

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29 сентября 2017 года № 53К (1198) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка деятельности таможенных органов в части доначисления, довызыскания таможенных платежей, а также возврата излишне уплаченных и излишне взысканных сумм, в том числе в рамках ведомственного контроля и по судебным решениям, за 2016-2017 годы»:

Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.

Направить информационные письма в Правительство Российской Федерации, Федеральную таможенную службу.

Направить информацию об основных итогах и отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка деятельности таможенных органов в части доначисления, довызыскания таможенных платежей, а также возврата излишне уплаченных и излишне взысканных сумм, в том числе в рамках ведомственного контроля и по судебным решениям, за 2016-2017 годы»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункты 3.1.0.11, 3.1.0.11.1, 3.1.0.11.2, 3.1.0.11.3 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2017 год.

Предмет контрольного мероприятия

Деятельность таможенных органов по доначислению, довызысканию таможенных пошлин, налогов, по соблюдению порядка учета, взыскания и списания задолженности по таможенным платежам, пеням и штрафам и по осуществлению возвратов (зачетов) излишне взысканных (уплаченных) таможенных пошлин, налогов.

Объекты контрольного мероприятия

Федеральная таможенная служба (г. Москва), Владивостокская таможня (г. Владивосток), Брянская таможня (г. Брянск).

Срок проведения контрольного мероприятия: с 5 июня 2017 года по 29 сентября 2017 года.

Цели контрольного мероприятия

1. Проанализировать нормативные правовые акты Евразийского экономического союза (Таможенного союза), Российской Федерации, а также ведомственные акты ФТС России (далее - правовые акты), определяющие порядок доначисления и довызыскания таможенных пошлин и налогов, а также их достаточность для осуществления функций таможенных органов.

2. Проанализировать причины возникновения задолженности по таможенным пошлинам, налогам, пеням и штрафам (далее - задолженность), а также меры, принимаемые таможенными органами по снижению объема задолженности.

3. Проверить организацию и порядок возвратов (зачетов) излишне взысканных (уплаченных) таможенных пошлин, налогов.

4. Проанализировать правоприменительную и судебную практику таможенных органов, связанную с доначислением и довызысканием таможенных пошлин, налогов, с возвратом излишне взысканных (уплаченных) таможенных пошлин, налогов, а также проблемы действующего законодательства по тематике контрольного мероприятия.

5. Проверить реализацию антикоррупционных мер, принимаемых таможенными органами.

Проверяемый период деятельности: 2016 год - истекший период 2017 года.

Результаты контрольного мероприятия

Цель 1. Проанализировать нормативные правовые акты Евразийского экономического союза (Таможенного союза), Российской Федерации, а также ведомственные акты ФТС России, определяющие порядок доначисления и довызыскания таможенных пошлин и налогов, а также их достаточность для осуществления функций таможенных органов

В рамках полномочий, возложенных на таможенные органы, в ходе осуществления таможенного контроля как при совершении таможенных операций и таможенных процедур, так и в рамках контроля после выпуска товаров, при доначислении, взыскании таможенных пошлин и налогов, осуществлении возвратов излишне уплаченных (взысканных) сумм таможенных пошлин и налогов, таможенные органы руководствуются Таможенным кодексом Таможенного союза (далее - ТК ТС), Федеральным законом от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 311-ФЗ), а также следующими нормативными актами Евразийского экономического союза (далее - ЕАЭС) и ФТС России (по направлениям деятельности):

- взыскание таможенных пошлин, налогов, пеней:

приказ ФТС России от 14 июня 2012 года № 1161 «Об утверждении порядка взаимодействия должностных лиц структурных подразделений таможенных органов при обнаружении фактов неуплаты (неполной уплаты) таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов и их взыскании» (далее - приказ ФТС России от 14 июня 2012 года № 1161);

приказ ФТС России от 27 мая 2011 года № 1071 «Об утверждении Порядка списания задолженности по уплате таможенных платежей (недоимка), пеней, процентов, признанной безнадежной к взысканию, и Перечня документов, подтверждающих обстоятельства признания задолженности по уплате таможенных платежей (недоимка), пеней, процентов безнадежной к взысканию» (далее - приказ ФТС России от 27 мая 2011 года № 1071);

приказ ФТС России от 30 декабря 2015 года № 2722 «Об утверждении Порядка взаимодействия таможенных органов и их структурных подразделений в отношении транспортных средств для личного пользования, зарегистрированных в иностранных государствах и временно ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза» (далее - приказ ФТС России от 30 декабря 2015 года № 2722);

приказ ФТС России от 5 декабря 2011 года № 2437 «О взыскании таможенных платежей, процентов и пеней за счет имущества плательщика»;

- контроль таможенной стоимости товаров:

Соглашение об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, от 25 января 2008 года;

решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров»;

- контроль за правильностью классификации в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности ЕАЭС (далее - ТН ВЭД ЕАЭС) и происхождением товаров:

Соглашение об единых правилах определения страны происхождения товаров от 25 января 2008 года;

Соглашение о правилах определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран от 12 декабря 2008 года;

приказ ФТС России от 15 октября 2013 года № 1940 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих классификацию товаров и таможенный контроль при проверке правильности классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза»;

приказ ФТС России от 2 августа 2012 года № 1565 «Об утверждении формы и порядка принятия решений о стране происхождения товаров и (или) предоставлении тарифных преференций»;

- контроль после выпуска товаров:

приказ ФТС России от 19 октября 2016 года № 2004 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц подразделений таможенного контроля после выпуска товаров и иных структурных подразделений таможенных органов при организации таможенного контроля после выпуска товаров, при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза, и в отношении лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела»;

приказ Федеральной таможенной службы от 30 июня 2016 года № 1277 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при взаимодействии подразделений таможенного контроля после выпуска товаров, правоохранительных подразделений и подразделений по противодействию коррупции таможенных органов при организации и проведении таможенной проверки»;

приказ ФТС России от 31 мая 2016 года № 1074 «Об утверждении Порядка планирования таможенных проверок по контролю соблюдения ограничений по пользованию и (или) распоряжению условно выпущенными товарами в связи с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей».

Анализ нормативных актов показал их достаточность для осуществления полномочий, возложенных на таможенные органы в части доначисления, довызыскания таможенных пошлин, налогов, пеней и штрафов при осуществлении контроля при ввозе товаров на территорию ЕАЭС.

При этом до настоящего времени в нарушение части 4 статьи 112 Федерального закона № 311-ФЗ ФТС России не установлен нормативный правовой акт, регламентирующий порядок осуществления контроля таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации.

Цель 2. Проанализировать причины возникновения задолженности по таможенным пошлинам, налогам, пеням и штрафам, а также меры, принимаемые таможенными органами по снижению объема задолженности

Анализ показателей, характеризующих доначисление и довызыскание таможенных пошлин, налогов и направления деятельности таможенных органов, в рамках осуществления которых произошло доначисление и довызыскание таможенных пошлин, налогов, показал следующее.

За 2016 год таможенными органами было доначислено таможенных пошлин, налогов и пеней на сумму 23279217,60 тыс. рублей.

Под доначисленными таможенными пошлинами, налогами понимаются таможенные платежи, которые были дополнительно начислены по результатам таможенного контроля.

Значительная сумма доначислена по результатам таможенного контроля после выпуска товаров и составляет 7430361,30 тыс. рублей, около 31,9 % от общей суммы доначисленных таможенных пошлин, налогов и пеней. Остальная часть доначисленных таможенных пошлин, налогов и пеней приходится на иные направления деятельности таможенных органов как осуществляемые в месте совершения таможенных операций и таможенных процедур, так и осуществляемые в рамках контроля всей вертикалью таможенных органов (структурные подразделения таможен, региональных таможенных управлений и ФТС России), из них 2,7 % (631886,84 тыс. рублей) приходятся на направление контроля таможенной стоимости товаров и 1,8 % (412284,01 тыс. рублей) - на направление контроля за правильностью классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС и происхождением товаров.

По результатам мероприятий, проведенных таможенными органами, за 2016 год было довысказано 16992920,52 тыс. рублей, что составляет около 73 % от суммы доначисленных таможенных пошлин, налогов и пеней. При этом наименьший показатель довысказания таможенных пошлин, налогов и пеней установлен по результатам контроля после выпуска товаров - 43,1 процента.

Анализ данных о доначисленных таможенных пошлинах, налогах и пенях в разрезе региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ФТС России, показал, что около 25 % (5811058,05 тыс. рублей) от общей суммы доначисленных таможенных пошлин, налогов и пеней приходится на Дальневосточное таможенное управление (далее - ДВТУ), 18,7 % (4351021,0 тыс. рублей) - на Северо-Западное таможенное управление (далее - СЗТУ), 14,8 % (3437920,97 тыс. рублей) - на Центральное таможенное управление (далее - ЦТУ).

ДВТУ также имеет наибольшую долю в общем объеме довысказанных таможенных платежей. Данный показатель составляет 33,6 % (5708928,41 тыс. рублей). Доля довысказанных ДВТУ таможенных платежей в объеме доначисленных таможенных платежей имеет наибольший показатель и составляет 98,2 %. Высокую долю довысказанных таможенных платежей в объеме доначисленных таможенных платежей имеют: Шереметьевская таможня -

92,8 %, Домодедовская таможня - 88 %, Центральная акцизная таможня (далее - ЦАТ) - 85,6 % и Внуковская таможня - 80,9 процента.

При значительной доле ЦТУ в общем объеме довысканных таможенных платежей ФТС России - 10,7 % (1822728,98 тыс. рублей), доля довысканных таможенных платежей ЦТУ в объеме доначисленных таможенных платежей составляет всего 53 процента.

Низкий показатель по довысканию таможенных платежей (ниже 50 % от уровня доначисленных таможенных платежей) имеют: Крымская таможня - 12,4 %, Сибирское таможенное управление (далее - СТУ) - 33,6 %, Центральная энергетическая таможня (далее - ЦЭТ) - 47,6 %, Калининградская областная таможня - 47,37 процента.

За 6 месяцев 2017 года таможенными органами было доначислено таможенных пошлин, налогов и пеней на сумму 14576764,48 тыс. рублей.

Также, как в 2016 году, значительная сумма доначислена по результатам таможенного контроля после выпуска товаров и составляет 4150735,86 тыс. рублей, около 28,5 % от общей суммы доначисленных таможенных пошлин, налогов и пеней. Остальная часть доначисленных таможенных пошлин, налогов и пеней приходится на деятельность таможенных органов как осуществляемую в месте совершения таможенных операций и таможенных процедур, так и осуществляемую в части контроля деятельности всей вертикалью таможенных органов.

По результатам мероприятий, проведенных таможенными органами, за 6 месяцев 2017 года было довыскано 11436808,44 тыс. рублей, что составляет 78,5 % от суммы доначисленных таможенных пошлин, налогов и пеней. При этом наименьший показатель довыскания таможенных пошлин, налогов и пеней установлен по результатам деятельности подразделений контроля после выпуска товаров - 58,8 процента.

Анализ доначисленных таможенных пошлин, налогов и пеней за 6 месяцев 2017 года в разрезе региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ФТС России, показал, что 21,4 % от общей суммы доначисленных таможенных пошлин, налогов и пеней приходится на ЦЭТ, 17,4 % - на ЦТУ, 16,4 % - на ДВТУ и 15,9 % - на СЗТУ.

