно, обязанности по обеспечению контроля за соблюдением УЭО

² «Об утверждении порядка представления документов и сведений в таможенный орган при помещении товаров на склад временного хранения (иные места временного хранения товаров), помещения (выдачи) товаров на склад временного хранения (со склада) и иные места временного хранения, представления отчетности о товарах, находящихся на временном хранении, а также порядка и условий выдачи разрешения таможенного органа на временное хранение товаров в иных местах»

сроков представления отчетности и по проверке ее достоверности возложены на ГУТКПВТ.

При этом, по мнению Счетной палаты, срок представления отчетности УЭО и период (квартал) за который необходимо представить отчетность, установленный частью 2 статьи 96³ Федерального закона № 311-ФЗ, не позволяют в режиме реального времени осуществлять таможенными органами контроль за товарами, находящимися на временном хранении УЭО.

Так, отчетность, представляемая УЭО ежеквартально в ГУТКПВТ, не позволяет контролировать порядок помещения на временное хранение и выдачи товаров, а также сроки временного хранения товаров. В форме, утвержденной приказом ФТС России от 30 декабря 2010 г. № 2709, не предусмотрено наличие информации о дате выдачи товара, о дате истечения срока временного хранения. Также не предусмотрено указание информации об остатках товара, находящегося на временном хранении, в случае разделения товарной партии. Данные обстоятельства создают предпосылки к возникновению рисков нарушения таможенного законодательства в части использования товаров, находящихся под таможенным контролем без разрешения таможенного органа, а также к нарушению сроков временного хранения товаров, установленных статьей 170 ТК ТС:

8.2.2. В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 41 ТК ТС УЭО может быть представлено упрощение в виде выпуска товаров до подачи таможенной декларации в соответствии со статьей 197 ТК ТС.

При выборочном анализе обязательств о подаче таможенной декларации и представлении необходимых документов и сведений (далее – Обязательство) на объектах контрольного мероприятия Московской областной и Нижегородской таможнях, в рамках которых таможенными органами приняты решения о выпуске товаров до подачи таможенной декларации, установлено следующее:

³ В соответствии с пунктом 2 статьи 96 ТК ТС УЭО обязан ежеквартально до 10-го числа месяца, следующего за отчетным, предоставлять в таможенный орган отчетность нарастающим итогом о товарах, в отношении которых совершены таможенные операции с применением специальных упрощений, предусмотренных пунктом 1 статьи 41 Таможенного кодекса Таможенного союза.

- Обязательства, поданные на Краснозаводский, Черноголовский, Львовский, Можайский, Волоколамский таможенные посты, ОТОиТК № 1, ОТОиТК № 2 Киевского таможенного поста, ОТОиТК № 2 Волоколамского таможенного поста, ОТОиТК № 4 Сходненского таможенного поста, ОТОиТК № 2 Давыдовского таможенного поста и ОТОиТК № 3 Каширского таможенного поста Московской областной таможни и на Выксунский таможенный пост Нижегородской таможни не содержат сведения о целях использования товаров и таможенной процедуре, под которую помещаются товары, предусмотренные подпунктом 2 пункта 1 статьи 197 ТК ТС.

- Обязательства, поданные в период 2016 года на Дзержинский таможенный пост, не содержат сведения о сроке подачи ДТ, предусмотренный подпунктом 2 пункта 1 статьи 197 ТК ТС.

Таким образом, должностными лицами таможенных постов Московской областной и Нижегородской таможен допущено ненадлежащее осуществление полномочий по проведению таможенного контроля, установленных подпунктом 1 пункта 5 приказа ФТС России от 4 сентября 2014 г. № 1701 «Об утверждении общего положения о таможенном poste».

Кроме того, проверкой установлено, что все Обязательства, поданные ООО «Энерго-Транс», адресованы в неуполномоченный таможенный орган (в Нижегородскую таможню, а не на Дзержинский таможенный пост). В соответствии с положениями подпунктов 1 и 2 пункта 10 раздела III приложения № 2 к приказу ФТС России от 4 сентября 2014 г. № 1700 «Об утверждении общего положения о региональном таможенном управлении и общего положения о таможне» начальник таможни руководит деятельностью таможни на основе принципа единоначалия и осуществляет общее руководство деятельностью таможенных постов и контроль за ней.

Соответственно, Обязательства ООО «Энерго-Транс», адресованные в адрес Нижегородской таможни могли быть рассмотрены должностными лицами Дзержинского таможенного поста, только после рассмотрения их начальником Нижегородской таможни, что в свою очередь является превышением полномочий таможенного поста, установленных приказом ФТС

России от 4 сентября 2014 г. № 1701 «Об утверждении общего положения о таможенном poste»;

Также в ходе проверки выявлены нарушения в части неправомерного выпуска товаров по Обязательствам №№ 10408040/140616/ОБ000011, 10408040/140616/ОБ000010 (стоимость товаров - 207,45 тыс. евро). Решение о выпуске товаров принималось должностным лицом, которое в соответствии с табелем № 6 учета использования рабочего времени, отсутствовало на рабочем месте в связи с выходным днем. Соответственно выпуск товаров до подачи декларации на товар (далее – ДТ) осуществлен должностным лицом, не наделенным полномочиями по совершению таможенных операций и таможенных процедур и принятию решения по выпуску товаров.

По данному факту, в период контрольного мероприятия, таможенной назначена служебная проверка (приказ Нижегородской таможни от 7 декабря 2016 г. № 1185 «О проведении служебной проверки»).

8.2.3. В ходе контрольного мероприятия выявлены факты осуществления организациями, получившими статус УЭО, таможенных операций с применением специальных упрощенных процедур в отношении товаров, не отвечающих целям производства.

Абзацем вторым подпункта 1 статьи 39 ТК ТС установлено, что лицами, осуществляющими деятельность по производству товаров и (или) экспортирующими товары, к которым не применяются вывозные таможенные пошлины при их соответствии критериям, определенным решением Комиссии Таможенного союза, может быть предоставлено обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов на сумму, эквивалентную ста пятидесяти тысячам евро, по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства - члена Таможенного союза, на день предоставления такого обеспечения. Следует отметить, что иные лица – участники ВЭД, получившие статус УЭО, вносят сумму эквивалентную одному миллиону евро.

Решением от 9 декабря 2011 г. № 872 Комиссия Таможенного союза (далее – Решение) определила критерии к лицам⁴, осуществляющим деятельность по производству товаров и (или) экспортирующим товары, к которым не применяются вывозные таможенные пошлины, претендующим на получение статуса уполномоченного экономического оператора.

В ходе проверки соблюдения критериев и условий, установленных к лицам - УЭО, осуществляющим деятельность по производству товаров, установлено следующее.

ООО «Портал» имеет статус УЭО, осуществляющего производство товаров (сумма банковской гарантии составляет 150,0 тыс. евро).

Анализ базы данных ДТ ООО «Портал» показал, что помимо товаров, используемых в производстве, общество осуществляет таможенное оформление с применением специальных упрощений продуктов питания⁵.

По информации ФТС России, при включении юридического лица в реестр УЭО, документом, подтверждающим соответствие юридического лица указанным выше критериям, является акт выездной таможенной проверки.

Согласно выводам, изложенным в Акте выездной таможенной проверки от 28 августа 2015 года № 10130000/400/280815/A0125, проведенной Московской областной таможней, ООО «Портал» соответствует критериям, установленным пунктом 1 Решения. При этом в Акте выездной таможенной проверки отсутствует информация о наличии права собственности или права хозяйственного ведения, или права оперативного управления, или аренды (субаренды), либо на ином законном основании помещений, открытых

⁴ К лицам, претендующим на получение статуса УЭО (пункт 1 Решения), осуществляющим производство товаров, установлены следующие критерии:

- осуществление юридическим лицом деятельности по производству товаров в соответствии с законодательством государства – члена Таможенного союза (подпункт 1 пункта 1 Решения);
- наличие на праве собственности или праве хозяйственного ведения, или праве оперативного управления, или аренды (субаренды), либо на ином законном основании помещений, открытых площадок и иных территорий, где осуществляются производственные операции, что подтверждается соответствующими документами (подпункт 2 пункта 1 Решения)

⁵ - 1509101000 ТН ВЭД «Масло оливковое нерафинированное»;

- 2005700000 ТН ВЭД «Консервированные маслины без добавления уксуса и уксусной кислоты, в жестяных банках»;

- 2103200000 ТН ВЭД «Соусы готовые томатные»;

- 2103909009 ТН ВЭД «Соусы готовые фруктовые (сливовые)».

площадок и иных территорий, осуществления производственных операций (подпункт 2 пункта 1 Решения).

Анализ индекса таможенной стоимости (далее – ИТС) товаров, ввозимых ООО «Портал» показал, что ИТС товаров, ввозимых обществом с применением специальных упрощений ниже ИТС однородных, идентичных товаров, ввозимых иными участниками ВЭД. ИТС товаров, ввозимых обществом без применения упрощенных процедур, равен или выше ИТС товаров, ввозимых иными участниками ВЭД.

Например, масло оливковое, страна происхождения Королевство Испания, выпущено до подачи ДТ, ООО «Портал» ввозился с ИТС равным 2,84 долл. США за кг, иными участниками ВЭД идентичный товар оформлялся с ИТС равным 3,69 долл.США за кг.

Аналогично с применением специальных упрощений совершает таможенные операции УЭО ООО «Терминал-Барнаул». Общество имеет статус УЭО, как лицо осуществляющее деятельность по производству товаров.

В течение 2016 года общество осуществляло применение специального упрощения – выпуск товара до подачи ДТ в регионах деятельности Балтийской, Новороссийской, Алтайской и Читинской таможен.

Основанием для включения в реестр УЭО ООО «Терминал-Барнаул», как лица, осуществляющего деятельность по производству товаров, в том числе, является акт камеральной таможенной проверки, проведенной Алтайской таможней (Акт от 9 января 2013 г. № 10605000/400/090113/A0105). Проверка проводилась по вопросам соблюдения условий присвоения обществу статуса УЭО.

По информации, изложенной в Акте, ООО «Терминал Барнаул» производило готовую продукцию – поддоны деревянные. В производстве используются инструменты:

- гвоздезабиватель на сумму 13 152,54 рублей;
- компрессор на сумму 26 216 рублей;
- пила дисковая на сумму 2 827,97 рублей;
- пила цепная на сумму 3567,80 рублей.

Производство осуществлялось в помещении общей площадью 393,1 кв.м., право собственности общества на данное помещение подтверждается свидетельством о государственной регистрации.

Согласно выводам, изложенным в Акте - «ООО «Терминал-Барнаул», условия присвоения статуса УЭО, установленные абзацем 2 подпункта 1 статьи 39 ТК ТС, в части обоснованности представленного обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии с Решением Комиссии Таможенного союза от 9 декабря 2011 г. № 872, соблюдаются.

При этом таможенные операции с применением специального упрощения – выпуск до подачи ДТ, ООО «Терминал-Барнаул» совершались в отношении оборудования, классифицируемого в 84 группе Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – ТН ВЭД) и овощей и фруктов, классифицируемых в 07 и 08 группах ТН ВЭД. Согласно описанию товаров в 31 графе ДТ, предназначение товаров не относится к производству деревянных поддонов.

Результаты проверки Счетной палаты Российской Федерации показывают, что лица (ООО «Портал», ООО «Терминал-Барнаул»), включенные в реестр УЭО в качестве осуществляющих деятельность по производству товаров, перемещают через таможенную границу Таможенного союза товары, не используемые ими в производстве, заявленном при включении в реестр УЭО.