В общем объеме довысканных таможенных платежей наибольший объем имеет ЦЭТ. Данный показатель составляет 28,8 % (3289399,70 тыс. рублей). Доля довысканных таможенных платежей ЦЭТ в объеме доначисленных таможенных платежей составляет 105,3 %. Высокую долю довысканных таможенных платежей в объеме доначисленных таможенных платежей имеют: Внуковская таможня - 125,5 %, Приволжское таможенное управле-

ние - 113,6 %, Домодедовская таможня - 106,4 %, Севастопольская таможня - 98 %, ЦАТ - 94,7 % и Калининградская областная таможня - 94,6 процента.

Низкий показатель по довысканию таможенных платежей в объеме доначисленных таможенных платежей имеют: Северо-Кавказское таможенное управление (далее - СКТУ) - 25,5 %, Крымская таможня - 35,5 %, СТУ - 47,8 %, ЦТУ - 57,7 процента.

На основании изложенного можно сделать вывод, что наибольшая доля доначисленных таможенных пошлин, налогов приходится на направление контроля после выпуска товаров, при этом доля довысканных таможенных пошлин, налогов в объеме доначисленных таможенных пошлин, налогов по данному направлению имеет самый низкий показатель. В разрезе региональных таможенных управлений (далее - РТУ) и таможен, непосредственно подчиненных ФТС России, наибольший объем доначисленных таможенных пошлин приходится на ДВТУ (2016 год) и ЦЭТ (2017 год), также данные таможенные органы имеют наибольший показатель по довысканным таможенным пошлинам, налогам.

В таблице представлены данные ФТС России по перечислению таможенных пошлин, налогов и пеней в доходную часть федерального бюджета и по доначисленным и довысканным таможенным пошлинам, налогам и пеням:

(млн. руб.)

	Таможенные пошлины, налоги и пени		
	фактически перечисленные	доначисленные	довысканные
Всего	6491234,3	37855,98	31429,73
2016 г.	4406941,9	23279,22	16992,92
6 месяцев 2017 г.	2084292,4	14576,76	11436,81

За анализируемый период (2016 год и 6 месяцев 2017 года) в ходе осуществления таможенного контроля ФТС России было:

- в 2016 году доначислено таможенных пошлин, налогов и пеней на сумму 23279,22 млн. рублей, довыскано - 16992,92 млн. рублей, что составляет 73 % от суммы доначисленных таможенных пошлин, налогов и пеней;

- за 6 месяцев 2017 года доначислено таможенных пошлин, налогов и пеней на сумму 14576,76 млн. рублей, довыскано - 11436,81 тыс. рублей, что составляет 78,5 % от суммы доначисленных таможенных пошлин, налогов и пеней.

Доля доначисленных ФТС России таможенных пошлин, налогов и пеней в 2016 году составляет 0,52 % от суммы фактически перечисленных тамо-

женных пошлин, налогов и пеней, довысканных - 0,39 %. За 6 месяцев 2017 года сумма доначисленных таможенных пошлин, налогов и пеней составляет 0,7 % от суммы фактически перечисленных таможенных пошлин, налогов и пеней, а довысканных - 0,55 процента.

В таблице представлены данные Владивостокской таможни, являющейся объектом контрольного мероприятия, по перечислению таможенных пошлин, налогов и пеней в доходную часть федерального бюджета и по доначисленным и довысканным таможенным пошлинам, налогам и пеням:

(млн. руб.)

	Таможенные пошлины, налоги и пени		
	фактически перечисленные	доначисленные	довысканные
Всего	148867,24	2490,73	2215,79
2016 г.	97324,32	1691,43	1556,19
6 месяцев 2017 г.	51542,92	799,30	659,60

За анализируемый период (2016 год и 6 месяцев 2017 года) в ходе осуществления таможенного контроля Владивостокской таможней было:

- в 2016 году доначислено таможенных пошлин, налогов и пеней на сумму 1691,43 млн. рублей, довыскано - 1556,19 млн. рублей, что составляет 92 % от суммы доначисленных таможенных пошлин, налогов и пеней;
- за 6 месяцев 2017 года доначислено таможенных пошлин, налогов и пеней на сумму 799,3 млн. рублей, довыскано - 659,60 млн. рублей, что составляет 82,5 % от суммы доначисленных таможенных пошлин, налогов и пеней.

Сумма доначисленных Владивостокской таможней таможенных пошлин, налогов и пеней в 2016 году составляет 1,7 % от суммы фактически перечисленных таможенных пошлин, налогов и пеней, довысканных - 1,6 %. За 6 месяцев 2017 года сумма доначисленных таможенных пошлин, налогов и пеней составляет 1,55 % от суммы фактически перечисленных таможенных пошлин, налогов и пеней, довысканных - 1,28 процента.

В таблице представлены данные Брянской таможни, являющейся объектом контрольного мероприятия, по перечислению таможенных пошлин, налогов и пеней в доходную часть федерального бюджета и по доначисленным и довысканным таможенным пошлинам, налогам и пеням:

(млн. руб.)

	Таможенные пошлины, налоги и пени		
	фактически перечисленные	доначисленные	довысканные
Всего	44655,78	1133,33	986,15
2016 г.	32312,55	811,61	719,82
5 месяцев 2017 г.	12343,23	321,73	266,33

За анализируемый период (2016 год и 6 месяцев 2017 года) в ходе осуществления таможенного контроля Брянской таможней было:

- в 2016 году доначислено таможенных пошлин, налогов и пеней на сумму 811,61 млн. рублей, довыскано - 719,82 млн. рублей, что составляет 88,7 % от суммы доначисленных таможенных пошлин, налогов и пеней;

- за 6 месяцев 2017 года доначислено таможенных пошлин, налогов и пеней на сумму 321,73 млн. рублей, довыскано - 266,33 млн. рублей, что составляет 82,8 % от суммы доначисленных таможенных пошлин, налогов и пеней.

Сумма доначисленных Брянской таможней таможенных пошлин, налогов и пеней в 2016 году составляет 2,5 % от суммы фактически перечисленных таможенных пошлин, налогов и пеней, довысканных - 2,2 %. За 6 месяцев 2017 года сумма доначисленных таможенных пошлин, налогов и пеней составляет 2,6 % от суммы фактически перечисленных таможенных пошлин, налогов и пеней, довысканных - 2,15 процента.

Доли доначисленных и довысканных таможенных пошлин, налогов и пеней Владивостокской и Брянской таможнями в сумме фактически перечисленных таможенных пошлин, налогов и пеней выше данного показателя по ФТС России.

Приказами ФТС России от 21 декабря 2016 года № 2615 «О контрольных показателях эффективности региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ФТС России, на 2016 год» и от 2 декабря 2016 года № 2270 «О показателях результативности деятельности, показателях эффективности деятельности и индикативных показателях региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ФТС России, на 2017 год» утвержден показатель «Доля уплаченных (взысканных) таможенных платежей в общей сумме таможенных платежей, дополнительно исчисленных по результатам таможенного контроля» на 2016 год и 2017 год, соответственно. Показатель рассчитывается ежеквартально нарастающим итогом с начала года (по состоянию на последнее число отчетного квартала).

Показатель является комплексным и состоит из двух подпоказателей:

- «Доля уплаченных (взысканных) таможенных платежей в общей сумме таможенных платежей, дополнительно исчисленных по результатам таможенного контроля при декларировании товаров, после выпуска товаров либо при установлении факта недекларирования товаров» (Д);

- «Доля уплаченных таможенных платежей в общей сумме таможенных платежей, дополнительно исчисленных по результатам таможенного контроля при декларировании товаров» (Д1).

В соответствии с методикой расчета показателя всем региональным управлениям и таможням, непосредственно подчиненным ФТС России, на все кварталы 2016 и 2017 года устанавливались значения показателей: Д1 - не менее 100 %, Д - не менее 75 процентов.

За 2016 год подпоказатель Д не выполнен ЦТУ, СТУ, ЦЭТ, СКТУ, Калининградской областной таможней, Севастопольской и Крымской таможнями.

Подпоказатель Д1 не выполнен только СКТУ.

За I и II кварталы 2017 года подпоказатель Д не выполнен ЦТУ, СЗТУ, СКТУ и Калининградской областной таможней. За I квартал показатель не выполнен СТУ. За II квартал показатель не выполнен Шереметьевской и Крымской таможнями.

Подпоказатель Д1, также как в 2016 году, не выполнен в I квартале только СКТУ.

Невыполнение контрольных показателей эффективности деятельности таможенных органов указывает на недостаточную организацию работы в части их деятельности по обеспечению поступления таможенных пошлин, налогов, довызысканных по результатам таможенного контроля.

2.1. Динамика и причины образования задолженности

Задолженность участников внешнеэкономической деятельности (далее - участники ВЭД) по уплате таможенных платежей, пеней и штрафов за нарушение таможенного законодательства перед таможенными органами на 1 января 2016 года согласно данным, отраженным в форме «Сведения о задолженности и льготах по уплате таможенных и других обязательных платежей», код формы по ОКУД 0508041¹ (далее - форма 0508041), составляла 44511553,3 тыс. рублей, в том числе: по таможенным и другим обязательным платежам - 25011126,11 тыс. рублей (из них задолженность предыдущих периодов - 24111233,2 тыс. рублей и отчетного периода - 899892,9 тыс. рублей), пеням - 18350708,1 тыс. рублей, штрафам за нарушение таможенного законодательства² - 1149719,1 тыс. рублей.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 2 февраля 2016 года № 41 «О некоторых вопросах государственного контроля и

¹ Форма утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 3 июля 2006 года № 413, предоставляется в Счетную палату Российской Федерации в соответствии с Порядком составления и представления финансовой отчетности об исполнении федерального бюджета в Счетную палату Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 19 марта 2009 года № 26н (далее - Порядок предоставления отчетности в Счетную палату Российской Федерации).

² Без учета штрафов за административные правонарушения (далее - АП), назначенных за нарушение валютного законодательства (ФТС России являлась агентом валютного контроля).

надзора в финансово-бюджетной сфере» ФТС России переданы функции органа валютного контроля, а также она является правопреемником упраздненного Росфиннадзора, в том числе по обязательствам, возникшим в результате исполнения судебных решений. При этом на 1 января 2017 года в форме 0508041 сумма задолженности участников ВЭД составляла 45081601,63 тыс. рублей, в том числе: по таможенным и другим обязательным платежам - 26178765,18 тыс. рублей (из них задолженность предыдущих периодов составила 24826059,2 тыс. рублей и отчетного периода - 1352706,0 тыс. рублей), пеням - 17987976,6 тыс. рублей, штрафам за нарушение таможенного законодательства³ - 914859,90 тыс. рублей.

По результатам проверки установлено, что в нарушение пункта 14.1 Порядка предоставления отчетности в Счетную палату Российской Федерации, в соответствии с которым в форме 0508041 в графе 9 раздела 1 «Задолженность по уплате таможенных платежей» отражаются сведения по уплате штрафов с учетом непогашенной задолженности, образовавшейся на начало отчетного периода (до 1 января текущего (финансового) года), ФТС России в указанной форме, составленной по состоянию на 1 января 2017 года, отражены только сведения о задолженности по уплате административных штрафов по постановлениям по делам об АП, вынесенным таможенными органами, в размере 914859,9 тыс. рублей. Сведения о задолженности по уплате административных штрафов, назначенных судами по результатам рассмотрения дел об АП, в размере 344335,75 тыс. рублей в форме не отражены, что привело к недостоверному отражению общей суммы задолженности, которая должна была составить 1259195,65 тыс. рублей (914859,9 тыс. рублей + 344335,75 тыс. рублей).

В соответствии с приказом ФТС России от 31 марта 2015 года № 589 «Об отчетности таможенных органов по основным направлениям деятельности перед ФТС России» (в редакции приказа ФТС России от 16 декабря 2016 года № 2360) форма отчетности «11-Штраф» предусматривает отдельный учет постановлений по делам об АП, вынесенных таможенными органами, и постановлений по делам об АП, вынесенных судебными органами.

В 2016 году произошло увеличение суммы задолженности по административным штрафам за нарушения таможенных правил с учетом поста-

³ Без учета штрафов за АП, назначенных за нарушение валютного законодательства в сумме 44855551,02 тыс. рублей (ФТС России стала органом валютного контроля), а также без учета задолженности, переданной ФТС России Росфиннадзором, которая составляла 746811776,7 тыс. рублей.

новлений по делам об АП, вынесенных судебными органами, на 9,6 % по сравнению с аналогичной задолженностью 2015 года.

На 1 июля 2017 года сумма задолженности участников ВЭД составляла 46813261,8 тыс. рублей, в том числе: по таможенным и другим обязательным платежам - 27552518,3 тыс. рублей (из них задолженность предыдущих периодов составила 24165854,6 тыс. рублей и отчетного периода - 3386663,7 тыс. рублей), пеням - 18038859,4 тыс. рублей, штрафам за нарушение таможенного законодательства⁴ - 1221884,1 тыс. рублей.

Анализ динамики задолженности по таможенным платежам и пеням показал, что за последние три года сохраняется тенденция к увеличению общей суммы задолженности с 42861383,8 тыс. рублей в 2014 году до 44166741,73 тыс. рублей в 2016 году.

За 2015 год общая сумма задолженности по таможенным платежам и пеням увеличилась на 500450,4 тыс. рублей (на 1,2 %), за 2016 год - на 804907,52 тыс. рублей (на 1,9 %). Следует отметить, что за первое полугодие 2017 года задолженность значительно увеличилась (на 1424635,9 тыс. рублей, или на 3,2 %), что превысило показатели роста задолженности в сумме за 2 предшествующих года.

Рост общей задолженности обусловлен в основном образованием задолженности при нарушении таможенных процедур, ее доля в общем объеме задолженности по таможенным платежам составляет 39,24 %. В данной категории учитывается задолженность, образованная при нарушении сроков ввоза иностранными физическими лицами транспортных средств для личного пользования (далее - ТСЛП). Доля данной задолженности в сумме задолженности, образованной при нарушении таможенных процедур, составляет 80,4 процента.

Еще одной значимой причиной возникновения задолженности является заявление недостоверных сведений о таможенной стоимости товаров участниками ВЭД. Общая сумма задолженности по указанной причине на 1 июля 2017 года составила 3709134,1 тыс. рублей (13,5 % от общей суммы задолженности), в том числе задолженность, образовавшаяся в первом полугодии 2017 года, - 863763,4 тыс. рублей (25,5 процента).

⁴ Без учета штрафов за АП, назначенных за нарушение валютного законодательства в сумме 85899004,13 тыс. рублей (ФТС России - орган валютного контроля), а также без учета задолженности, переданной ФТС России Росфиннадзором в сумме 370787839,3 тыс. рублей.

За 2015 год задолженность по таможенным платежам образовалась в сумме 21474696,0 тыс. рублей, за 2016 год - 23279217,6 тыс. рублей и первое полугодие 2017 года - 14576764,48 тыс. рублей.

(тыс. руб.)

	Задолженность	Образовалось	Взыскано / %	Списано / %	Исключено / %
2015 г.	43361834,21	21474696	11365281,8 / 52,9	4208021,7 / 19,60	5397942,1 / 25,14
2016 г.	44166741,73	23279217,6	16992920,52 / 73,0	3070332,88 / 13,19	2411056,68 / 10,36
Первое полугодие 2017 г.	45591377,67	14576764,48	11436808,44 / 78,5	923919,04 / 6,34	847770,73 / 5,82

В то же время анализ показал, что при росте общей суммы образовавшейся задолженности, а также росте доли взысканной задолженности (с 52,9 % в 2015 году до 78,5 % в первом полугодии 2017 года), значительно снижается доля исключенной задолженности (с 25,14 % в 2015 году до 5,82 % в первом полугодии 2017 года) и списанной задолженности (с 19,6 % в 2015 году до 6,34 % в первом полугодии 2017 года).

Информация о причинах образования задолженности по таможенным платежам по состоянию на 1 июля 2017 года и образовавшейся задолженности за 6 месяцев 2017 года представлена в таблице:

	Общая сумма задолженности по уплате таможенных платежей по состоянию на 01.07.2017 г.		В том числе задолженность по уплате таможенных платежей, образовавшаяся в первом полугодии 2017 г.	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу
Недоставка товара по процедуре международной дорожной перевозки (далее - МДП)	7812764,8	28,35	0,0	0,0
Недекларирование товара	891309,6	3,23	221212,5	6,53
Нарушение таможенных процедур	8876132,8	32,21	1328879,5	39,24
Заявление недостоверной таможенной стоимости товаров	3709134,1	13,46	863763,4	25,50
Нарушен срок уплаты таможенных платежей (за исключением случаев отсрочки, рассрочки, налогового кредита и уплаты периодических платежей)	370208,4	1,34	94310,2	2,78
Недостоверная классификация товара в соответствии с кодами ТН ВЭД ЕАЭС	1476693,6	5,36	541196,9	15,98
Нецелевое использование товаров, в отношении которых были предоставлены льготы по уплате таможенных платежей	1018473,0	3,70	47,9	0,0
Нарушение сроков уплаты таможенных платежей при отсрочке, рассрочке и налоговом кредите	2304,2	0,01	0,0	0,0

	Общая сумма задолженности по уплате таможенных платежей по состоянию на 01.07.2017 г.		В том числе задолженность по уплате таможенных платежей, образовавшаяся в первом полугодии 2017 г.	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу
Иные случаи представления таможенному органу недостоверных (неточных) документов и сведений, влияющих на размер таможенных платежей	1773210,0	6,43	182799,9	5,40
Иные причины возникновения задолженности	122055,2	0,44	0,0	0,0
Необоснованное получение льгот и преференций по уплате таможенных платежей	1225809,8	4,45	108778,2	3,21
Изменено таможенное или иное законодательство	29657,8	0,11	0,0	0,0
Недоставка товара (кроме недоставки по процедуре МДП)	120248,9	0,44	9574,5	0,28
Нарушен срок уплаты периодических таможенных платежей	84155,3	0,30	36100,5	1,06
Обнаружены на таможенной территории товары, ввезенные с нарушениями таможенных правил и/или без уплаты платежей (кроме недоставки и недеklarирования)	40360,9	0,15	0,2	0,0
Итого	27552518,3	100,0	3386663,7	100,0

Основными причинами образования задолженности по уплате таможенных платежей являлись:

- недоставка товара по процедуре МДП;
- нарушение таможенных процедур (в основном за счет нарушения сроков ввоза иностранными физическими лицами ТСЛП);
- недостоверное заявление таможенной стоимости товаров;
- недостоверная классификация товара в соответствии с кодами ТН ВЭД ЕАЭС.

Увеличение задолженности обусловлено в первую очередь начислением задолженности, возникающей при нарушении сроков ввоза иностранными физическими лицами ТСЛП.

Анализ сведений о данной задолженности, выявленной с 2010 по 2017 год, показал, что, если в 2010 году задолженность по уплате таможенных пошлин, налогов, установленная по факту нарушения сроков временного ввоза транспортных средств физическими лицами (нерезидентами), составляла 54372,75 тыс. рублей, то по состоянию на 1 июля 2017 года сумма задолженности увеличилась в 149 раз и составляет 8123698,40 тыс. рублей. При этом количество транспортных средств, по которым установлен факт нарушения сроков временного ввоза, увеличилось в 116 раз, со 114 штук до 13181 штуки.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом произошло резкое снижение количества транспортных средств, по которым установлена задолженность по уплате таможенных пошлин, налогов, с 5360 до 2654 транспортных средств.

Данное обстоятельство связано с вступлением с 19 сентября 2015 года решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 18 августа 2015 года № 90 «О некоторых вопросах временного ввоза транспортных средств для личного пользования». Решением внесены изменения в Инструкцию о порядке совершения таможенных операций в отношении товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу, и отражении факта признания таких товаров, не находящихся под таможенным контролем, утвержденную Решением Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 года № 311, в части отмены первоначального срока (3 месяца) временного ввоза ТСЛП, устанавливаемого таможенным органом.

В настоящее время при оформлении временного ввоза ТСЛП таможенными органами устанавливается максимальный допустимый срок временного ввоза, определенный пунктом 2 статьи 358 ТК ТС⁵.

Деятельность таможенных органов по установлению факта нарушения срока временного ввоза ТСЛП иностранными физическими лицами регламентируется порядком взаимодействия таможенных органов и их структурных подразделений в отношении транспортных средств для личного пользования, зарегистрированных в иностранных государствах и временно ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза, утвержденным приказом ФТС России от 30 декабря 2015 года № 2722 (далее - Порядок № 2722).

В соответствии с пунктом 2 Порядка № 2722 его действие распространяется на находящиеся под таможенным контролем ТСЛП, срок временного ввоза которых истек после вступления данного порядка в силу.

Таким образом, до 2016 года в таможенных органах отсутствовал единый подход при осуществлении контроля в отношении ТСЛП, временно ввозимых нерезидентами.

По состоянию на конец августа 2017 года количество ТСЛП, временно ввезенных иностранными физическими лицами, по которым срок времен-

⁵ Иностранные физические лица вправе временно ввозить на таможенную территорию Таможенного союза транспортные средства для личного пользования, зарегистрированные на территории иностранных государств, на срок своего временного пребывания, но не более чем на 1 год, с освобождением от уплаты таможенных платежей.

ного ввоза нарушен, составило 94141 транспортное средство. Срок ввоза данных транспортных средств нарушен в период с 1 января 2010 года по 1 июля 2017 года.

Из 94141 транспортного средства, срок временного ввоза которых истек, только в отношении 13181 транспортного средства было произведено начисление задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов и проводятся мероприятия по ее взысканию. Доля данных транспортных средств составляет 14 % от общего количества, в отношении которых нарушен срок временного ввоза.

Основное количество ТСП, по которым нарушен срок временного ввоза, было ввезено в регионах деятельности ЦТУ, СЗТУ и Южного таможенного управления (далее - ЮТУ). На их долю приходится 90,2 % от общего количества таких ТСП.

По результатам проведения контрольного мероприятия на объекте Брянская таможня одной из основных причин возникновения задолженности также является нарушение иностранными физическими лицами установленного срока вывоза временно ввезенных ТСП.

По состоянию на 1 января 2016 года данная задолженность в Брянской таможне составляла 538934,20 тыс. рублей (68,14 % от общей суммы задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней), на 1 января 2017 года - 1062009,57 тыс. рублей (78 %), на 1 июня 2017 года - 1248982,59 тыс. рублей. Увеличение задолженности произошло более чем в 2 раза и по состоянию на 1 июня 2017 года составило 77 % от общей суммы задолженности по таможенным пошлинам, налогам.