Таким образом, производство товаров, заявленное при включении в реестр УЭО, не связано с внешнеэкономической деятельностью, осуществляемой УЭО.

При включении ООО «Портал», ООО «Терминал-Барнаул» в реестр УЭО на общих условиях, указанные юридические лица обязаны внести обеспечение по уплате таможенных пошлин, налогов в сумме эквивалентной одному миллиону евро (фактически сумма обеспечения составила 150,0 тыс. евро).

Отсутствие на законодательном уровне четких критериев к лицам, осуществляющим деятельность по производству товаров, а также отсутствие критериев к товарам, ввозимым лицами, претендующим на получение статуса

УЭО производственного типа, позволяет ввозить и помещать под упрощенные таможенные процедуры все категории товаров.

8.3 (Цель 3) Проверить деятельность таможенных органов по осуществлению таможенного контроля в отношении товаров, перемещаемых УЭО через таможенную границу Российской Федерации.

8.3.1. В таблице представлены данные об уплаченных таможенных платежах, о стоимостном и физическом объемах товаров, оформленных УЭО с применением упрощенных процедур.

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год
Количество ДТ	36 856	39 509	24 410
Таможенная стоимость, тыс. рублей.	124 303 532,87	180 978 377,92	119 453 125,29
Вес нетто, кг.	7 405 290 775,09	4 835 337 685,23	2 633 199 010,51
Уплаченные таможенные платежи, тыс. рублей.	29 673 404,48	38 427 170,22	25 193 573,78

В 2016 году произошло падение объемов таможенного оформления УЭО. В стоимостном выражении по сравнению с 2014 годом снижение составило 3,9 %, по сравнению с 2015 годом снижение составило 34 %. Физический объем по сравнению с 2014 годом снизился на 64,4 %, по сравнению с 2015 годом на 45,54%. При этом снижение сумм уплаченных таможенных платежей является не таким значительным. В 2016 году по сравнению с 2014 годом было уплачено на 4 479 830,7 тыс. рублей меньше, что составляет 15 % от суммы уплаченных таможенных платежей в 2014 году. По сравнению с 2015 годом в 2016 году было уплачено таможенных платежей на 13 233 596,44 тыс. рублей, что на 34,4% меньше суммы уплаченных таможенных платежей в 2015 году. Изменение показателей связано с общим снижением объемов импорта, а также с изменением ввозимой номенклатуры в сторону более дорогостоящих товаров.

Из общего количества УЭО, 40 являются организациями непроизводственного типа.

В таблице представлены общие данные о стоимостном и физическом объемах товаров, оформленных УЭО данной категории с применением специальных упрощений.

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год
Количество ДТ	11 581	10 329	10 018
Таможенная стоимость, тыс. рублей	28 073 910,55	34 168 808,19	36 047 692,41

Вес нетто, кг	5 371 549 076,81	2 323 875 184,97	201 845 372,27
Уплаченные таможенные платежи, тыс. рублей	5 911 710,82	7 425 151,70	6 647 829,69

С 2014 года происходит значительное снижение физических объемов ввоза товаров УЭО данной категории, при этом стоимость товаров увеличивается. Снижение физических объемов и увеличение стоимости связано с приостановлением с 18 августа 2015 года деятельности в качестве УЭО ООО «Атенор». В 2014 -2015 годах обществом на территорию Таможенного союза было ввезено 3 686 537,47 тонн щебня, смеси щебеночно-песчаной и отсева гранитного, классифицируемого в товарной позиции 2710 ТН ВЭД, страна происхождения – Украина. Доля УЭО ООО «Атенор» в общем объеме ввоза за 2014-2016 года составила 46,7%, при этом доля в общем объеме уплаченных таможенных платежей составила – 1,61 %.

Более 88% уплаченных таможенных платежей от общего объема уплаченных таможенных платежей всеми УЭО данной категории приходится на долю 15 организаций. В данную группу входят ООО «Биолайн», ООО «МТ-Проект», ЗАО «Транспарент Уорлд Трейд» имеющие задолженность перед таможенными органами по уплате таможенных пошлин, налогов. В отношении данных организаций вынесены постановления по взысканию задолженности за счет их имущества. В отношении ООО «МТ-Проект» инициирована процедура банкротства.

В настоящее время данные организации исключены из реестра УЭО.

По состоянию на 1 января 2017 года 101 УЭО осуществляет деятельность по производству товаров и (или) экспортирует товары, к которым не применяются вывозные таможенные пошлины.

В таблице представлены общие данные о стоимостном и физическом объемах товаров, оформленных УЭО данной категории с применением упрощенных процедур.

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год
Количество ДТ	25 275	29 180	14 392
Таможенная стоимость, тыс. рублей	96 229 621,87	146 809 569,73	83 405 432,88
Вес нетто, кг	2 033 741 698,28	2 511 462 500,26	2 431 353 638,24
Уплаченные таможенные платежи, тыс. рублей	23 761 693,66	31 002 018,52	18 545 744,09

На долю 15 организаций приходится более 80% уплаченных таможенных платежей от общего объема уплаченных таможенных платежей всеми УЭО данной категории.

Далее в таблице представлены данные о стоимостных и физических объемах товаров, оформленных всеми участниками ВЭД и УЭО, а также доля стоимостных и физических показателей УЭО в общем объеме данных показателей всех участников ВЭД.

Стоимостные и физические объемы товаров, оформленных всеми участниками ВЭД, по годам			
Год	Общий вес нетто тонн	Общая статистическая стоимость, тыс. долл. США	Общая таможенная стоимость, тыс. руб.
2014	93 788 322,69	317 966 549,39	9 561 333 072,27
2015	63 278 756,86	187 903 362,04	10 011 574 463,62
2016	50 866 953,09	190 508 816,8	11 010 580 094,51

Стоимостные и физические объемы товаров, оформленных УЭО, по годам			
Год	Общий вес нетто тонн	Общая статистическая стоимость, тыс. долл. США	Общая таможенная стоимость, тыс. руб.
2014	7 405 290,78	4 051 315,43	124 303 532,42
2015	4 835 337,69	3 366 272,45	180 978 377,93
2016	2 633 199,01	2 553 723,11	119 453 125,29

Доля по стоимости и весу товаров, оформленных УЭО, в общем объеме стоимости и веса товаров, оформленных всеми участниками ВЭД			
Год	Вес нетто, %	Статистическая стоимость, %	Общая таможенная стоимость, %
2014	7,90	1,27	1,29
2015	7,64	1,79	1,81
2016	5,18	1,08	1,08

8.3.2. В соответствии с положениями статьи 94 ТК ТС при проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа выборочности и ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства

таможенного союза. При выборе объектов и форм таможенного контроля используется система управления рисками.

Применение системы управления рисками основано на разработанных ФТС России профилях рисков, являющихся совокупностью сведений в области риска, индикаторов риска, а также указанием применения необходимых мер по предотвращению или минимизации рисков.

Всего на этапе представления УЭО Обязательств таможенными органами применялось в 2014 году – 13 профилей рисков, в 2015 году – 36 профилей рисков, в 2016 году – 41 профиль риска.

В результате применения мер по минимизации указанных профилей рисков в отношении товаров, перемещаемых УЭО:

- в 2014 году возбуждено 1 дело об административном правонарушении;
- в 2015 году возбуждено 5 дел об административных правонарушениях;
- в 2016 году возбуждено 6 дел об административных правонарушениях.

Данные дела, возбуждены таможенными органами по статье 16.17 КоАП РФ «Представление недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной декларации» в отношении ООО «Пеленг» (3 дела), ООО «Биолайн» (1 дело), ООО «МТ-Проект» (1 дело), ООО «Энерго-Транс» (1 дело) и части 1 статьи 14.10 КоАП РФ «Незаконное использование чужого товарного знака, знака обслуживания, наименования места происхождения товара или сходных с ними обозначений для однородных товаров» в отношении ЗАО «Дженерал Фрейт» (1 дело).

Согласно пунктам 18, 19 и 21 Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками, утвержденной приказом ФТС России от 20 мая 2016 г. № 1000, ФТС России, региональные таможенные управления и таможни, соответственно, вправе утверждать автоматические профили рисков на технологические операции, в том числе на операцию - выпуск товаров до подачи таможенной декларации.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что на Московской областной и Нижегородской таможнях отсутствуют автоматизированные и автоматические профили рисков в отношении товаров, выпускаемых на основании поданных в таможенные органы УЭО Обязательств, что приводит к

рискам нарушения УЭО таможенного законодательства при перемещении товаров с применением специального упрощения – выпуск товаров до подачи ДТ, и не позволяет таможенным органам своевременно принять меры по предотвращению нарушений таможенного законодательства.

8.3.3. В целях реализации принципа выборочности и достаточности таможенного контроля, предусмотренного пунктом 1 статьи 94 ТК ТС, ФТС России ведено категорирование участников ВЭД.

Дифференцирование мер таможенного контроля при категорировании производится путем отнесения организаций, осуществляющих декларирование товаров, к определенным группам (категориям) с учетом уровня риска, характеризующего вероятность нарушения таможенного законодательства. Категория участника ВЭД соответствует уровню риска нарушения таможенного законодательства: «низкий уровень риска», «высокий уровень риска».

Как показало контрольное мероприятие, к категории «низкий уровень риска» в 2016 году было отнесено 127 УЭО, что составляет 90 % от общего количества УЭО, осуществлявших операции по таможенному оформлению с применением специальных упрощений в 2016 году.

В ходе контрольного мероприятия на объекте Московская областная таможня, при осуществлении анализа уровня индекса таможенной стоимости (ИТС) товаров, ввозимых УЭО, было установлено, что ИТС товаров, ввозимых УЭО, в том числе отнесенными к категории «низкого уровня риска», с применением специальных упрощений, ниже ИТС однородных, идентичных товаров, ввозимых иными участниками ВЭД.

При этом две организации (ООО «Биолайн» и ООО «МТ-Проект»), отнесенные в период 2016 года к категории «низкий уровень риска», в настоящее время имеют задолженность по уплате таможенных пошлин, налогов в сумме 63 074,71 тыс. рублей и 44 747,72 тыс. рублей соответственно.

Счетной палатой проведен выборочный анализ организаций, отнесенных к категории «низкий уровень риска», при этом имеющих низкий уровень ИТС, а также задолженность по уплате таможенных пошлин, налогов.

Участники ВЭД, в том числе УЭО, относятся к категории «низкий уровень риска» на основании анализа⁶ деятельности участников ВЭД с использованием задачи «Критерии категорирования участников ВЭД» из состава информационно-справочной системы «Малахит» (далее – ИСС «Малахит»), проведенного Центральным информационно-техническим таможенным управлением ФТС России.

Результаты указанного анализа в виде протокола автоматически загружаются в автоматизированную информационную систему «Центральный реестр субъектов внешнеэкономической деятельности» (далее - АИС «ЦРСВЭД») для использования в специальных программных средствах, реализующих систему управления рисками в ходе таможенного оформления товаров.

Отнесение участников ВЭД к категории «низкий уровень риска» осуществляется путем расчета итоговой оценки на основании расчета 40 критериев,⁷ характеризующих участника ВЭД, с использованием ИСС «Малахит».

При значении итоговой оценки деятельности участника ВЭД «меньше» либо «равно» единице, участнику ВЭД, в том числе УЭО, присваивается категория «высокий уровень риска», а при оценке «больше» единицы, категория «низкий уровень риска».

В ходе контрольного мероприятия при ознакомлении с работоспособностью программных средств ИСС «Малахит» и АИС «ЦРСВЭД» установлено несоответствие итоговых оценок ряда УЭО, на запрашиваемые периоды.