В ФТС России в первом полугодии 2017 года отмечен рост задолженности, образовавшейся по причине заявления недостоверной таможенной стоимости товаров, сумма которой на 1 июля 2017 года составила 3709134,1 тыс. рублей (13,5 % от общей суммы задолженности), в том числе задолженность, образовавшаяся в первом полугодии 2017 года, - 863763,4 тыс. рублей (25,5 % от задолженности, образовавшейся в 2017 году).

Данная причина образования задолженности актуальна в регионе деятельности Владивостокской таможни, являющейся объектом контрольного мероприятия. По состоянию на 1 января 2016 года задолженность, возникшая по указанной причине, составляла 108268,02 тыс. рублей (24,8 % от общей суммы задолженности), на 1 января 2017 года - 139965,16 тыс. рублей (48,27 %), на 1 июля 2017 года - 219569,32 тыс. рублей (61,54 %). Увеличение задолженности произошло более чем в 2 раза.

2.2. Анализ принимаемых таможенными органами мер по снижению объема задолженности показал, что за 2016 год образовалась задолженность в сумме 23279217,60 тыс. рублей, за первое полугодие 2017 года - в сумме 14576764,48 тыс. рублей.

За период с 2016 года по текущий период 2017 года таможенными органами проведены мероприятия, приведшие к следующим результатам.

(тыс. руб.)

	Динамика образования задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов и пеней				
	образованная задолженность	взыскано	списано	исключено	восстановлено
2016 г.	23279217,60	16992920,52	3070332,88	2411056,68	0,00
Первое полугодие 2017 г.	14576764,48	11436808,44	923919,04	847770,73	56369,67

В общем объеме задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов и пеней, образовавшейся за 2016 год, доля взысканной задолженности составила 73 %, доля списанной - 13,18 %, доля исключенной - 10,35 %. За первое полугодие 2017 года доля взысканной задолженности составила 78,5 %, доля списанной - 6,33 %, доля исключенной - 5,81 процента.

Доля непогашенной задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов и пеней, образовавшейся в 2016 году, составила 3,47 %, 804907,52 тыс. рублей, в первом полугодии 2017 года - 9,37 %, или 1368266,27 тыс. рублей.

За анализируемый период около 32,3 %, или 9195373,69 тыс. рублей, задолженности погашено должником самостоятельно после направления должнику требования об уплате таможенных платежей.

Наибольший объем задолженности в сумме 15576104,63 тыс. рублей погашается за счет сумм денежного залога. Доля в общем объеме погашенной задолженности за анализируемый период составляет 54,8 процента.

Необходимо отметить, что в соответствии со статьей 86 ТК ТС денежные средства являются одним из способов обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов. Данная форма обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов наиболее часто применяется при осуществлении таможенным органом дополнительной проверки таможенной стоимости товаров.

Положениями статьи 69 ТК ТС установлено, что в случае обнаружения таможенным органом при проведении контроля таможенной стоимости товаров 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.

Из пункта 2 статьи 69 ТК ТС следует, что сроки проведения дополнительной проверки должны соотноситься со сроками выпуска товара, установленными положениями статьи 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 качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов декларант вносит на счет таможенного органа денежный залог в сумме таможенных пошлин, налогов, рассчитанный таможенным органом в соответствии с пунктом 2 статьи 88 ТК ТС.

Пунктом 3 статьи 69 ТК ТС для целей проведения дополнительной проверки заявленных сведений таможенный орган вправе запросить у декларанта дополнительные документы и сведения.

В соответствии с пунктом 4 статьи 69 ТК ТС в случае, если декларант не представил запрошенные документы либо документы и сведения не устраняют основания для проведения дополнительной проверки, таможенный орган принимает решение о корректировке таможенной стоимости. По результатам корректировки таможенной стоимости товаров таможенный орган проводит мероприятия по довызысканию таможенных пошлин, налогов в соответствии с главой 14 ТК ТС.

Статьей 91 ТК ТС установлено, что взыскание таможенных пошлин, налогов производится таможенным органом принудительно, в том числе за счет обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов (денежного залога).

Таким образом, на момент принятия решения о взыскании неуплаченных таможенных пошлин, налогов по результатам корректировки таможенной стоимости товаров денежные средства в сумме, рассчитанной таможенным органом, находятся на счетах таможенного органа и по результатам мероприятий по взысканию уплачиваются в качестве таможенных пошлин, налогов.

В соответствии со статьей 154 Федерального закона № 311-ФЗ при использовании в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, денежного залога обращение взыскания на суммы денежного залога осуществляется без направления требования об уплате таможенных платежей. Взыскание осуществляется в течение трех рабочих дней

со дня обнаружения факта неисполнения обязательства, обеспеченного денежным залогом.

В случае корректировки таможенной стоимости дополнительно начисленные таможенные платежи обеспечены денежным залогом и взыскиваются в течение трех рабочих дней после осуществления непосредственно корректировки таможенной стоимости.

Таким образом, в рассматриваемом случае таможенные органы не предпринимают меры по взысканию задолженности, в том числе не выставляются требования к участнику ВЭД.

Исходя из этого, был произведен расчет доли погашенной (взысканной) задолженности в сумме задолженности, образовавшейся за анализируемый период, без учета задолженности, погашенной за счет сумм денежного залога: ее значение уменьшилось с 73 % до 49,3 % в 2016 году, с 78,5 % до 68,24 % - в первом полугодии 2017 года.

Расчет представлен в таблице:

	Образованная задолженность / задолженность без учета погашенной за счет денежного залога	Взыскано, всего / взыскано без учета погашенной за счет денежного залога	Доля взысканной задолженности в сумме образовавшейся задолженности, %
2016 г.	23279217,60 / 12391543,53	16992920,52 / 6105246,45	73 / 49,3
Первое полугодие 2017 г.	14576764,48 / 9888333,92	11436808,44 / 6748377,88	78,5 / 68,24

2.3. Проверка соблюдения таможенными органами порядка и сроков взыскания задолженности

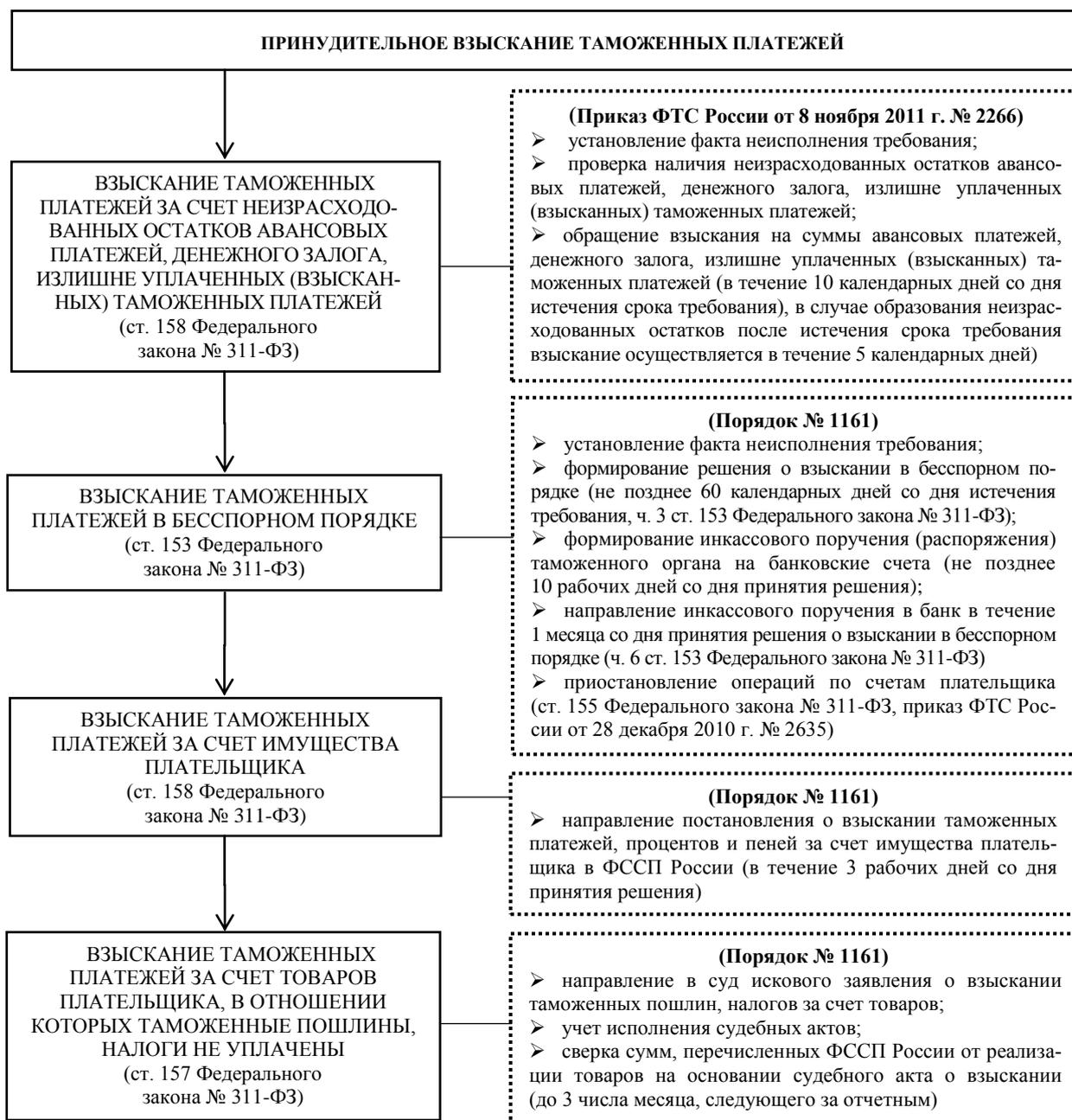
Общие вопросы деятельности таможенных органов, связанной с принудительным взысканием таможенных пошлин и налогов, установлены главой 14 ТК ТС и главой 18 Федерального закона № 311-ФЗ.

Последовательность действий должностных лиц структурных подразделений таможенных органов при обнаружении факта неуплаты таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов и последующих действий по взысканию задолженности определяются порядком взаимодействия должностных лиц структурных подразделений таможенных органов при обнаружении фактов неуплаты (неполной уплаты) таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов и их взыскания, утвержденным приказом ФТС России от 14 июня 2012 года № 1161 (далее - Порядок № 1161).

Взыскание таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов в отношении юридических лиц схематично представляется в следующем виде:

УСТАНОВЛЕНИЕ ФАКТА НЕУПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И ПЕНЕЙ
соответствующими актами или корректировкой деклараций на товары (ст. 152 Федерального закона № 311-ФЗ, п. 2.1 Порядка № 1161)

- ДО ПРИМЕНЕНИЯ МЕР ПО ПРИНУДИТЕЛЬНОМУ ВЗЫСКАНИЮ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ:**
- формирование требования об уплате таможенных платежей (7 рабочих дней со дня заполнения формы корректировки декларации на товары (далее - КДТ) или регистрации акта об обнаружении неуплаты, п. 3.2.1 Порядка № 1161);
 - направление требования об уплате таможенных платежей не позднее 10 рабочих дней со дня обнаружения факта неуплаты (ч. 5 ст. 152 Федерального закона № 311-ФЗ)



При принудительном взыскании таможенных пошлин, налогов с физических лиц в соответствии с частью 2 статьи 150 Федерального закона № 311-ФЗ, пунктом 3.7 Порядка № 1161 действия должностных лиц таможенных органов сводятся к следующим процедурам:

- обнаружение факта неисполнения требования;
- направление в судебные органы искового заявления о взыскании таможенных платежей за счет имущества плательщика - физического лица;
- учет исполнения судебных актов.