⁶ Приказом ФТС России от 20 июня 2013 г. № 1139дсп «Об утверждении Порядка действий должностных лиц структурных подразделений ФТС России при проведении анализа информации об участниках внешнеэкономической деятельности для определения степени выборочности применения мер по минимизации рисков».

⁷ Перечень критериев и методики расчета критериев определены приказами ФТС России от 26 марта 2013 г. №№ 589 и 590дсп «Об утверждении перечня критериев, характеризующих участника внешнеэкономической деятельности, для использования в рамках системы управления рисками и порядка их разработки и (или) актуализации» и «Об утверждении методик расчета критериев, характеризующих участника внешнеэкономической деятельности, для использования в рамках системы управления рисками» соответственно.

Так, в ИСС «Малахит» итоговые оценки некоторых УЭО «меньше» единицы, в тоже время в АИС «ЦРСВЭД» в отношении данных УЭО, значения итоговых оценок «больше» единицы.

При данных обстоятельствах УЭО, итоговые оценки которых «меньше» единицы должны быть отнесены к категории «высокий уровень риска».

Однако ФТС России в нарушении положений приказа от 26 марта 2013 г. № 590дсп данные организации были отнесены к категории «низкого уровня риска».

Расхождение сведений в ИСС «Малахит» и АИС «ЦРСВЭД» было зафиксировано путем распечатывания экранных изображений – скриншотов, с последующим заверением их заместителем начальника ЦИТТУ ФТС России.

В таблице представлены данные об итоговых оценках в ИСС «Малахит» и АИС «ЦРСВЭД», которые повлияли на изменение категории уровня риска.

№ п/п	Наименование и ИНН УЭО	2 квартал 2016 года.		3 квартал 2016 года.		4 квартал 2016 года.		Период отнесения к категории низкого уровня риска
		ИСС «Малахит»	АИС «ЦРСВЭД»	ИСС «Малахит»	АИС «ЦРСВЭД»	ИСС «Малахит»	АИС «ЦРСВЭД»	
1	ООО «Биолайн» (7703521553)	0,87	1,13	-	0,92	0,61	0,82	I, II квартал, с 1.07.2016 по 5.08.2016
2	ООО «Калипсо» (7704842493)	-	0,66	1,17	1,46	-	0,93	IV квартал
4	ООО «Командор» (7814495644)	0,35	0,80	-	0,93	0,47	0,71	с 18.04.2016 по 5.08.16
5	ООО «Ла Мар» (7705360936)	-	0,97	0,86	1,07	0,89	1,12	III, IV квартал
6	ООО «Поргал» (7731406633)	0,97	1,66	0,95	1,33	1,37	1,98	2016 год
7	ООО «Пеленг» (7825687524)	0,74	1,01	-	0,96	-	0,88	I, II квартал
8	ООО «МТ-Проект» (6321196839)	1,67	2,22	-	0,56	-	1,55	I, II, III квартал
9	ООО «Лемана» (7810846813)	-	0,43	0,98	1,64	0,93	1,55	III, IV квартал

В качестве объяснений расхождения сведений в ИСС «Малахит» и АИС «ЦРСВЭД» письмами от 7 февраля 2017 г. № 01-15/01160 и от 8 февраля 2017 г. № 01-16/01218 ЦИТТУ ФТС России указано на внесение изменений в весовые коэффициенты, используемые при расчете итоговых оценок, в соответствии с приказами ФТС России от 18 ноября 2016 г. № 2147 и от 18 ноября 2016 г. № 2148дсп и предоставлены скриншоты экранных изображений

результатов расчетов ИСС «Малахит» с итоговыми оценками, соответствующими значениям, содержащимся в АИС «ЦРСВЭД».

Однако проверкой установлено, что первоначальные расчеты производились в период с IV квартала 2015 года по III квартал 2016 года, а изменения в весовые коэффициенты были произведены в ноябре 2016 года.

Кроме того, экранные изображения расчетов, сформированные при демонстрации программных продуктов и расчеты, представленные в качестве объяснений расхождений, произведены в одни и те же периоды на одной и той же версии ИСС «Малахит», а также заверены одним и тем же должностным лицом ЦИТТУ ФТС России.

Таким образом, изменения весовых коэффициентов, произведенные в ноябре 2016 года, не могли повлиять на итоговые оценки, рассчитанные в период с IV квартала 2015 года по III квартал 2016 года.

На основании сделанных выводов были запрошены дополнительные документы, подтверждающие технологические изменения работы ИСС «Малахит», подтверждающие архивное хранение расчетов, а также подтверждающие внесение изменений в программный продукт, в части весовых коэффициентов. В рамках контрольного мероприятия данные документы представлены не были.

8.3.4. В соответствии с пунктом 15 Порядка действий должностных лиц структурных подразделений ФТС России при проведении анализа информации об участниках внешнеэкономической деятельности для определения степени выборочности применения мер минимизации рисков (приложение к приказу ФТС России от 20 июня 2013 г. № 1139дсп) (далее – Порядок), на основании мотивированного обращения структурных подразделений ФТС России, региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ФТС России, иных контролирующих органов, а также федеральных органов исполнительной власти, участнику ВЭД может быть изменена категория уровня риска по решению руководителя ФТС России.

Так, в период 2015 и 2016 годов решения об изменении категории уровня риска принимались, как с целью отнесения к категории низкого уровня риска,

так с целью исключения из данной категории. Решения об изменении категории были приняты в отношении 8 УЭО, а именно:

- ООО «Поссервис» отнесено к категории «низкий уровень риска» на 3 и 4 кварталы 2016 года;

- ООО «Комондор» отнесено к категории «низкий уровень риска» на 3 и 4 кварталы 2016 года;

- ООО «Биолайн» отнесено к категории «низкий уровень риска» на 3 квартал 2016 года;

- ООО «Диджитал-Эрго» отнесено к категории «низкий уровень риска» на 3 и 4 кварталы 2016 года;

- ООО «Далварс» с 14 июня 2016 года исключено из категории «низкий уровень риска» на 2 и 3 кварталы 2016 года;

- ООО «ЮВТК» с 14 июня 2016 года исключено из категории «низкий уровень риска» на 2 и 3 кварталы 2016 года;

- ООО «Автомобильная компания «Дервейс» с 16 июня 2016 года исключено из категории «низкий уровень риска» на 2 и 3 кварталы 2016 года;

- ЗАО «СИА Интернейшенл Лтд» с 27 июля 2016 года исключено из категории «низкий уровень риска» на 3 квартал 2016 года.

Анализ докладных записок на изменение категории уровня риска с целью отнесения УЭО к категории «низкий уровень риска» показал, что докладные записки на имя руководителя ФТС России, подготовленные Аналитическим управлением, содержат общие сведения об УЭО. При этом конкретные обоснования необходимости и целесообразности изменения категории риска в докладных записках отсутствуют. Из восьми УЭО, четыре отнесены к категории «низкий уровень риска» в отсутствие мотивированного обоснования, без анализа соблюдения УЭО таможенного законодательства.

Так, согласно докладным запискам, ООО «Биолайн» было отнесено к категории «низкий уровень риска» в целях обеспечения его участия в реализации Протокола между ФТС России и Таможенной администрацией Исламской Республики Иран об организации обмена предварительной

информацией о товарах и транспортных средствах, перемещаемых между Российской Федерацией и Исламской Республикой Иран.

ООО «Комондор» было отнесено к категории «низкий уровень риска» в целях обеспечения эффективного применения института УЭО.

Следует отметить, что в настоящее время ООО «Биолайн» имеет задолженность по уплате таможенных платежей на общую сумму 63 074,71 тыс. рублей (таможенные платежи – 58 820,96 тыс. рублей, пени - 4 253,75 тыс. рублей).

По мнению Счетной палаты Российской Федерации, положения пункта 15 Порядка создают предпосылки для злоупотребления должностными лицами ФТС полномочиями при принятии решения об отнесении УЭО к категории «низкий уровень риска» и сопряжены с коррупционными рисками.

8.3.5. Деятельность по применению системы управления рисков (далее – СУР) в Нижегородской таможне по направлениям контроля страны происхождения товаров и контроля таможенной стоимости привела к отрицательным результатам.

Так, по направлению контроля правильности определения страны происхождения:

- в 2014 году было доначислено таможенных пошлин, налогов на сумму 367,65 тыс. рублей, возвращено в рамках ведомственного контроля 16 099,97 тыс. рублей;

- в 2015 году было доначислено таможенных пошлин, налогов на сумму 4 210,15 тыс. рублей, возвращено в рамках ведомственного контроля 4 515,07 тыс. рублей;

- в 2016 году было доначислено таможенных пошлин, налогов на сумму 683,7 тыс. рублей, возвращено в рамках ведомственного контроля 956,84 тыс. рублей;

Соотношение общих сумм довысканных таможенных платежей и возвращенных в рамках ведомственного контроля, в период 2014 – 2016 годов, имеет отрицательное значение.

8.3.6. В соответствии с положениями пункта 1 статьи 197 ТК ТС решение о выпуске товаров принимается уполномоченным должностным лицом без проведения контроля таможенной стоимости, так как декларирование таможенной стоимости при совершении таможенных операций, связанных с выпуском товаров до подачи ДТ по Обязательствам, действующим таможенным законодательством, не предусмотрено.

В соответствии с пунктом 3 статьи 65 ТК ТС и Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров» (далее – Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 376) декларирование таможенной стоимости товаров возможно только при совершении таможенных операций, связанных с декларированием товаров с использованием таможенной декларации.

В случае применения специального упрощения в виде выпуска товаров до подачи таможенной декларации, декларирование таможенной стоимости УЭО таможенному органу производится уже после выпуска товаров при подаче им таможенной декларации.

Согласно пункту 1 статьи 69 ТК ТС в случае обнаружения таможенным органом при проведении контроля таможенной стоимости товаров до их выпуска, признаков, указывающих на то, что сведения о таможенной стоимости товаров могут являться недостоверными либо заявленные сведения должным образом не подтверждены, таможенный орган проводит дополнительную проверку.

Пунктом 2 статьи 69 ТК ТС установлено, что сроки проведения дополнительной проверки должны соотноситься со сроками выпуска товара, установленными статьей 196 ТК ТС (не позднее 10 дней со дня, следующего за днем регистрации декларации на товары), при этом, если дополнительная проверка не может быть проведена в сроки, установленные статьей 196 ТК ТС для выпуска товаров, то решение о проведении дополнительной проверки не является основанием для отказа в выпуске товаров. Выпуск товаров осуществляется при условии предоставления декларантом обеспечения уплаты

таможенных пошлин, налогов, определенного таможенным органом в соответствии со статьей 88 ТК ТС.

В случае, если декларантом в сроки выпуска товаров не предоставлено обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов, то у таможенного органа в соответствии с пунктом 1 статьи 201 ТК ТС возникают основания для принятия решения об отказе в выпуске задекларированного товара в связи с несоблюдением декларантом условий для выпуска товаров, предусмотренных подпунктом 3 пункта 1 статьи 195 ТК ТС.

Однако на практике в случае установления таможенным органом указанных нарушений, принятие решения об отказе в выпуске задекларированного товара, не представляется возможным, поскольку товар был уже ранее выпущен в рамках применения специального упрощения – выпуск до подачи ДТ.

Таким образом, вопросы контроля таможенной стоимости товаров, выпущенных до подачи ДТ, требуют дополнительного правового регулирования.

В настоящее время действующим законодательством предусмотрена возможность контроля таможенной стоимости выпущенных товаров в рамках таможенного контроля после выпуска товара (статья 99 ТК ТС «Таможенный контроль после выпуска товаров»).

В ходе проверки установлено нарушение должностными лицами Московской областной таможни порядка проведения дополнительной проверки по таможенной стоимости, установленного статьей 69 ТК ТС и Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 376.

По восьми ДТ⁸, поданным ООО «Калипсо», и по трем ДТ⁹, поданным ООО «Портал» на Львовский таможенный пост Московской областной таможни, технологические отметки выпуска товара в соответствующих графах ДТ не проставлены, при этом товары, сведения о которых заявлены в указанных ДТ,

⁸ №№ 10130120/100316/0001930, 10130120/100316/0001924, 10130120/110316/0001966, 10130120/140416/0003118, 10130120/110316/0001988, 10130120/070416/0002907, 10130120/280416/0003738, 10130120/260716/0007096

⁹ 10130120/020616/0004947, 10130120/020616/0004947, 10130120/020616/0004951

выпущены до подачи ДТ. Общая сумма обеспечения уплаты таможенных платежей, рассчитанная таможенными органами в соответствии с выставленными требованиями, составляет 3 853,08 тыс. рублей и 8 905,85 тыс. рублей, соответственно, при этом обеспечение декларантами не внесено.

8.3.7. Выявлены нарушения со стороны должностных лиц таможенных органов сроков проведения дополнительных проверок, установленных абзацем 4 пункта 14¹⁰ и пунктом 19¹¹ решения Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 376. Исходя из установленных норм, максимальный срок проведения дополнительной проверки не должен превышать 90 дней.

По 718 ДТ УЭО, по которым товары были выпущены до подачи ДТ в соответствии со статьей 197 ТК ТС, окончательное решение по таможенной стоимости таможенными органами не принято.

Выборочный анализ показал, что по 273 ДТ срок принятия окончательного решения по стоимости, определенный положениями решения Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 376, со стороны должностных лиц таможенных органов нарушен. По данным ДТ, решение о проведении дополнительной проверки было принято в период с 4 января по 30 сентября 2016 года.

8.3.8. В Московской областной таможне при выборочном анализе электронной базы ДТ, было установлено 218 ДТ, по которым были оформлены товары – добавки вкусоароматические к мясным и колбасным изделиям, в виде порошка, без содержания спирта, используемые в пищевой промышленности при производстве мясных продуктов, не содержащие ГМО, с заявлением в 33 графе ДТ классификационного кода ТН ВЭД ЕАЭС – 2103 90 900 9. Ставка таможенной пошлины составляла 8,3 % и действовала в период со 2 марта 2015 года по 29 марта 2016 года, с 29 марта 2016 года действует ставка 6%.

¹⁰ При запросе дополнительных документов, сведений и пояснений должностным лицом таможенного органа в решении о проведении дополнительной проверки указывается разумный (достаточный) срок их представления, который не может превышать 60 (шестидесяти) календарных дней со дня регистрации декларации на товары.

¹¹ Не позднее чем через 30 (тридцать) календарных дней со дня, следующего за днем представления декларантом (таможенным представителем) дополнительно запрошенных документов, сведений и пояснений, должностным лицом принимается одно из следующих решений в отношении таможенной стоимости товаров:

1) о принятии заявленной таможенной стоимости товаров (пункт 20 Порядка);

2) о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров (пункт 21 Порядка).

Исходя из описания товара, заявленного декларантом в 31 графе ДТ, классификация товаров возможна в товарной позиции 2106 90 980 9 ТН ВЭД ЕАЭС, при этом данному классификационному коду в период 2016 года соответствовала ставка ввозной таможенной пошлины в размере 12 %.

В соответствии с запросом о правильности классификации данных товаров, Московской областной таможней было сообщено об организации проверочных мероприятий правильности классификации товаров, в целях установления правомерности заявления декларантом классификационного кода товара - 2103 90 900 9 ТН ВЭД ЕАЭС и полноты взимания таможенных платежей (проверочные мероприятия организованы по 218 товарным партиям, общий вес нетто – 2 454 т., общая таможенная стоимость 777 400 тыс. рублей).

8.3.9. По результатам сравнительного анализа базы данных ДТ выявлены факты, указывающие на значительные расхождения ИТС товаров, ввозимых УЭО и иными участниками ВЭД. Анализ ИТС проводился выборочно по УЭО, применяющим специальные упрощенные процедуры, не являющимися специализированными, то есть осуществляющими ввоз товаров различной номенклатуры и не осуществляющими деятельность по производству товаров и (или) экспортирующими товары, к которым не применяются вывозные таможенные пошлины. Сравнение производилось по ИТС товаров, ввозимых УЭО, и ИТС аналогичных товаров, ввозимых иными участниками ВЭД в регионе деятельности Московской областной таможни.

Анализ осуществлялся по товарам, физический объем ввоза которых за анализируемый период составил более 1 000 кг, и ИТС товаров, ввозимых УЭО ниже ИТС аналогичных товаров, ввозимых иными участниками ВЭД в 1,5 и более раза.

По результатам анализа, низкий уровень ИТС выявлен по товарам, классифицируемым 175 кодами ТН ВЭД, ввозимым следующими УЭО: ООО «Биолайн», ООО «Калипсо», ООО «Ла Маре», ООО «ТВРК» ООО «Армадакомп», «Ре Трейдинг», ООО «Портал» и ООО «Командор».

В таблице приведен ряд примеров:

Код товара по ТНВЭД ЕАЭС	Наименование кода товара	Страна происхождения	ИТС \$/кг УЭО	ИТС \$/кг иные участники ВЭД
ООО "БИОЛАЙН"				
0902100001	Чай зеленый (неферментированный), в первичных упаковках нетто-массой не более 3 кг в одноразовой упаковке	Шри-Ланка	2,95	4,89
3303009000	Туалетная вода	Китай	3,12	39,48
3917400009	Фитинги прочие	Турция	2,85	9,01
6110909000	Прочие свитеры, пуловеры, джемперы, жилеты и аналогичные изделия трикотажные из прочих текстильных материалов	Китай	17,61	67,29
ООО "КАЛИПСО"				
3210009000	Прочие краски и лаки (вкл.эмали, политуры, клеевые краски); пигменты водные готовые, типа используем	Германия	4,78	10,28
3921906000	Прочие плиты, листы, пленка, фольга, и полоса или ленты из продуктов подприсоединения	Израиль	2,26	6,19
4418720000	Панели напольные собранные прочие многослойные	Италия	1,48	2,61
ООО "ЛА МАРЕ"				
0902100001	Чай зеленый (неферментированный), в первичных упаковках нетто-массой не более 3 кг в одноразовой упаковке	Шри-Ланка	2,81	4,89
1509109000	Прочее оливковое масло первого (холодного) прессования, рафинированное или нерафинированное	Тунис	3,74	6,95

Анализ ИТС также был проведен в ходе контрольного мероприятия в Нижегородской таможне. По результатам анализа по 88,7 % товаров (физический объем), ввезенных ООО «Энерго-Транс», ИТС ниже уровня ИТС товаров, ввезенных иными участниками ВЭД в регионе деятельности таможни и Приволжского таможенного управления.

Анализ ИТС товаров показал, что значительное количество товаров оформлены УЭО с ИТС ниже уровня ИТС товаров, заявленных иными участниками ВЭД. Указанные обстоятельства могут свидетельствовать о наличии признаков занижения УЭО ИТС товаров, что, соответственно, влечет риски недополучения федеральным бюджетом доходов в виде таможенных пошлин, налогов.

8.3.10. Должностными лицами Нижегородской и Московской областной таможен в нарушение пунктов 139-150 Приказа ФТС России от 20 мая 2016 г. № 1000 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками», при формировании отчета включались недостоверные данные о применении (неприменении) мер по минимизации рисков, что повлекло к формированию искаженных данных о применении и причинах неприменения мер по минимизации риска в рамках СУР.

Анализ отчетов применения/неприменения мер по минимизации риска в Нижегородской таможне показал, что в качестве причины неприменения меры – таможенного досмотра, в отчетах проставляется код, указывающий на нецелесообразность проведения досмотра, вместе с тем, в случае выпуска товаров до подачи ДТ, при подаче ДТ и срабатывании профилей рисков, осуществление фактического контроля – таможенного досмотра, невозможно по причине отсутствия товара, чему наиболее соответствует код – отсутствие технической возможности применения меры по минимизации риска.

В Московской областной таможне по ДТ¹² указан код результата применения мер по минимизации риска - «92», указывающий о проведении таможенной экспертизы, при этом отбор проб и образцов товаров и таможенная экспертиза товаров не проводились.

По ДТ¹³ в отчетах по применению меры по минимизации риска указан код результата применения меры – 83, указывающий о выпуске товара при условии предоставления обеспечения. При этом по ДТ обеспечение уплаты таможенных платежей, налогов не рассчитывалось, дополнительные проверки не проводились, таможенная стоимость принята в рамках заявленной.

8.3.11. Форма Обязательства, предусмотренная программным продуктом АИС «АИСТ-М», не содержит сведения, представляемые декларантом при подаче Обязательства, предусмотренные статьей 197 ТК ТС, а также не содержит сведения, необходимые для соблюдения условий выпуска товара до подачи ДТ, определенные ТК ТС, что не позволяет должностным лицам таможенных органов осуществлять надлежащий контроль за товарами, выпущенными до подачи ДТ.

8.3.12. Задолженность по уплате таможенных пошлин, налогов УЭО, образовавшаяся в 2013 году (по состоянию на 1 января 2014 года) и в 2014 году (по состоянию на 1 января 2015 году), погашена в полном объеме.

¹² 10130063/090216/0000061 (ОТОНТК №3 Каширского таможенного поста), 10130120/290316/0002532 (Львовский таможенный пост), 10130160/110416/0001623, 10130160/130416/0001706, 10130160/150416/0001799, 10130160/210416/0001909, 10130160/220416/0001928, 10130160/220416/0001929, 10130160050516/0002184, 10130160/050516/0002187 (Ступинский таможенный пост)

¹³ 10130202/020716/0012651, 10130202/250216/0003243, 10130202/240316/0005409 (ОТОНТК №2 Киевского таможенного поста).

По состоянию на 1 января 2016 года сумма задолженности по таможенным пошлинам, налогам перед таможенными органами составляла 84 439,76 тыс. рублей (таможенные платежи – 77 440,04 тыс. рублей, пени – 6 999,73 тыс. рублей).

На момент проведения контрольного мероприятия (по состоянию на 8 февраля 2017 года) задолженность по уплате таможенных пошлин, налогов имеется у трех УЭО (в настоящее время исключены из реестра УЭО).

- ЗАО «Транспарент Уорлд Трейд» ИНН 7704241421 – 149 742,31 тыс. рублей (таможенные платежи – 128 627,35 тыс. рублей, пени- 21 114,96 тыс. рублей).

- ООО «Биолайн», ИНН 7703521553 – 63 074,71 тыс. рублей (таможенные платежи – 58 820,96 тыс. рублей, пени- 4 253,75 тыс. рублей).

- ООО «МТ-Проект», ИНН 6321196839 – 44 747,72 тыс. рублей (таможенные платежи – 38 736,00 тыс. рублей, пени- 6 011,72 тыс. рублей).

8.3.12.1. При взыскании задолженности ООО «Биолайн» таможенными органами было направлено 68 требований в адрес ООО «Мультисервисная платежная система» (договор поручительство от 23 июля 2015 г. № 113МПС-УЭО/15) об уплате таможенных пошлин, налогов. При этом в сроки, позволяющие осуществить взыскания задолженности с поручителя, было направлено только два требования.