Анализ деятельности ФТС России по взысканию таможенных платежей и пеней за 2016 год и первое полугодие 2017 года показал, что основными способами взыскания таможенных платежей являются:

- обращение взыскания на денежный залог;
- самостоятельное погашение должником после направления ему требования об уплате таможенных платежей;
- погашение за счет неизрасходованного остатка сумм авансовых платежей;
- погашение за счет денежных средств, находящихся на счетах должника в банке, в беспорном порядке.

В таблице представлены данные в разрезе способов взыскания таможенных платежей за проверяемый период (по полугодиям):

(млн. руб.)

Взыскание	Первое полугодие 2016 г.	Второе полугодие 2016 г.	Первое полугодие 2017 г.
За счет сумм денежного залога	4783,9	6103,8	5342,9
Самостоятельное погашение должником после направления должнику требования об уплате таможенных платежей	2112,05	2179,1	4904,24
За счет неизрасходованного остатка сумм авансовых платежей	345,23	571,1	423,85
За счет денежных средств, находящихся на счетах должника в банке, в беспорном порядке	168,43	219,9	248,4
За счет неизрасходованного остатка излишне уплаченных либо излишне взысканных таможенных платежей	48,3	57,97	93,27
За счет имущества должника по постановлениям, вынесенным таможенными органами	10	14,8	49,69
Через службу судебных приставов (в судебном порядке)	27	52,6	43,0
За счет товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены	13,64	2,5	0,11
Иные	13,7	268,85	331,34
Итого	7522,3	9470,62	11436,8

В первом полугодии 2016 года большая часть взысканий осуществлялась за счет сумм денежного залога - 4783,9 млн. рублей (63,6 % от общей суммы взысканных таможенных пошлин, налогов и иных платежей), а также путем погашения должником самостоятельно после направления требования об уплате таможенных платежей - 2112,05 млн. рублей (28,1 %), за счет неизрасходованного остатка сумм авансовых платежей - 345,23 млн. рублей (4,6 %), за счет денежных средств, находящихся на счетах должника в банке, в беспорядном порядке - 168,43 млн. рублей (2,2 %), за счет неизрасходованного остатка излишне уплаченных либо излишне взысканных таможенных платежей - 48,3 млн. рублей (0,6 %), через службу судебных приставов (в судебном порядке) - 27,0 млн. рублей (0,4 %), за счет товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены, - 13,64 млн. рублей (0,2 процента).

Подобная тенденция сохранилась во втором полугодии 2016 года, в котором взыскана за счет денежного залога сумма 6103,8 млн. рублей (64,4 %), а также должником осуществлено самостоятельное погашение после направления требований об уплате таможенных платежей - 2179,1 млн. рублей (23 %), за счет неизрасходованного остатка сумм авансовых платежей - 571,1 млн. рублей (6 %), за счет денежных средств, находящихся на счетах должника в банке, в беспорядном порядке - 219,9 млн. рублей (2,3 %), за счет неизрасходованного остатка излишне уплаченных либо излишне взысканных таможенных платежей - 57,97 млн. рублей (0,6 %), через службу судебных приставов (в судебном порядке) - 52,6 млн. рублей (0,6 %), за счет товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены, - 14,8 млн. рублей (0,03 %), за счет имущества должника по постановлениям, вынесенным таможенными органами, - 2,5 млн. рублей (0,2 %), иные - 268,85 млн. рублей (2,8 процента).

В первом полугодии 2017 года взыскана за счет денежного залога сумма 5342,9 млн. рублей (46,7 %), а также должником самостоятельно после направления требований об уплате таможенных платежей - 4904,24 млн. рублей (42,9 %), за счет неизрасходованного остатка сумм авансовых платежей - 423,85 млн. рублей (3,7 %), за счет денежных средств, находящихся на счетах должника в банке, в беспорядном порядке - 248,04 млн. рублей (2,2 %), за счет неизрасходованного остатка излишне уплаченных либо излишне взысканных таможенных платежей - 93,27 млн. рублей (0,8 %), через службу судебных приставов (в судебном порядке) - 43 млн. рублей (0,4 %), за счет товаров, в отношении которых

таможенные пошлины, налоги не уплачены, - 0,11 млн. рублей (0,001 %), за счет имущества должника по постановлениям, вынесенным таможенными органами, - 49,69 млн. рублей (0,4 %), иные - 331,34 млн. рублей (2,9 процента).

Средний темп прироста по показателю взыскание за счет денежного залога за анализируемый период составил 5,8 %, должником самостоятельно после направления требования об уплате таможенных платежей составил 52,8 процента.

Необходимо отметить, что взыскание таможенных платежей за счет денежных средств, находящихся на счетах должника в банке, в беспорядном порядке также возросло (средний темп прироста за 2016 год - первое полугодие 2017 года составил 21,2 процента).

По результатам выборочной проверки, направленной на выявление фактов несоблюдения сроков взыскания таможенных платежей и пеней с применением автоматизированного программного средства «Задолженность» (далее - АПС «Задолженность») (вкладка «Контроль применения мер по взысканию задолженности») за первое полугодие 2017 года, сформирована отчетная форма, включающая 414 фактов, по которым нарушены сроки одного из этапов процедуры взыскания. Несоблюдение сроков выявлено в регионе действия Московской областной таможни и Балтийской таможни. Из них:

- по 315 фактам задолженность находится на разных стадиях взыскания с нарушением сроков одной из процедур взыскания;
- по 31 факту данные о принятии судебными органами решений не в пользу таможенных органов на сумму 6840,9 тыс. рублей не внесены в АПС «Задолженность»;
- по 12 фактам несвоевременно учтена уплата задолженности в размере 410,4 тыс. рублей.

При наличии факта оплаты задолженности должностными лицами таможенных органов не были внесены в АПС «Задолженность» реквизиты платежных поручений о погашении соответствующей задолженности (в двух случаях платежные поручения были оплачены плательщиками в 2014 году, в одном случае - в 2015 году и в 6 случаях - в 2016 году);

- по одному факту числится задолженность по уплате таможенных пошлин, налогов и пеней в сумме 84,7 тыс. рублей, взыскание которой не представляется возможным, поскольку факт ее неуплаты установлен по результатам таможенного контроля после выпуска товаров, проведенного

по истечении трех лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем (статья 99 ТК ТС⁶).

Задолженность по указанным фактам числилась непогашенной и отражалась при осуществлении учета в АПС «Задолженность», что приводит к недостоверному отражению общей суммы задолженности в АПС «Задолженность»;

- по четырем случаям в АПС «Задолженность» факты задолженности включены дважды.

По информации ФТС России, по одному факту из 4 указанных случаев возникновения задолженности меры по взысканию таможенных платежей применяются не только в отношении плательщика, но и в отношении лиц, имеющих солидарную ответственность по уплате таможенных платежей;

- по 51 факту на дату проверки в базе АПС «Задолженность» отражаются сроки выставления требований об уплате таможенных платежей (от 2 до 255 рабочих дней), превышающие установленные частью 5 статьи 152 Федерального закона № 311-ФЗ (10 рабочих дней со дня обнаружения факта неуплаты). По информации ФТС России, по 18 фактам ранее взыскание задолженности осуществлялось на основании корректировки декларации на товары, и требование об уплате задолженности по таможенным пошлинам, налогам было выставлено в сроки, установленные законодательством. Повторно требование об уплате задолженности по таможенным пошлинам, налогам было выставлено на основании актов обнаружения неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей, по которым были дополнительно начислены пени. Указанные акты в АПС «Задолженность» не отражались в связи с тем, что программным продуктом не предусмотрено внесение нескольких документов по установлению факта неуплаты;

- по 33 фактам выявлено несоблюдение таможенными органами сроков выставления требований об уплате таможенных платежей, установленных частью 5 статьи 152 Федерального закона № 311-ФЗ. Основные случаи нарушений приходятся на Московскую областную таможню (27 фактов), Балтийскую таможню (2 факта) и Дагестанскую таможню (4 факта).

В Брянской таможне выявлены следующие нарушения:

⁶ Таможенные органы проводят таможенный контроль после выпуска товаров в течение 3 лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем.

- нарушен предусмотренный пунктами 3, 7 Порядка № 2722 максимальный срок проведения проверочных мероприятий по установлению факта нарушения срока временного ввоза (125 рабочих дней) 56 транспортных средств, ввезенных на территорию Российской Федерации в регионе деятельности Брянской таможни, и, соответственно, не проведены мероприятия по взысканию задолженности, установленные Порядком № 1161.

По выявленным фактам нарушений таможней в период проведения контрольного мероприятия по 56 транспортным средствам проведены проверочные мероприятия и 19 июня 2017 года составлены решения по результатам таможенного контроля в отношении временно ввезенного ТСЛП.

Решения и копии документов, составленных в ходе проверочных мероприятий, направлены в структурные подразделения по учету таможенных платежей (далее - ОТП) таможни для установления задолженности по уплате таможенных платежей и проведения мероприятий, направленных на ее погашение. ОТП таможни на основании решений по результатам таможенного контроля в отношении временно ввезенных ТСЛП составлены акты об обнаружении факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей. Общая сумма доначисленных таможенных платежей составила 39072,01 тыс. рублей. По фактам выявленных нарушений приказом Брянской таможни от 20 июня 2017 года № 606 в отношении лиц, допустивших нарушения, назначена служебная проверка;

- в нарушение пункта 10 Порядка № 2722 должностными лицами таможни при наличии решения по результатам таможенного контроля в отношении 5 временно ввезенных ТСЛП не составлены акты об обнаружении факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей и, соответственно, в адрес лица не направлены требования об уплате таможенных платежей.

В период осуществления контрольного мероприятия ОТП таможни по выявленным фактам составлены акты об обнаружении факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей. Общая сумма доначисленных таможенных платежей составила 4192,25 тыс. рублей.

Данные обстоятельства указывают на ненадлежащее исполнение ФТС России полномочий по контролю за правильностью исчисления и своевременностью уплаты таможенных пошлин, налогов и таможенных сборов, принятию мер по их принудительному взысканию, по осуществлению контроля за деятельностью территориальных органов ФТС России, предусмотренных подпунктами 5.14, 5.64 пункта 5 Положения о Федеральной таможенной службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 года № 809 (далее - Положение о ФТС России).

2.4. Наличие и функционирование программных средств, используемых для учета задолженности

В соответствии с приказом ФТС России от 24 ноября 2016 года № 2206 внедрена и введена в эксплуатацию автоматизированная подсистема учета контроля задолженности по уплате таможенных платежей АПС «Задолженность».

АПС «Задолженность» предназначена для учета дебиторской задолженности по доходам федерального бюджета участников ВЭД по уплате таможенных и иных платежей в установленные законодательством сроки.

Система автоматизирует следующие процессы: ведение централизованного хранилища данных по учету задолженности, автоматизированный контроль принимаемых мер по взысканию задолженности, учет административных процедур мер принудительного взыскания и их автоматизированный контроль.

В АПС «Задолженность» реализована функция по проверке задолженности по уплате таможенных платежей в других таможенных органах при осуществлении возврата денежных средств. При этом в АПС «Задолженность» не предусмотрена функция осуществления автоматического контроля за сроками выставления требования после проведения корректировки декларации на товары⁷.

Отдельно в ходе проверки было проанализировано взаимодействие АПС «Задолженность» с иными программными средствами. В АПС «Задолженность» реализовано взаимодействие с КПС «Лицевые счета-Т» (на уровне таможни) в части контроля поступления платежей от должников. Платежи должников передаются в базу АПС «Задолженность» из базы данных КПС «Лицевые счета ФТС». В разделе «Учет - Платежи» отражаются все платежи, перечисленные должниками и поступившие в адрес таможенных органов.

⁷ В соответствии с пунктом 5 статьи 152 Федерального закона № 311-ФЗ требование об уплате таможенных платежей должно быть направлено плательщику таможенных пошлин, налогов не позднее 10 рабочих дней со дня обнаружения фактов неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей, в том числе, если указанные факты выявлены при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров, включая проверку достоверности сведений, заявленных при проведении таможенных операций, связанных с выпуском товаров.

В пункте 8 статьи 152 Федерального закона № 311-ФЗ установлено, что днем обнаружения факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей в случае принятия решения о корректировке таможенной стоимости, о внесении изменений в сведения, содержащиеся в декларации на товары, после выпуска товаров и корректировки ее электронной копии считается день заполнения формы корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей, формы корректировки декларации на товары.

В АПС «Задолженность» в разделе «Взаимодействие» реализовано взаимодействие с ФНС России в части получения данных о банковских счетах должников из Центрального реестра субъектов внешнеэкономической деятельности в целях взыскания в бесспорном порядке.

В качестве недостатков данного программного средства необходимо указать на отсутствие автоматической загрузки в АПС «Задолженность» корректировки декларации на товары из КПС «Аист М», а также решения по результатам таможенного контроля в отношении временно ввезенного ТСЛП, формируемого в соответствии с Порядком № 2722. Наличие данных функций позволит исключить случаи несвоевременного выставления требований по уплате таможенных платежей.

По информации ФТС России, данные функции в АПС «Задолженность» будут реализованы до конца 2017 года.

Также в отношении временно ввезенных ТСЛП при нарушении сроков временного ввоза отсутствует возможность автоматического формирования акта об обнаружении факта неуплаты таможенных платежей с автоматическим расчетом таможенных платежей, подлежащих уплате.

2.5. Анализ соблюдения таможенными органами правовых актов, определяющих порядок списания задолженности

Случаи, при которых задолженность по уплате таможенных платежей (недоимка), пеней, процентов признается безнадежной к взысканию, установлены частью 1 статьи 160 Федерального закона № 311-ФЗ, а также частью 20 статьи 322 Федерального закона № 311-ФЗ.

Основанием для принятия решений о признании задолженности безнадежной к взысканию являются:

- ликвидация организации - плательщика таможенных пошлин, налогов в соответствии с законодательством Российской Федерации - в той части задолженности, которая осталась непогашенной после принятия таможенным органом всех мер взыскания, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- признание банкротом индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством Российской Федерации - в той части задолженности, которая осталась непогашенной после принятия таможенным органом всех мер взыскания, предусмотренных законодательством Российской Федерации, по причине недостаточности имущества должника;

- смерть физического лица или объявление его умершим в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, - в отношении

той части задолженности, которая является непогашенной на дату смерти физического лица или объявления его умершим;

- принятие судом акта, в соответствии с которым таможенные органы утрачивают возможность взыскания по данному основанию недоимки и задолженности по пеням, процентам в связи с истечением установленного срока их взыскания, в том числе вынесения определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи в суд заявления о взыскании недоимки и задолженности по пеням, процентам;

- задолженность, числящаяся по состоянию на 1 января 2010 года за организациями, которые отвечают признакам недействующего юридического лица, установленным Федеральным законом от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», и не находятся в процедурах, применяемых в деле о несостоятельности (банкротстве), в отношении которых судебным приставом-исполнителем вынесено постановление об окончании исполнительного производства в связи с невозможностью взыскания указанной задолженности по уплате таможенных платежей, пеней, процентов.

В целях организации списания безнадежной к взысканию задолженности по уплате таможенных платежей и пеней ФТС России приняты:

- приказ ФТС России от 29 апреля 2011 года № 886 «Об утверждении порядка списания признанной безнадежной к взысканию задолженности по уплате таможенных платежей (недоимки), пеней, процентов, числящейся по состоянию на 1 января 2010 года за организациями, которые отвечают признакам недействующего юридического лица, и перечня документов, при наличии которых принимается решение о признании задолженности по уплате таможенных платежей (недоимки), пеней, процентов, числящейся по состоянию на 1 января 2010 года за организациями, которые отвечают признакам недействующего юридического лица, безнадежной к взысканию и о ее списании»;

- приказ ФТС России от 27 мая 2011 года № 1071 «Об утверждении порядка списания задолженности по уплате таможенных платежей (недоимка), пеней, процентов, признанной безнадежной к взысканию, и перечня документов, подтверждающих обстоятельства признания задолженности по уплате таможенных платежей (недоимка), пеней, процентов безнадежной к взысканию».

В 2016 году были вынесены решения о признании безнадежной к взысканию задолженности в отношении 1047 фактов задолженности на общую

сумму 3070332,88 тыс. рублей, в том числе: по таможенным платежам - 1996486,69 тыс. рублей и пеням - 1073846,19 тыс. рублей.

В 2017 году были вынесены решения о признании безнадежной к взысканию задолженности в отношении 427 фактов задолженности на общую сумму 923929,04 тыс. рублей, в том числе: по таможенным платежам - 652083,90 тыс. рублей и пеням - 271835,14 тыс. рублей.

За анализируемый период наибольшая сумма списанной безнадежной к взысканию задолженности сложилась по причине ликвидации организации, по состоянию на 1 июля 2017 года вынесено решений о признании безнадежной к взысканию задолженности в отношении 885 фактов задолженности на общую сумму 2398979,6 тыс. рублей, что составляет 60 % от общей суммы списанной безнадежной к взысканию задолженности, по судебным решениям - 419 фактов задолженности на общую сумму 1376225,7 тыс. рублей (34 процента).

Приказом ФТС России от 13 марта 2017 года № 377 утвержден порядок принятия Федеральной таможенной службой и таможенными органами Российской Федерации решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, в соответствии с которым в 2017 году таможенными органами проводилась работа по признанию задолженности по административным штрафам безнадежной к взысканию, в том числе переданной ФТС России упраздненным Росфиннадзором.

Анализ данных сводной бюджетной отчетности ФТС России на 1 января 2017 года показал, что по состоянию на конец отчетного периода дебиторская задолженность, учитываемая на балансовом счете ФТС России, переданная упраздненным Росфиннадзором, составила 746811776,7 тыс. рублей. По состоянию на 1 июля 2017 года дебиторская задолженность сократилась на 129161590,8 тыс. рублей и составила 617650185,9 тыс. рублей.

Сумма дебиторской задолженности, отраженная на забалансовом счете (04) «Задолженность неплатежеспособных кредиторов», принятой от Росфиннадзора, по состоянию на 1 января 2017 года составляла 742096690,5 тыс. рублей. По состоянию на 1 июля 2017 года в ФТС России числится задолженность, принятая от упраздненного Росфиннадзора, в размере 370787839,3 тыс. рублей.

Работа комиссий таможенных органов по признанию задолженности по административным штрафам безнадежной к взысканию и ее списанию начата таможенными органами после государственной регистрации приказа ФТС России от 13 марта 2017 года № 377.

В целях контроля за работой таможенных органов по списанию административных штрафов ФТС России 26 июля 2017 года инициировала проведение сверки между ФТС России и таможенными органами данных о дебиторской задолженности по штрафам, в отношении которой комиссия таможенных органов приняло решение о признании безнадежной к взысканию и списанию. Срок представления таможенными органами итогов сверки установлен до 10 августа 2017 года. На момент окончания проверки сверка данных ФТС России с таможенными органами не завершена.

Цель 3. Проверить организацию и порядок возвратов (зачетов) излишне взысканных (уплаченных) таможенных пошлин, налогов

Вопросы возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств регулируются главой 17 Федерального закона № 311-ФЗ.

Так, в соответствии со статьей 147 Федерального закона № 311-ФЗ излишне уплаченные (взысканные) суммы таможенных платежей подлежат возврату по решению таможенного органа по письменному заявлению плательщика⁸.

В соответствии с частью 6 статьи 147 Федерального закона № 311-ФЗ общий срок рассмотрения заявления о возврате, принятия решения о возврате и возврата сумм излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов не может превышать один месяц со дня подачи заявления о возврате и предоставления необходимых документов. Также возврату подлежат суммы пеней, начисленных на сумму таможенных платежей, подлежащих возврату (часть 9 статьи 147 Федерального закона № 311-ФЗ).

Контроль в автоматическом режиме за уплатой таможенных платежей, за проведением возврата излишне уплаченных (взысканных) таможенных пошлин, налогов, авансовых платежей, денежного залога и иных денежных средств осуществляется в комплексе программных средств ведения лицевых счетов участников ВЭД на уровне ФТС России в АПС «Лицевые счета».

В 2016 году таможенными органами принято 86,5 тыс. решений о возврате денежных средств на общую сумму 100084371,77 тыс. рублей, решений о зачете денежных средств - 12,0 тыс. решений на сумму

⁸ Форма заявления плательщика утверждена приказом ФТС России от 22 декабря 2010 года № 2520 «Об утверждении форм заявления плательщика о возврате авансовых платежей, заявления плательщика о возврате (зачете) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств, заявления плательщика о возврате (зачете) денежного залога».

12164740,47 тыс. рублей, что составило 2,3 % от общей суммы поступивших в федеральный бюджет доходов, администрируемых ФТС России (4406941,9 млн. рублей).

В первом полугодии 2017 года таможенными органами принято 49255 решений на сумму 39963083,5 тыс. рублей (1,9 % от общей суммы поступивших в федеральный бюджет доходов, администрируемых ФТС России (2084292,4 млн. рублей).

На объекте контрольного мероприятия - Владивостокской таможне - при анализе электронной базы в КПС «Лицевые счета-Т» решений о возврате (зачете) денежных средств, принятых таможней в период 2017 года, было установлено отсутствие в базе 461 решения и наличие 18 решений с дублирующими номерами.

Большая часть возвратов приходилась на возврат излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей: в 2016 году - 50,69 % от общей суммы возвратов на сумму 50736776,6 тыс. рублей (11938 решений), в первом полугодии 2017 года - 47,42 % от общей суммы возвратов на сумму 18951629,5 тыс. рублей (12591 решение).

Значительный объем возвратов (в 2016 году - 85,3 %, за первое полугодие 2017 года - 72,3 % от общей суммы возвращенных средств) приходится на ЦЭТ и обусловлен спецификой применения процедуры временного периодического декларирования, в соответствии с которой вывозные таможенные пошлины уплачиваются до выпуска временной декларации на товары, но их суммы уточняются при подаче полной ДТ, исходя из фактически вывезенного объема товаров.