8.3.12.2. В период с июня по ноябрь 2016 года в адрес ООО «МТ-Проект» Новороссийской таможней выставлялись требования об уплате таможенных пошлин, налогов с нарушением срока его исполнения, установленного статьей 152 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (превышение 26 дней).

В соответствии с частью 11 статьи 152 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ срок исполнения требования об уплате таможенных платежей составляет не менее 10 рабочих дней и не более 20 календарных дней со дня получения указанного требования. Частью 16 статьи 152 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ требование об уплате таможенных платежей считается полученным по истечении шести дней со дня отправления заказного

письма. Таким образом, максимальный срок исполнения требования по уплате таможенных платежей составляет 26 календарных дней.

С учетом максимальных сроков на исполнение требования (26 дней) и 2 (двух) рабочих дней¹⁴ на подготовку требования бенефициара об уплате сумм по банковской гарантии со дня истечения срока уплаты плательщиком по требованию, общий срок на выставление требования бенефициара составляет 28 дней.

В качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, ООО «МТ-Проект» была представлена банковская гарантия от 2 октября 2015 г. № 57, выданная КБ «РЭБ» (ЗАО). Банковская гарантия вступила в силу с 14 октября 2015 года и действовала по 14 октября 2016 года включительно.

По ДТ 10317090/100616/0009409 сумма задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов составила 4 681,00 рублей, требование на уплату задолженности в адрес должника было выставлено 7 сентября 2016 года. В связи с неоплатой задолженности ООО «МТ-Проект» и исходя из сроков, установленных статьей 152 Федерального закона № 311-ФЗ и приказом ФТС России от 14 июня 2012 года № 1161, должностными лицами Новороссийской таможни требование бенефициару должно было быть выставлено 5 октября 2016 года.

По ДТ 10317090/100616/0009424 сумма задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов составила 68 365,16 рублей, требование на уплату задолженности было выставлено должнику 15 сентября 2016 года. В связи с неоплатой задолженности ООО «МТ-Проект» и исходя из сроков, установленных статьей 152 Федерального закона № 311-ФЗ и приказом ФТС России от 14 июня 2012 года № 1161, должностными лицами Новороссийской таможни требование бенефициару должно было быть выставлено 13 октября 2016 года.

Должностными лицами Новороссийской таможни в нарушение пункта 3.4.8 приказа ФТС России от 14 июня 2012 г. № 1161 «Об утверждении

¹⁴ Пункт 3.4.8. приказа ФТС России от 14.06.2012 № 1161 «Об утверждении Порядка взаимодействия должностных лиц структурных подразделений таможенных органов при обнаружении фактов неуплаты (неполной уплаты) таможенных пошлин, налогов, процентов и их взыскании»

Порядка взаимодействия должностных лиц структурных подразделений таможенных органов при обнаружении фактов неуплаты (неполной уплаты) таможенных пошлин, налогов, процентов и их взыскании» не выставлены требования бенефициару об уплате задолженности ООО «МТ-Проект», что привело к невозможности погашения задолженности по уплате таможенных пошлин налогов за счет банковской гарантии в сумме 73 046,16 рублей.

В нарушение статьи 151 Федерального закона № 311-ФЗ должностными лицами Дагестанской таможни не начислены пени в связи с нарушением сроков уплаты таможенных платежей ООО «МТ-Проект». В соответствии с базой данных электронных копий ДТ, решение о выпуске товара было принято 1 июня 2016 года в связи с представлением ООО «МТ-Проект» Обязательства. Срок подачи ДТ установлен 10 июля 2016 года. ДТ была подана 12 июля 2016 года (№ ДТ 10801012/120716/0004707 Дагестанская таможня) с нарушением срока подачи на 2 суток. В информации, представленной ФТС России, данные об образовании задолженности по уплате таможенных платежей и пени, а также данные о ее погашении по ДТ 10801012/120716/0004707, отсутствуют.

8.3.12. В период 2014 – 2016 годов таможенными постами в нарушение полномочий, установленных подпунктом 27 пункта 5 приложения к приказу ФТС России от 4 сентября 2014 г. № 1701 «Об утверждении общего положения о таможенном poste», не возбуждались дела об административных правонарушениях в связи с нарушениями УЭО сроков подачи ДТ и сроков уплаты таможенных пошлин, налогов.

В отношении УЭО было возбуждено 2 157 дел об административном правонарушении в соответствии с КоАП РФ. Административные дела возбуждались в 2014 году в отношении 68 УЭО, в 2015 году - 77 УЭО, в 2016 году - 80 УЭО.

По результатам рассмотрения административных дел в 2014 году было начислено штрафных санкций на общую сумму 18 110,44 тыс. рублей, из них 15 110,34 тыс. рублей были уплачены, в 2015 году было 83 240,71 тыс. рублей, из них 13 333,75 тыс. рублей были уплачены, в 2016 году 23 168,07 тыс. рублей, из них 4 352,92 тыс. рублей были уплачены.

В соответствии с подпунктами 1, 3 пункта 2 статьи 197 ТК ТС обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, выпущенных до подачи ДТ, возникает с даты такого выпуска и подлежит исполнению до десятого числа месяца, следующего за месяцем выпуска товаров, и прекращается при внесении (проставлении) в (на) таможенной декларации отметок о выпуске товаров.

В случае неподачи декларантом ДТ в сроки, установленные пунктом 1 статьи 197 ТК ТС, в действиях декларанта присутствуют признаки состава административных правонарушений, предусмотренных частью 1 статьи 16.12 и статьей 16.22 КоАП РФ.

В соответствии с частью 1 статьи 16.12 и статьей 16.22 КоАП РФ, несоблюдение установленных сроков подачи таможенной декларации и (или) необходимых документов и сведений при выпуске товаров до подачи таможенной декларации - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 3 тыс. до 5 тыс. рублей, а на юридических лиц - от 10 тыс. до 50 тыс. рублей, нарушение сроков уплаты таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза - на должностных лиц - от 5 тыс. до 10 тыс. рублей; на юридических лиц - от 50 тыс. до 300 тыс. рублей.

При анализе сведений, предоставленных ФТС России по административным делам, возбужденным в 2014 - 2016 годах в отношении УЭО, установлено, что таможенными органами при возбуждении административного дела в рамках статьи 16.22 или части 1 статьи 16.12. КоАП РФ не во всех случаях возбуждаются административные дела по обеим статьям КоАП РФ, а именно:

Наименование УЭО	Статья КоАП РФ	Статья КоАП РФ
2014 год.		
ЗАО «Транспарент Уорлд Трейд»	16.22 - 147 дел	16.12 ч.1 - 5 дел
2015 год.		
ЗАО «Транспарент Уорлд Трейд»	16.22 - 549 дел	16.12 ч.1 - нет
ООО «БиоЛайн»	16.22 - 11 дел	16.12 ч.1 - нет
ООО «МТ-Проект»	16.22 - 2 дела	16.12 ч.1 - нет
ООО СП «Вис-Мос»	16.22 - 1 дело	16.12 ч.1 - нет
2016 год.		
ООО «Ла Маре»	16.22 - 3 дела	16.12 ч.1 - 3 дела

ЗАО «Дженерал Фрейт»	16.22 - 1 дело	16.12 ч.1 - нет
ООО «С 7 Инжиниринг»	16.12 ч.1 - 1 дело	16.22 - нет
ООО «МТ-Проект»	16.22 - 20 дел	16.12 ч.1 - 20 дел
ООО «БиоЛайн»	16.22 - 68 дел	16.12 ч.1 - 60 дел
ЗАО «Транспарент Уорлд Трейд»	16.22 - 3 дела	16.12 ч.1 - нет

При возбуждении дел об административном правонарушении по части 1 статьи 16.12 и статьи 16.22 КоАП РФ в связи с нарушением сроков подачи ДТ по Обязательствам¹⁵, поданным в рамках статьи 197 ТК ТС, штрафные санкции могли бы составить от 960 тыс. рублей до 5 600,00 тыс. рублей (расчетно).

8.3.13. За проверяемый период со стороны УЭО в арбитражных судах обжаловались действия (бездействия) таможенных органов в 303 случаях. В 135 случаях дела были рассмотрены судебными органами.

В 2014 году было рассмотрено 11 дел по вопросу корректировки таможенной стоимости, из них в пользу таможенных органов было рассмотрено 6 дел на общую сумму 16 529,6 тыс. рублей (Уральское таможенное управление, Екатеринбургская таможня).

В пользу участников ВЭД (УЭО) в 2014 году было рассмотрено 5 дел на общую сумму 1 062,9 тыс. рублей.

В 2015 году арбитражными судами было рассмотрено 85 дел на общую сумму 97 697,6 тыс. рублей. Из них в пользу таможенных органов было рассмотрено 67 дел на общую сумму 56 354,2 тыс. рублей. В пользу участников ВЭД (УЭО) было принято решений по 18 делам на общую сумму 41 343,4 тыс. рублей.

В 2016 году общее количество предъявленных исков составило 198, на момент проведения контрольного мероприятия, рассмотрено 39 исков. Из них в пользу таможенных органов рассмотрено 8 дел на общую сумму 21 688,3 тыс. рублей. В пользу участников ВЭД (УЭО) рассмотрено 31 дело на сумму 268 767,1 тыс. рублей.

8.3.13.1. Значительными по сумме оспариваемых решений не в пользу таможенных органов Дальневосточного таможенного управления, было

¹⁵ 10317090/100615/ОБ000147, 10317090/290615/ОБ000159, 10216110/290615/ОБ000093, 10216110/290615/ОБ000094,
10216100/160816/ОБ001411, 10801012/080416/ОБ000634, 10801012/030316/ОБ000404, 10801012/020416/ОБ000606,
10801012/070316/ОБ000444, 10801012/010416/ОБ000605, 10801012/220316/ОБ000554, 10801012/090316/ОБ000466,
10801012/160516/ОБ000683, 10317090/050616/ОБ000264, 10317090/110616/ОБ000277, 10317090/110616/ОБ000278,
10801012/160516/ОБ000683, 10317090/050616/ОБ000264, 10317090/110616/ОБ000277, 10317090/110616/ОБ000278

рассмотрено 15 дел по искам ООО «Биолайн» к Владивостокской таможне по вопросу неправомерных действий со стороны таможенных органов по корректировке таможенной стоимости (24 261,5 тыс. рублей). Иски были рассмотрены Арбитражным судом Приморского края.

Должностными лицами не предпринимались действия по защите интересов федерального бюджета при рассмотрении указанных дел арбитражными судами, не выполнялись полномочия, установленные подпунктом 95 пункта 6 приложения к приказу ФТС России от 4 сентября 2014 г. № 1700 «Об утверждении общего положения о региональном таможенном управлении и общего положения о таможне». По 13 рассматриваемым делам представители таможенных органов на заседания арбитражных судов не являлись. Судебные решения судов по всем делам не обжаловались.

Решениями Арбитражного суда Приморского края с Владивостокской таможни взысканы судебные расходы по уплате госпошлины в сумме 63 320,00 рублей.

8.3.13.2. В регионе деятельности Северо-Западного таможенного управления в пользу таможенных органов было рассмотрено дело по иску УЭО ООО «Далварс» к Кингисеппской таможне.

Решением от 10 октября 2016 года № А56-55708/2016 Арбитражным судом города Санкт-Петербурга и Ленинградской области обществу отказано в удовлетворении требований о признании незаконным требования таможни об уплате таможенных платежей на сумму 5 097,96 тыс. рублей.