Кроме того, в 2016 году лидирующие позиции по возвратам таможенных платежей занимали: ДВТУ (4,2 % от общей суммы возвратов), СЗТУ (3,3 %), ЦТУ (2,2 %). За первое полугодие 2017 года: ДВТУ (13,4 %), ЦТУ (3,9 %), СЗТУ (3,7 процента).

Сумма возвращенных в 2016 году авансовых платежей (статья 122 Федерального закона № 311-ФЗ) составила 14697222,49 тыс. рублей (14,68 % от общей суммы возвратов). Возвращенные за первое полугодие 2017 года авансовые платежи составили 6144202,3 тыс. рублей (15,37 % от общей суммы возвратов).

Сумма возвращенного денежного залога в 2016 году составила 30524842,91 тыс. рублей (30,50 % от общей суммы возвратов), зачет денежного залога - 12133852,74 тыс. рублей (99,75 % от общей суммы зачетов). Аналогичный показатель за первое полугодие 2017 года составил

13349306,7 тыс. рублей (33,4 %), зачет денежного залога - 3458702,5 тыс. рублей (100 % от общей суммы зачетов).

Возвраты таможенных платежей, связанные с проведением таможенными органами ведомственного контроля в части отмены неправомερных решений таможенных органов, составляли в 2016 году 1013238,53 тыс. рублей (1,01 % суммы возвратов), в первом полугодии 2017 года - 492370,7 тыс. рублей (1,23 % суммы возвратов).

В таблице представлены суммы осуществленных возвратов таможенных платежей и пеней по отмененным решениям таможенных органов:

(тыс. руб.)

	Суммы возврата			
	2016 г.	в % к итогу	первое полугодие 2017 г.	в % к итогу
Отмененные решения таможенных органов, связанные с:				
корректировкой таможенной стоимости	555207,19	54,8	371808,4	75,5
изменением кода ТН ВЭД ЕАЭС	243491,49	24,0	37511	7,6
предоставлением (восстановлением) льгот по уплате таможенных пошлин, налогов	35212,74	3,5	71271,9	14,5
иные причины	179327,1	17,7	11779,4	2,4
Итого	1013238,53	100	492370,7	100

Возвраты и зачеты денежных средств по решениям суда, отменяющим незаконные решения должностных лиц таможенных органов, в 2016 году составили 2486875,7 тыс. рублей (2,48 % от общей суммы возвратов), зачеты - 15000 тыс. рублей, в первом полугодии 2017 года - 2206202,5 тыс. рублей (5,48 %), зачеты не производились.

В соответствии с частью 6 статьи 147 Федерального закона № 311-ФЗ при нарушении установленного срока возврата таможенных платежей на сумму излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов, не возвращенных в установленный срок, начисляются проценты за каждый день нарушения срока возврата.

Уплата таможенными органами процентов за нарушение срока возврата/зачета излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей за 2016 год составила 241506,42 тыс. рублей, из них наибольшая сумма уплаченных процентов приходилась на ЮТУ - 100326,9 тыс. рублей (41,5 %), ДВТУ - 76209,9 тыс. рублей (31,6 %); за первое полугодие 2017 года - 99983,76 тыс. рублей, из них наибольшая сумма процентов приходилась на ДВТУ - 35291,5 тыс. рублей (35,3 %), ЮТУ - 25872,2 тыс. рублей (25,9 %), СЗТУ - 19939,8 тыс. рублей (19,9 процента).

При возврате излишне взысканных таможенных пошлин, налогов в соответствии с положениями главы 18 Федерального закона № 311-ФЗ проценты на сумму излишне взысканных таможенных пошлин, налогов начисляются со дня, следующего за днем взыскания, по день фактического возврата. Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей в период нарушения срока возврата (часть 6 статьи 147 Федерального закона № 311-ФЗ).

Проценты на сумму излишне взысканных таможенных пошлин в рамках неправомερных решений таможенных органов являются потенциальными потерями федерального бюджета.

В качестве примера возможных потерь федерального бюджета, связанных с выплатой процентов за нарушение срока возврата/зачета излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей, произведен расчет процентов на суммы излишне взысканных таможенных платежей, возвращенных плательщикам в первом полугодии 2017 года на примере Центрального и Сибирского таможенных управлений, на основании информации, представленной ФТС России о суммах осуществленных возвратов без начисления процентов за нарушение срока возврата/зачета излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей.

За первое полугодие 2017 года Сибирским таможенным управлением были осуществлены возвраты излишне взысканных таможенных платежей на сумму 32005,03 тыс. рублей.

При расчете применялись ставка рефинансирования, соответствующая периоду от даты излишнего взыскания таможенных платежей до даты их возврата, и количество дней фактического нахождения денежных средств на счетах таможенных органов. Исходя из расчета, сумма процентов за нарушение срока возврата/зачета излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей, при обращении участников ВЭД, может составить 2074,34 тыс. рублей.

По Центральному таможенному управлению при расчете использовались неполные данные по количеству и суммам возвращенных излишне взысканных таможенных платежей. Для расчета использовались 2080 решений таможенных органов ЦТУ на сумму 387794,29 тыс. рублей.

Исходя из расчета, сумма процентов за нарушение срока возврата/зачета излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей, при обращении участников ВЭД, может составить 30139,0 тыс. рублей.

При этом на объекте контрольного мероприятия Владивостокской таможни за 2016 год и первое полугодие 2017 года были осуществлены возвраты процентов по излишне взысканным таможенным платежам на сумму 48864,87 тыс. рублей.

Сумма процентов за нарушение срока возврата/зачета излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей, при обращении участников ВЭД, на Владивостокской таможне дополнительно может составить 39633,46 тыс. рублей.

Также Счетной палатой Российской Федерации проведена выборочная проверка деятельности таможенных органов по соблюдению сроков возвратов (зачетов) излишне уплаченных (излишне взысканных) таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств, установленных статьей 147 Федерального закона № 311-ФЗ, за 2016 год и первое полугодие 2017 года.

По результатам анализа представленной ФТС России информации выявлено превышение общего срока на возврат сумм излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей: 11 фактов за 2016 год на сумму 12843,5 тыс. рублей и 3 факта за первое полугодие 2017 года на сумму 53693,9 тыс. рублей. Из них в 7 случаях в 2016 году и в 3 случаях в 2017 году превышение сроков связано с рассмотрением требований о возврате в судах, 4 факта в 2016 году связаны с нарушениями срока осуществления возврата таможенными органами. Данные факты имеют место в регионах деятельности Уральского, Центрального и Южного таможенных управлений.

Признание судебными органами решений таможенных органов о корректировке таможенной стоимости или классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС незаконными и, соответственно, неправомерное взыскание таможенных пошлин и налогов в рамках данных корректировок, нарушение сроков возврата таможенных платежей указывают на ненадлежащее исполнение ФТС России полномочий по осуществлению контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, проверки правильности классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС, предусмотренных подпунктами 5.12, 5.28 пункта 5 Положения о ФТС России, а также полномочий по контролю за деятельностью территориальных органов службы, установленных подпунктом 5.64 пункта 5 Положения о ФТС России.

Возвраты сумм административных штрафов в 2016 году составили 3746,6 тыс. рублей, в первом полугодии 2017 года - 50 тыс. рублей.

Цель 4. Проанализировать правоприменительную и судебную практику таможенных органов, связанную с доначислением и довызысканием таможенных пошлин, налогов, с возвратом излишне взысканных (уплаченных) таможенных пошлин, налогов, а также проблемы действующего законодательства по тематике контрольного мероприятия

4.1. За 2016 год судами было рассмотрено 1580 дел по искам, предъявленным таможенными органами, на сумму 2150151,20 тыс. рублей.

В пользу таможенных органов было рассмотрено 1093 дела (69,18 %), не в пользу таможенных органов - 487 дел (30,82 %), при этом доли в общей сумме рассмотренных дел в пользу (не в пользу) таможенных органов имеют обратную пропорцию: 33,83 % (727406,10 тыс. рублей) - в пользу таможенных органов, 66,17 % (1422745,10 тыс. рублей) - не в пользу таможенных органов.

Наибольшее количество рассмотренных дел (63 %) приходится на дела по вопросам взыскания таможенных платежей и пеней, при этом сумма рассмотренных дел данной категории составляет 87,7 %. Доля рассмотренных дел не в пользу таможенных органов в общем количестве дел данной категории составляет 44 %. В общей сумме дел по спорам о взыскании таможенных платежей и пеней доля рассмотренных не пользу таможенных органов дел составляет 75,4 % (1422231,60 тыс. рублей).

Анализ дел по искам, предъявленным таможенными органами, в разрезе региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ФТС России, показал следующее.

ЦЭТ и Севастопольской таможней в 2016 году иски не предъявлялись.

По количеству дел в общем объеме наибольшая доля приходится на ЮТУ - 24,9 %, СЗТУ - 21,8 %, ЦТУ - 11,1 % и ДВТУ - 10,8 %. При этом по сумме рассмотренных исков наибольшая доля приходится на СЗТУ - 42,2 % и ЮТУ - 22,96 процента.

Негативная практика в 2016 году сложилась в ЮТУ, из 393 дел не в пользу таможенных органов рассмотрено 282 дела (71,76 %). В общей сумме (493725,40 тыс. рублей) дел по искам ЮТУ 91,7 % (452984,00 тыс. рублей) приходится на решения, принятые не в пользу таможенных органов.

За первое полугодие 2017 года судами было рассмотрено 778 дел по искам, предъявленным таможенными органами, на сумму 740875,20 тыс. рублей.

В пользу таможенных органов было рассмотрено 686 дел (88,2 %), не в пользу таможенных органов - 92 дела (11,8 %). В пользу таможенных ор-

ганов рассмотрено дел на сумму 655399,7 тыс. рублей, или 88,5 %, не в пользу таможенных органов - 85475,5 тыс. рублей, или 11,5 процента.

Наибольшее количество рассмотренных дел (62,3 %), также как и в 2016 году, приходится на дела по вопросам взыскания таможенных платежей и пеней, сумма рассмотренных дел данной категории составляет 62,3 %. Доля дел, рассмотренных не в пользу таможенных органов, в общем количестве дел данной категории составляет 13,2 %. В общей сумме дел по спорам о взыскании таможенных платежей и пеней доля рассмотренных не пользу таможенных органов дел составляет 16,7 % (77175,5 тыс. рублей). По сравнению с 2016 годом в текущем периоде прослеживается положительная тенденция.

Анализ дел по искам, предъявленным таможенными органами в 2017 году, в разрезе региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ФТС России, показал следующее.

По количеству дел в общем объеме наибольшая доля приходится на СЗТУ - 19,5 %, ЦТУ - 18,3 %, ЮТУ - 15,6 % и СКТУ - 13,3 %. При этом по сумме рассмотренных исков наибольшая доля приходится на ЦАТ - 36,4 % (13,1 % в общем количестве дел) и СКТУ - 16,8 процента.

В первом полугодии 2017 года 29,3 % (27 дел) в общем количестве рассмотренных не в пользу таможенных органов дел (92 дела) и 49,2 % (42059,8 тыс. рублей) от общей суммы рассмотренных дел (85475,5 тыс. рублей) приходится на ЮТУ. Доля рассмотренных не в пользу таможенных органов дел от общего количества дел, рассмотренных в регионе ЮТУ, составляет 22,3 %. Доля сумм рассмотренных не в пользу таможенных органов дел в общей сумме рассмотренных дел в регионе деятельности ЮТУ составляет 63,3 процента.