Согласно материалам дела 28 февраля 2016 года общество в соответствии со статьей 197 ТК ТС на Усть-Лужский таможенный пост Кингисеппской таможни были поданы шесть Обязательств. Согласно документам, товарами, представленными для целей таможенного оформления, являлись «картофельные оладьи, обжаренные, замороженные», общим весом 97 716 кг, производство – Германия.

В целях исполнения писем Управления Федеральной службы безопасности Российской Федерации по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области должностными лицами таможни в соответствии со статьей 116 ТК ТС были

проведены таможенные досмотры, в результате которых установлено, что в контейнерах отсутствуют товары, заявленные в Обязательствах.

В контейнерах обнаружены подкожный свиной жир без шкуры (сало) глубокой заморозки, общим весом 145 806,59 кг и шпик свиной хребтовой мороженный, общим весом 26 827,29 кг.

В связи с выявленными нарушениями общество было привлечено к административной ответственности по статье 16.17 КоАП РФ¹⁶.

Таможней 28 июля 2016 года установлен факт неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей и составлен акт, на основании которого таможней выставлено требование об уплате таможенных платежей на общую сумму 5 097, 96 тыс. рублей. Суд, исследовав и оценив доказательства по делу, посчитал, что таможенный орган доказал обоснованность выставления требования об уплате таможенных платежей.

На основании данных, указанных в реестре УЭО, ООО «Далварс» являлся УЭО с 4 декабря 2015 года (свидетельство № 10000/0174) по 8 декабря 2016 года (приказ ФТС России от 8 декабря 2016 года № 2311 «Об исключении из реестра уполномоченных операторов ООО «Далварс»).

В 2016 году общество совершало таможенные операции и таможенные процедуры в регионе деятельности Кингисеппской и Новороссийской таможен.

Согласно представленным данным, в течение первого квартала 2016 года, данной организацией было оформлено с применением специального упрощения – выпуск товара до подачи ДТ, товаров общим весом 3 047,25 тонн, на сумму 4 539,04 тыс. долларов США.

При этом до 28 февраля 2016 года (до момента выявления факта заявления недостоверных сведений, отраженного в решении арбитражного суда) общество неоднократно ввозило картофельные оладьи, обжаренные, замороженные, классифицируемые кодом 2004109900 ТН ВЭД. В январе-

¹⁶ Представление недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной декларации, если сведения, содержащиеся в таких документах, влияют на принятие таможенным органом решения о выпуске товаров до подачи таможенной декларации, которое влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц - от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей.

феврале 2016 года было оформлено 308,21 тонн данных товаров, на сумму 354,44 тыс. долларов США.

Следует отметить, что со 2 квартала 2016 года ООО «Далварс» было отнесено к категории «низкий уровень риска».

В соответствии с решением руководителя ФТС России, принятым на основании докладной записки Аналитического управления от 14 июня 2016 г. № 21-09/0926, ООО «Далварс» было исключено из перечня организаций «низкий уровень риска».

Данные факты могут свидетельствовать о наличии рисков использования недобросовестными УЭО упрощений, предусмотренных таможенным законодательством, с целью ухода от таможенного контроля и уплаты таможенных платежей. В связи этим, по мнению Счетной палаты Российской Федерации, таможенным органам необходимо принять меры по усилению контроля за юридическими лицами при включении их в реестр УЭО и проведению дополнительного анализа деятельности лиц при отнесении их к категории «низкий уровень риска».

8.3.14. В ходе контрольного мероприятия выявлены проблемы нормативного правового характера.

8.3.14.1. Пунктом 4 статьи 197 ТК ТС предусмотрен выпуск товаров до подачи таможенной декларации, декларантом которых выступает УЭО, но при условии, что сумма подлежащих уплате ввозных таможенных пошлин, налогов не превышает сумму обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, представленного УЭО в соответствии со статьей 39 ТК ТС, если это предусмотрено законодательством государств - членов таможенного союза.

Аналогичная норма была установлена частью 2 статьи 87 Федерального закона № 311-ФЗ (в редакции от 13 марта 2014 г. № 33-ФЗ).

Федеральным законом от 5 мая 2014 г. № 115-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» в части совершенствования института уполномоченного экономического оператора» положения, предусматривающие обязательства УЭО по уплате

ввозных таможенных пошлин, налогов в сумме, не превышающей предоставляемое обеспечение, исключено.

В настоящее время у таможенных органов отсутствует обязанность по осуществлению контроля за суммой обязательств УЭО по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, которые многократно могут превышать обеспечение уплаты таможенных платежей и налогов. В случае нарушений таможенного законодательства УЭО, приведших к возникновению задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов, отсутствие данного условия может привести к невозможности взыскания задолженности за счет обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

8.3.14.2. Приказом ФТС России от 5 сентября 2006 г. № 842 (зарегистрирован в Минюсте России 15 сентября 2006 г. № 8282) утверждена форма Обязательства. Данная форма была разработана в рамках реализации статьи 150 Таможенного кодекса Российской Федерации.

Сведения, предусмотренные для указания в данной форме Обязательства, не соответствуют сведениям, установленным статьей 197 ТК ТС, содержащими, в том числе, информацию о целях использования товаров и таможенной процедуре, под которую помещаются товары.

Необходимо отметить, что ФТС России в рамках рекомендаций для участников внешнеэкономической деятельности по применению выпуска товаров до подачи декларации на товары, в бюллетене «Таможенные ведомости» № 8 (август 2015 года), а также на официальном сайте ФТС России (<http://www.customs.ru>) была опубликована форма Обязательства. При этом данная форма также не содержит всех сведений, установленных статьей 197 ТК ТС.

До настоящего времени ФТС России форма Обязательства не приведена в соответствии со статьей 197 ТК ТС.

8.3.14.3. Пунктом 32 Порядка использования Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов при таможенном декларировании и выпуске (отказе в выпуске) товаров в электронной форме, после выпуска таких товаров, а также при осуществлении в отношении них

таможенного контроля, утвержденного приказом ФТС России от 17 сентября 2013 г. № 1761¹⁷, на УЭО при выпуске товаров до подачи ТД возложена обязанность с использованием специализированного программного средства направлять в таможенный орган в электронной форме документы, предусмотренные пунктом 1 статьи 197 ТК ТС, что не соответствует подпункту 2 пункта 1 статьи 197 ТК ТС, в соответствии с которым выпуск товаров может быть осуществлен до подачи таможенной декларации при условии, что декларантом представлено, в том числе, Обязательство в письменной форме.

При этом норма, предусматривающая направление в электронной форме документов с использованием специализированного программного средства, установленная приказом ФТС России от 17 сентября 2013 г. № 1761, до настоящего времени не реализована.

9. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

По результатам контрольного мероприятия получены замечания ФТС России на акт проверки.

Замечания рассмотрены аудитором Счетной палаты Российской Федерации С.И.Штогриным и учтены при подготовке отчета по результатам контрольного мероприятия.

10. Выводы:

10.1. Институт уполномоченных экономических операторов применяется с 2010 года. Введение данного института осуществлено в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза с учетом международной практики, с целью создания условий для ускорения и упрощения таможенных операций для лиц, отвечающих критериям включения в реестр УЭО.

¹⁷ «Об утверждении порядка использования единой автоматизированной информационной системы таможенных органов при таможенном декларировании и выпуске (отказе в выпуске) товаров в электронной форме, после выпуска таких товаров, а также при осуществлении в отношении них таможенного контроля»

Дальнейшее развитие института УЭО также предусмотрено проектом нового Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, который предусматривает увеличение количества упрощенных процедур.

Доля физического объема товаров, оформленных УЭО в период 2014 – 2016 гг., от общего объема товаров, оформленных всеми участниками ВЭД, составляет в среднем 6,9 %, в стоимостном выражении – 1,4%. При этом доля УЭО в общем количестве участников внешнеэкономической деятельности составляет около 0,5 %.

Значительное количество оформленных товаров УЭО и применяемые ими упрощения, позволяющие сократить время проведения таможенных операций, получить отсрочку по уплате таможенных платежей и, соответственно, минимизировать затраты при проведении таможенных операций, свидетельствуют о перспективах применения данного института.

При этом в ходе контрольного мероприятия были выявлены недостатки и нарушения в деятельности УЭО и таможенных органов, а также проблемы нормативного правового характера, которые оказали и оказывают негативное влияние на поступление таможенных платежей в федеральный бюджет.

Установленные нарушения и недостатки в совокупности привели:

- к образованию задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов трех УЭО перед таможенными органами в сумме 257 564,74 тыс. рублей и невозможности ее взыскания;
- к выпуску товаров с низким уровнем индекса таможенной стоимости;
- к выпуску товаров с признаками, указывающими на неверную классификацию товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС;
- к низкому уровню взыскания административных штрафов;
- к неправомерному выпуску товаров до подачи ДТ.

Нарушения и образовавшаяся задолженность по уплате таможенных пошлин, налогов УЭО свидетельствуют о необходимости совершенствования нормативного регулирования и усиления таможенного контроля за деятельностью УЭО, в том числе с применением системы управления рисками.

Эффективность применения института УЭО во многом зависит от критериев отнесения лиц к категории УЭО при включении в реестр, а также от должного контроля за деятельностью УЭО со стороны таможенных органов.

Результаты контрольного мероприятия указывают на имеющиеся недостатки таможенного контроля, которые могут позволить недобросовестным участникам ВЭД использовать специальные упрощения с целью уклонения от уплаты или занижения причитающихся к уплате таможенных платежей.

Функционирование института УЭО должно способствовать увеличению товарооборота, приводить к снижению издержек участников ВЭД при осуществлении внешнеэкономической деятельности, а также к сокращению таможенных формальностей и ускорению выпуска товаров.

Деятельность УЭО, в свою очередь, должна быть направлена на соблюдение таможенного законодательства, открытость и прозрачность при совершении таможенных операций и таможенных процедур.

Следует отметить, что реализация предусмотренных упрощений для рассматриваемой категории лиц не предполагает физического предоставления льгот и преференций, то есть отсутствуют потери федерального бюджета в случае применения данного института в соответствии с нормами таможенного законодательства.

10.1.1. За период действия института УЭО в реестр было включено 205 юридических лиц. По состоянию на момент проведения контрольного мероприятия 161 УЭО имеют статус действующего.

За период с 2012 года по настоящее время из реестра УЭО было исключено 40 участников ВЭД.

По состоянию на 1 января 2017 года 141 УЭО осуществляли таможенные операции и таможенные процедуры с применением специальных упрощений.

10.1.2. ФТС России нарушался пятидневный срок рассмотрения заявлений юридических лиц о включении в Реестр УЭО, установленный в части 7 статьи 90 Федерального закона № 311-ФЗ и пункте 7 Административного регламента. В одиннадцати случаях выявлено нарушение установленных сроков от 2 до 29 дней.

ФТС России в нарушение части 1 статьи 91 Федерального закона № 311-ФЗ в тридцати случаях не соблюден десятидневный срок по принятию решения о включении юридического лица в Реестр УЭО, после дня представления заявителем уполномоченному таможенному органу документов, подтверждающих предоставление соответствующего обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

10.1.3. Должностными лицами Нижегородской таможни на 14 дней нарушен срок принятия решения о приостановлении действия Свидетельства УЭО в отношении ОАО «Кировский завод по обработке цветных металлов», установленный частью 5.1 статьи 94 Федерального закона № 311-ФЗ.

10.2. Установлено ненадлежащее осуществление должностными лицами таможенных постов Московской областной и Нижегородской таможни полномочий по проведению таможенного контроля, установленных подпунктом 1 пункта 5 приказа ФТС России от 4 сентября 2014 г. № 1701 «Об утверждении общего положения о таможенном poste».

10.2.1. Обязательства, поданные на Краснозаводский, Черноголовский, Львовский, Можайский, Волоколамский таможенные посты, ОТОиТК № 1, ОТОиТК № 2 Киевского таможенного поста, ОТОиТК № 2 Волоколамского таможенного поста, ОТОиТК № 4 Сходненского таможенного поста, ОТОиТК № 2 Давыдовского таможенного поста и ОТОиТК № 3 Каширского таможенного поста Московской областной таможни и на Выксунский таможенный пост Нижегородской таможни, не содержат сведения о целях использования товаров и таможенной процедуре, под которую помещаются товары, предусмотренные подпунктом 2 пункта 1 статьи 197 ТК ТС.

Обязательства, поданные в период 2016 года на Дзержинский таможенный пост, не содержат сведения о сроке подачи ДТ, предусмотренные подпунктом 2 пункта 1 статьи 197 ТК ТС.

Несмотря на несоблюдение УЭО положений статьи 197 ТК ТС должностными лицами таможенных постов Московской областной и Нижегородской таможни осуществлен неправомерный выпуск товаров до подачи ДТ.

10.2.2. Установлены факты неправомерного выпуска товаров по Обязательствам, поданным ООО «Энерго-Транс» в неуполномоченный таможенный орган.

Обязательства, поданные ООО «Энерго-Транс», адресованы в неуполномоченный таможенный орган (в Нижегородскую таможню, а не на Дзержинский таможенный пост).

В соответствии с положениями подпунктов 1 и 2 пункта 10 раздела III приложения № 2 к приказу ФТС России от 4 сентября 2014 г. № 1700 «Об утверждении общего положения о региональном таможенном управлении и общего положения о таможне» начальник таможни руководит деятельностью таможни на основе принципа единоначалия и осуществляет общее руководство деятельностью таможенных постов и контроль за ней.

Таким образом, Обязательства ООО «Энерго-Транс», адресованные в адрес Нижегородской таможни, могли быть рассмотрены должностными лицами Дзержинского таможенного поста, только после рассмотрения их начальником Нижегородской таможни.

10.2.3. Установлен факт неправомерного выпуска товаров должностным лицом в нерабочее время (неправомерный выпуск товара) или неустановленным лицом с использованием средств таможенной идентификации двух товарных партий до подачи ДТ общей стоимостью 207,45 тыс. евро.

Проверкой установлено, что решение о выпуске товаров принималось лицом, который в соответствии с табелем учета использования рабочего времени, отсутствовал на рабочем месте в связи с выходным днем.

10.2.4. Должностными лицами Нижегородской и Московской областной таможен в нарушение пунктов 139-150 приказа ФТС России от 20 мая 2016 г. № 1000 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками» при формировании отчета включались недостоверные данные о применении (неприменении) мер по минимизации рисков, что повлекло к формированию искаженных данных о применении и причинах неприменения мер по минимизации риска в рамках СУР.

10.2.5. В ходе контрольного мероприятия выявлены факты несоответствия сведений об итоговых оценках в различных программных продуктах, используемых ЦИТТУ ФТС России.

Так, при ознакомлении с работоспособностью программных средств ИСС «Малахит» и АИС «ЦРСВЭД» установлено несоответствие итоговых оценок ряда УЭО, на запрашиваемые периоды.

В ИСС «Малахит» итоговые оценки некоторых УЭО «меньше» единицы, в тоже время в АИС «ЦРСВЭД» в отношении данных УЭО, значения итоговых оценок «больше» единицы.

При данных обстоятельствах УЭО, итоговые оценки которых «меньше» единицы должны быть отнесены к категории «высокий уровень риска».

Однако, ФТС России в нарушение положений приказа от 26 марта 2013 г. № 590дсп, данные организации были отнесены к категории «низкий уровень риска».

Данные несоответствия привели к изменению категории организации и освобождению от применения мер по минимизации рисков в отношении товаров, перемещаемых данной организацией.

10.2.6. В соответствии с пунктом 15 Порядка действий должностных лиц структурных подразделений ФТС России при проведении анализа информации об участниках внешнеэкономической деятельности для определения степени выборочности применения мер минимизации рисков (приложение к приказу ФТС России от 20 июня 2013 г. № 1139дсп) (далее – Порядок), на основании мотивированного обращения структурных подразделений ФТС России, региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ФТС России, иных контролирующих органов, а также федеральных органов исполнительной власти, участнику ВЭД может быть изменена категория уровня риска по решению руководителя ФТС России.

По мнению Счетной палаты Российской Федерации, положения пункта 15 Порядка создают предпосылки для злоупотребления должностными лицами ФТС полномочиями при принятии решения об отнесении УЭО к категории «низкий уровень риска» и сопряжены с коррупционными рисками.

В ходе проверки установлено, что докладные записки на имя руководителя ФТС России, подготовленные Аналитическим управлением, на изменение категории уровня риска, а именно, отнесение УЭО к категории «низкий уровень риска», содержат общие сведения об УЭО. При этом конкретные обоснования необходимости и целесообразности изменения категории риска в докладных записках отсутствуют. Из восьми УЭО, четыре отнесены к категории «низкий уровень риска» в отсутствие мотивированного обоснования, без анализа соблюдения УЭО таможенного законодательства.

Так, согласно докладным запискам, ООО «Биолайн» было отнесено к категории «низкий уровень риска» в целях обеспечения его участия в реализации Протокола между ФТС России и Таможенной администрацией Исламской Республики Иран об организации обмена предварительной информацией о товарах и транспортных средствах, перемещаемых между Российской Федерацией и Исламской Республикой Иран.

ООО «Комондор» было отнесено к категории «низкий уровень риска» в целях обеспечения эффективного применения института УЭО.

Следует отметить, что в настоящее время ООО «Биолайн» имеет задолженность по уплате таможенных платежей на общую сумму 63 074,71 тыс. рублей (таможенные платежи – 58 820,96 тыс. рублей, пени - 4 253,75 тыс. рублей).

10.2.7. Деятельность по применению системы управления рисков (далее – СУР) в Нижегородской таможне по направлениям контроля страны происхождения товаров и контроля таможенной стоимости привела к отрицательным результатам.

Так, по направлению контроля правильности определения страны происхождения:

- в 2014 году было доначислено таможенных пошлин, налогов на сумму 367,65 тыс. рублей, возвращено в рамках ведомственного контроля 16 099,97 тыс. рублей;

- в 2015 году было доначислено таможенных пошлин, налогов на сумму 4 210,15 тыс. рублей, возвращено в рамках ведомственного контроля 4 515,07 тыс. рублей;

- в 2016 году было доначислено таможенных пошлин, налогов на сумму 683,7 тыс. рублей, возвращено в рамках ведомственного контроля 956,84 тыс. рублей.

По итогам деятельности данных направлений сумма довысканных таможенных пошлин, налогов значительно меньше суммы возвращенных таможенных пошлин, налогов.

10.2.8. Должностными лицами таможенных постов Московской областной таможни в нарушение статьи 69 ТК ТС и Решения Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 376, не завершена дополнительная проверка таможенной стоимости товаров.

По восьми ДТ, поданным ООО «Калипсо», и по трем ДТ поданным ООО «Портал», технологические отметки выпуска товара в соответствующих графах ДТ не проставлены, при этом товары, сведения о которых заявлены в указанных ДТ, выпущены до подачи ДТ. Общая сумма обеспечения уплаты таможенных платежей, рассчитанная таможенными органами в соответствии с выставленными требованиями, составляет 3 853,08 тыс. рублей и 8 905,85 тыс. рублей, соответственно, при этом обеспечение декларантами не внесено.

10.2.9. Должностными лицами таможенных органов нарушались сроки проведения дополнительных проверок, установленные абзацем 4 пункта 14 и пунктом 19 решения Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 376. Исходя из установленных норм, максимальный срок проведения дополнительной проверки не должен превышать 90 дней.

По 718 ДТ УЭО, по которым товары были выпущены до подачи ДТ в соответствии со статьей 197 ТК ТС, окончательное решение по таможенной стоимости таможенными органами не принято.

Выборочный анализ показал, что по 273 ДТ срок принятия окончательного решения по стоимости, определенный положениями решения Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 376, со стороны должностных лиц

таможенных органов нарушен. По данным ДТ, решение о проведение дополнительной проверки было принято в период с 4 января по 30 сентября 2016 года.

10.2.10. Должностными лицами таможенных постов Московской областной таможни допускалось ненадлежащее осуществление полномочий, предусмотренных подпунктом 3 пункта 5 Положения о таможенном poste, утвержденное приказом ФТС России от 4 сентября 2014 г. № 1701, в части контроля правильности классификации товаров по ТН ВЭД ТС.

В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения части 3 статьи 106 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ.

Так, при выборочном анализе электронной базы ДТ, было установлено 218 ДТ, по которым были оформлены товары – добавки вкусоароматические к мясным и колбасным изделиям, в виде порошка, без содержания спирта, используемые в пищевой промышленности при производстве мясных продуктов, не содержащие ГМО, с заявлением в 33 графе ДТ классификационного кода ТН ВЭД ЕАЭС – 2103 90 900 9.

Ставка таможенной пошлины составляла 8,3 % и действовала в период со 2 марта 2015 года по 29 марта 2016 года и 6 % действует с 29 марта 2016 года.

Исходя из описания товара, заявленного декларантом в 31 графе ДТ, классификация товаров возможна в товарной позиции 2106 90 980 9 ТН ВЭД ЕАЭС, при этом данному классификационному коду в период 2016 года соответствовала ставка ввозной таможенной пошлины в размере 12 %.

10.2.11. Установлены обстоятельства, свидетельствующие о наличии признаков занижения УЭО ИТС товаров что, соответственно, влечет риски недополучения федеральным бюджетом доходов в виде таможенных пошлин, налогов.

По результатам сравнительного анализа в Московской областной таможне выявлено значительное количество товаров, ввозимых УЭО с ИТС ниже в 1,5 и более раза ИТС идентичных, однородных товаров, ввозимых иными участниками ВЭД в регионе деятельности таможни.

Анализ ИТС также был проведен в ходе контрольного мероприятия в Нижегородской таможне. По результатам анализа по 88,7 % товаров (физический объем), ввезенных ООО «Энерго-Транс», ИТС ниже уровня ИТС товаров, ввезенных иными участниками ВЭД в регионе деятельности таможни и Приволжского таможенного управления.

10.2.12. Выявлены нарушения пунктов 139-150 Приказа ФТС России от 20 мая 2016 г. № 1000 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками». Установлены факты некорректного формирования отчетов применения/неприменения профилей риска должностными лицами Нижегородской и Московской областной таможен, что в свою очередь приводит к формированию искаженных данных о применении и причинах неприменения мер по минимизации риска в рамках СУР.

10.2.13. Форма Обязательства, предусмотренная программным продуктом АИС «АИСТ-М», не позволяет должностным лицам таможенных органов отразить все сведения, которые предусмотрены статьей 197 ТК ТС, а также не содержит сведения, необходимые для соблюдения условий выпуска товара до подачи ДТ, определенные ТК ТС, что не позволяет должностным лицам таможенных органов осуществлять надлежащий контроль.

10.3. По результатам деятельности в качестве УЭО, три организации имеют перед таможенными органами задолженность по уплате таможенных пошлин, налогов:

- ЗАО «Транспарент Уорлд Трейд» ИНН 7704241421 – 149 742,31 тыс. рублей (таможенные платежи – 128 627,35 тыс. рублей, пени- 21 114,96 тыс. рублей).

- ООО «Биолайн», ИНН 7703521553 – 63 074,71 тыс. рублей (таможенные платежи – 58 820,96 тыс. рублей, пени- 4 253,75 тыс. рублей).

- ООО «МТ-Проект», ИНН 6321196839 – 44 747,72 тыс. рублей (таможенные платежи – 38 736,00 тыс. рублей, пени- 6 011,72 тыс. рублей).

Указанные организации исключены из реестра УЭО.

10.3.1. Должностными лицами Новороссийской таможни в нарушение статьи 154 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ и пункта 3.4.8

Порядка, утвержденного приказом ФТС России от 14 июня 2012 г. № 1161, не выставлены требования бенефициару об уплате задолженности ООО «МТ-Проект», что привело к невозможности погашения задолженности по уплате таможенных пошлин налогов за счет банковской гарантии в сумме 73 046,16 рублей (по ДТ 10317090/100616/0009409, 10317090/100616/0009424).

10.3.2. Должностными лицами Дагестанской таможни в нарушение статьи 151 Федерального закона № 311-ФЗ не начислены пени в связи с нарушением сроков уплаты таможенных платежей. Срок подачи ДТ установлен 10 июля 2016 года. ДТ была подана 12 июля 2016 года (№ ДТ 10801012/120716/0004707), с нарушением срока подачи на 2 суток.

10.4. В период 2014 – 2016 годов таможенными органами в отношении УЭО было возбуждено 2 157 дел об административном правонарушении в соответствии с КоАП РФ. Административные дела возбуждались в 2014 году в отношении 68 УЭО, в 2015 году - 77 УЭО, в 2016 году - 80 УЭО.

Установлены факты не возбуждения административных дел по части 1 статьи 16.12 и статье 16.22 КоАП РФ при нарушении УЭО сроков подачи ДТ, предусмотренных статьей 197 ТК ТС и соответственно нарушении сроков уплаты таможенных платежей.

При возбуждении дел об административном правонарушении, штрафные санкции могли составить от 960 тыс. рублей до 5 600,00 тыс. рублей (расчетно).

10.5. Выявлены факты, указывающие, что должностными лицами Владивостокской таможни не предпринимались действия по защите интересов федерального бюджета при рассмотрении дел арбитражными судами по искам ООО «Биолайн». По 13 рассматриваемым делам (из 15 дел) по вопросам корректировке таможенной стоимости на сумму 24 261,5 тыс. рублей, представители таможенных органов на заседания арбитражных судов не являлись. Судебные решения судов по всем делам не обжаловались.

Решениями Арбитражного суда Приморского края с Владивостокской таможни взысканы судебные расходы по уплате госпошлины в сумме 63 320,00 рублей.

10.6. Проверкой установлено наличие рисков использования недобросовестными УЭО упрощений, предусмотренных таможенным

законодательством, с целью ухода от таможенного контроля и уплаты таможенных платежей, что в свою очередь, указывает на необходимость усиления контроля со стороны таможенных органов за лицами при включении их в реестр УЭО и проведения дополнительного анализа деятельности лиц при отнесении их к категории «низкий уровень риска».

10.7. В ходе контрольного мероприятия выявлены пробелы в нормативном правовом регулировании при ведении реестра УЭО и осуществлении таможенного оформления и таможенного контроля за товарами, перемещаемыми УЭО, наличие которых создает предпосылки нарушения таможенного законодательства.

10.7.1. Согласно части 1 статьи 93 Федерального закона № 311-ФЗ юридическое лицо обязано сообщить в ФТС России в письменной форме об изменении сведений, указанных в заявлении о включении в реестр УЭО либо в прилагаемых к нему документах, в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня наступления событий, повлекших изменения соответствующих сведений, или со дня, когда лицу стало известно об их наступлении, и представить документы, в которые внесены изменения, либо которыми подтверждается изменение сведений.

В 2014 году внесено 85 изменений в реестр УЭО, в 2015 – 142 изменения, в 2016 – 151 изменение.

В ходе контрольного мероприятия выявлено 4 случая нарушения юридическими лицами - УЭО пятидневного срока сообщения в ФТС России в письменной форме об изменении сведений, предусмотренного частью 1 статьи 93 Федерального закона № 311-ФЗ.

При существовании у УЭО обязанности по сообщению в ФТС России об изменении сведений, указанных в заявлении о включении в реестр УЭО, либо приложенных к нему документах, ответственность за нарушение сроков, установленных в части 1 статьи 93 Федерального закона № 311-ФЗ действующим законодательством, не предусмотрена.

10.7.2. Пунктом 34 Порядка, утвержденного приказом ФТС России от 29 декабря 2012 г. № 2688, установлено, что выдача разрешения на временное хранение товаров в ином месте временного хранения товаров (помещение,

открытая площадка и иных территориях УЭО) осуществляется в соответствии Административным регламентом.

В Административном регламенте нормы, регламентирующие деятельность по выдаче разрешения на временное хранение товаров в помещениях, открытых площадках и иных территориях УЭО, отсутствуют.

10.8. Установлены проблемы нормативного регулирования, возникающие в деятельности таможенных органов при ведении реестра УЭО и осуществлении контроля за их деятельностью.

10.8.1. Государственная услуга по ведению реестра УЭО размещена в Федеральной информационной системе «Единой портал государственных и муниципальных услуг (функций)» (www.gosuslugi.ru) (далее – Единый портал) как услуга, которую можно получить онлайн. Фактически представление государственной услуги по ведению реестра УЭО в электронной форме с использованием Единого портала не осуществляется, такая возможность Административным регламентом не предусмотрена.

10.8.2. Общий срок рассмотрения заявления о включении в реестр УЭО, установленный Административным регламентом не соответствует общему сроку рассмотрения заявления о включении в реестр УЭО, установленному Федеральным законом № 311-ФЗ. Разница в сроках рассмотрения составляет до 30 дней. В настоящее время Административный регламент не приведен в соответствие с Федеральным законом № 311-ФЗ.

10.8.3. Пунктом 1 Административного регламента установлено, что Административный регламент определяет сроки и последовательность действий административной процедуры, в том числе, и при приостановлении и возобновлении действия Свидетельства. Однако административная процедура по возобновлению действия Свидетельства в Административном регламенте не установлена.

Статьей 94 Федерального закона № 311-ФЗ установлены случаи, когда действие Свидетельства приостанавливается. При этом порядок возобновления действия Свидетельства положениями Федерального закона № 311-ФЗ не установлен.

В тоже время согласно части 3 статьи 95 Федерального закона № 311-ФЗ формирование реестра УЭО осуществляется, в том числе на основании решений о приостановлении и возобновлении действия Свидетельства.

10.8.4. Пунктом 4 статьи 197 ТК ТС предусмотрен выпуск товаров до подачи таможенной декларации, декларантом которых выступает УЭО, но при условии, что сумма подлежащих уплате ввозных таможенных пошлин, налогов не превышает сумму обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, представленного УЭО в соответствии со статьей 39 ТК ТС, если это предусмотрено законодательством государств - членов таможенного союза.

Аналогичная норма была установлена частью 2 статьи 87 Федерального закона № 311-ФЗ (в редакции от 13 марта 2014 г. № 33-ФЗ).

Федеральным законом от 5 мая 2014 г. № 115-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» в части совершенствования института уполномоченного экономического оператора» положения, предусматривающие обязательства УЭО по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в сумме, не превышающей предоставляемое обеспечение, исключены.

В настоящее время у таможенных органов отсутствует обязанность по осуществлению контроля за суммой обязательств УЭО по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, которые многократно могут превышать обеспечение уплаты таможенных платежей и налогов. В случае нарушений таможенного законодательства УЭО, приведших к возникновению задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов, отсутствие данного условия может привести к невозможности взыскания задолженности за счет обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

10.8.5. Приказом ФТС России от 5 сентября 2006 г. № 842 (зарегистрирован в Минюсте РФ 15 сентября 2006 г. № 8282) утверждена форма Обязательства. ФТС России в рамках рекомендаций для участников внешнеэкономической деятельности по применению выпуска товаров до подачи декларации на товары, в бюллетене «Таможенные ведомости» № 8, а также на официальном сайте ФТС России (<http://www.customs.ru>) опубликована форма Обязательства.

Проверкой установлено, что сведения, предусмотренные для указания в форме Обязательства, как утвержденной приказом ФТС России от 5 сентября 2006 г. № 842, так и опубликованной в рамках рекомендаций для участников ВЭД, не соответствуют сведениям, установленным статьей 197 ТК ТС.

10.8.6. Норма, установленная приказом ФТС России от 17 сентября 2013 г. № 1761 (зарегистрирован в Минюсте РФ 28 февраля 2014 г. № 31465), в соответствии с которой на УЭО возложена обязанность по направлению в таможенный орган декларирования в электронной форме Обязательства, противоречит норме, установленной подпунктом 2 пункта 1 статьи 197 ТК ТС, в соответствии с которой выпуск товаров может быть осуществлен до подачи таможенной декларации при условии, что декларантом представлено, в том числе Обязательство в письменной форме.

10.8.7. Срок представления отчетности УЭО и период (квартал) за который необходимо представить отчетность, установленные частью 2 статьи 96 Федерального закона № 311-ФЗ, не позволяют в режиме реального времени осуществлять таможенными органами контроль за товарами, находящимися на временном хранении УЭО.

Так, отчетность, представляемая УЭО ежеквартально, не позволяет контролировать порядок помещения на временное хранение и выдачи товаров, а также сроки временного хранения товаров. В форме, утвержденной приказом ФТС России от 30 декабря 2010 г. № 2709, не предусмотрено наличие информации о датах выдачи товара и истечения срока временного хранения.

Также не предусмотрено наличие информации об остатках товара, находящегося на временном хранении, в случае разделения товарной партии. Данные обстоятельства могут привести к возникновению рисков нарушения таможенного законодательства в части использования товаров, находящихся под таможенным контролем без разрешения таможенного органа, а также к нарушению сроков временного хранения товаров, установленных статьей 170 ТК ТС.

10.8.8. Установлены факты, указывающие на то, что производство товаров, заявленное организациями при включении в реестр УЭО, не связано с внешнеэкономической деятельностью, осуществляемой УЭО.

ООО «Портал» и ООО «Терминал-Барнаул», включенные в реестр УЭО в качестве осуществляющих деятельность по производству товаров, перемещают через таможенную границу Таможенного союза товары, не используемые ими в производстве, заявленном при включение в реестр УЭО.

Отсутствие на законодательном уровне четких критериев к лицам, осуществляющим деятельность по производству товаров, а также отсутствие критериев к товарам, ввозимым лицами, претендующими на получение статуса УЭО производственного типа, позволяет ввозить и помещать под упрощенные таможенные процедуры все категории товаров.

11. Предложения (рекомендации):

1. Направить Представление Счетной палаты руководителю ФТС России.
2. Направить информационное письмо в Минфин России.
3. Направить отчет и информацию об основных итогах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

- Приложения:
1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия на 3 л. в 1 экз.
 2. Перечень актов, оформленных по результатам контрольного мероприятия «Проверка организации таможенного контроля за соблюдением уполномоченными экономическими операторами норм таможенного законодательства в целях обеспечения полноты собираемости таможенных платежей в федеральный бюджет в период 2014 - 2015 годов и истекший период 2016 года» на 1 л. в 1 экз.

Аудитор Счетной палаты

С.И.Штогрин