Доля рассмотренных не в пользу таможенных органов дел от общего количества дел, рассмотренных в регионе СЗТУ, составляет 13,8 %. Доля сумм рассмотренных не в пользу таможенных органов дел в общей сумме рассмотренных дел в регионе деятельности СЗТУ составляет 19,4 процента.

В 2016 году в пользу таможенных органов было рассмотрено 69,2 % дел, в первом полугодии 2017 года - 88,2 % дел.

Негативная практика дел по искам, поданным таможенными органами, складывается в ЮТУ. В 2016 году в ЮТУ не в пользу таможенных органов рассмотрено 71,76 % дел и 91,7 % от суммы рассмотренных дел. В первом полугодии 2017 года ЮТУ также имеет наибольшие доли дел, рассмотренных не в пользу таможенных органов, 29,3 % от общего количества дел и 49,2 % от общей суммы рассмотренных дел.

4.2. Судебная практика по спорам, возникшим из административных и иных публичных правоотношений, по искам (заявлениям), предъявленным к таможенным органам за 2016 год

За 2016 год судами были рассмотрены 14856 исков, предъявленных к таможенным органам, на сумму 16848246,20 тыс. рублей.

В таблице представлены данные по рассмотренным в судах искам, предъявленным к таможенным органам:

	Всего рассмотрено дел	Сумма, тыс. руб.	Рассмотрено судами			
			в пользу таможенного органа		не в пользу таможенного органа	
			количество дел	сумма, тыс. руб.	количество дел	сумма, тыс. руб.
2016 г.	14856	16848246,2	5804	7473265,2	9052	9374981,0

Наибольшее количество дел рассмотрено по следующим вопросам:

- обжалование решений, действий (бездействия) таможенных органов и (или) их должностных лиц при определении, заявлении и контроле таможенной стоимости - 36,1 % от общего количества рассмотренных дел, или 20,7 % от общей суммы рассмотренных споров;

- споры об оспаривании постановлений таможенных органов о привлечении лиц к административной ответственности - 22,4 %, или 14,6 % от общей суммы рассмотренных споров;

- возврат излишне уплаченных таможенных платежей в связи с корректировкой таможенной стоимости - 19,8 %, или 5,32 % от общей суммы рассмотренных споров.

За 2016 год по 61 % (9052 дела) дел решения были приняты не в пользу таможенных органов.

Негативная судебная практика сложилась по предметам споров, на которые приходится наибольшая доля обращений в суды.

Например, по спорам:

- о возврате излишне уплаченных таможенных платежей в связи с корректировкой таможенной стоимости - решения не в пользу таможенных органов приняты в 88,8 % случаев;

- об обжаловании решений, действий (бездействия) по определению страны происхождения товаров - решения не в пользу таможенных органов приняты в 83,3 % случаев;

- об обжаловании решений, действий (бездействия) таможенных органов и (или) их должностных лиц при определении, заявлении и контроле

таможенной стоимости - решения не в пользу таможенных органов приняты в 80,4 % случаев;

- о возврате (зачете) излишне уплаченных сумм таможенных платежей и процентов - решения не в пользу таможенных органов приняты в 79,2 % случаев.

Анализ судебной практики по спорам, возникшим из административных и иных публичных правоотношений, по искам (заявлениям), предъявленным к таможенным органам за 2016 год, в разрезе региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ФТС России, показал следующее.

За 2016 год наибольшее количество исков, рассмотренных судами, было предъявлено к таможенным органам ДВТУ (6898 дел, что составляет 46,4 % от общего количества дел, рассмотренных судами по всем искам, предъявленным к таможенным органам).

Далее по наибольшему количеству дел, рассмотренных судами, следуют ЦТУ, СЗТУ и ЮТУ. За 2016 год по искам, предъявленным к таможенным органам, судами было рассмотрено 1691 дело по ЦТУ, что составляет 11,4 % от общего количества дел, рассмотренных судами по всем искам, предъявленным к таможенным органам, 1455 дел по СЗТУ (9,8 %) и 1308 дел по ЮТУ (8,8 процента).

Негативная судебная практика складывается:

- в ДВТУ - 83,7 % дел от общего количества было рассмотрено не в пользу таможенных органов;

- в Шереметьевской таможне - 60,7 % дел от общего количества было рассмотрено не в пользу таможенных органов.

Более 50 % дел было рассмотрено не в пользу таможенных органов в ЦАТ (55,9 %) и в ЮТУ (54,7 процента).

4.3. Судебная практика по спорам, возникшим из административных и иных публичных правоотношений, по искам (заявлениям), предъявленным к таможенным органам за первое полугодие 2017 года

За первое полугодие 2017 года судами были рассмотрены 10140 исков, предъявленных к таможенным органам, на сумму 11344073,4 тыс. рублей.

	Всего рассмотрено дел	Сумма, тыс. руб.	Рассмотрено судами			
			в пользу таможенного органа		не в пользу таможенного органа	
			количество дел	сумма, тыс. руб.	количество дел	сумма, тыс. руб.
Первое полугодие 2017 г.	10140	11344073,4	3282	5445274,9	6858	5898768,5

Наибольшее количество дел рассмотрено по следующим вопросам:

- обжалование решений, действий (бездействия) таможенных органов и (или) их должностных лиц при определении, заявлении и контроле таможенной стоимости - 49,2 % от общего количества рассмотренных дел, или 19,5 % от общей суммы рассмотренных споров. По сравнению с 2016 годом доля дел данной категории в общем объеме рассмотренных судами дел увеличилась почти на 13,1 %;

- споры об оспаривании постановлений таможенных органов о привлечении лиц к административной ответственности - 18,2 % дел, или 18 % от общей суммы рассмотренных споров;

- возврат излишне уплаченных таможенных платежей в связи с корректировкой таможенной стоимости - 4,9 % дел, или 5,4 % от общей суммы рассмотренных споров.

С 2017 года таможенные органы отдельно стали учитывать споры о взыскании процентов, начисленных на сумму излишне взысканных таможенных платежей. По итогам первого полугодия 2017 года доля данных дел, рассмотренных судами, составила 10,7 % дел, или 6,4 % от общей суммы рассмотренных дел. По решениям, принятым не в пользу таможенных органов, сумма выплат по спорам о взыскании процентов, начисленных на сумму излишне взысканных таможенных платежей, составляет 727464,90 тыс. рублей.

Значительные суммы взысканных процентов, начисленных на сумму излишне взысканных таможенных платежей, указывают на недостаточную работу таможенных органов в части установления обоснованности начисления таможенных платежей, влекущих при обжаловании неправомерных действий таможенных органов расходы федерального бюджета.

По сумме рассматриваемых споров значительную долю составляют следующие споры:

- обжалование требований об уплате таможенных платежей и решений таможенных органов о бесспорном взыскании таможенных платежей - 13 %;

- обжалование решений по классификации товаров по ТН ВЭД - 15,1 процента.

За первое полугодие 2017 года по 67,6 % (6858 дел) дел решения были приняты не пользу таможенных органов.

Анализ судебной практики по спорам, возникшим из административных и иных публичных правоотношений, по искам (заявлениям), предъявленным к таможенным органам, за первое полугодие 2017 года в разрезе

региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ФТС России, показал следующее.

В первом полугодии 2017 года наибольшее количество исков, рассмотренных судами, также как в 2016 году, было предъявлено к таможенным органам ДВТУ (4846 дел, что составляет 47,8 % от общего количества дел, рассмотренных судами по всем искам, предъявленным к таможенным органам).

Далее по наибольшему количеству дел, рассмотренных судами, следуют ЦТУ, СЗТУ и ЮТУ. За первое полугодие 2017 года по искам, предъявленным к таможенным органам, судами было рассмотрено 1530 дел по ЦТУ, что составляет 15,1 % от общего количества дел, рассмотренных судами, по всем искам, предъявленным к таможенным органам, 1094 дела по СЗТУ (10,8 %) и 668 дел по ЮТУ (6,6 процента).

Негативная судебная практика складывается:

- в ДВТУ - 89,8 % дел от общего количества было рассмотрено не в пользу таможенных органов;

- в ЦТУ - 63,2 % дел от общего количества было рассмотрено не в пользу таможенных органов.

Более 50 % дел было рассмотрено не в пользу таможенных органов в ЮТУ (51,3 %) и в Шереметьевской таможне (55,4 процента).

Исходя из изложенного, по искам, поданным к таможенным органам, в большинстве случаев судами принимаются решения не в пользу таможенных органов.

За анализируемый период по искам, предъявленным к таможенным органам, судами рассмотрено не в пользу таможенных органов в 2016 году 61 % дел, в первом полугодии 2017 года - 67,6 % дел.

Негативная судебная практика на протяжении анализируемого периода складывается в регионе деятельности ДВТУ. Наибольшее количество исков, рассмотренных судами, было предъявлено к таможенным органам ДВТУ (2016 год - 46,4 % дел, первое полугодие 2017 года - 47,8 %.), при этом рассмотрено не в пользу таможенных органов ДВТУ в 2016 году 83,7 % дел, в первом полугодии 2017 года - 89,8 % дел.

На объекте контрольного мероприятия - Владивостокская таможня - при выборочном анализе 150 дел, рассмотренных судами не в пользу таможни, установлено, что в 61 случае решение Арбитражным судом Приморского края принималось в отсутствие представителя таможни. При этом в нарушение пунктов 11, 13 положения об организации в таможенных органах работы по защите государственных интересов и интересов таможенных органов в судах, утвержденного приказом ФТС России от

29 декабря 2012 года № 2680, Владивостокской таможней не оформлялись в установленном порядке решения о неучастии должностных лиц в конкретном судебном заседании.

Также выявлены факты неисполнения Владивостокской таможней пункта 6 приказа ФТС России от 30 октября 2014 года № 2132 «О совершенствовании работы с комплексом программных средств «Судебная практика», в соответствии с которым надлежит обеспечить сбор, обработку и внесение сведений о судебных делах в базу данных оперативного мониторинга состояния судебной практики с помощью КПС «Судебная практика». Установлено, что на момент проверки во Владивостокской таможне в указанной базе данных зарегистрировано 600 судебных дел, в то время как по состоянию на 30 июня 2017 года в производстве таможни находилось 1740 судебных дел.

4.4. Анализ проблем действующего законодательства в части доначисления и довыскания таможенных пошлин, налогов, организации учета, взыскания и списания задолженности, а также возвратов (зачетов) излишне взысканных (уплаченных) таможенных пошлин, налогов

Установлена необходимость совершенствования законодательства в части списания задолженности по таможенным пошлинам и налогам.

В соответствии со статьей 160 Федерального закона № 311-ФЗ ФТС России приказом от 27 мая 2011 года № 1071 утвержден порядок списания задолженности по уплате таможенных платежей (недоимка), пеней, процентов, признанной безнадежной к взысканию, а также перечень документов, подтверждающих обстоятельства признания задолженности по уплате таможенных платежей, пеней, процентов, безнадежной к взысканию.

Случаи, при которых задолженность по уплате таможенных платежей (недоимка), пеней, процентов признается безнадежной к взысканию, установлены частью 1 статьи 160 Федерального закона № 311-ФЗ, а также частью 20 статьи 322 Федерального закона № 311-ФЗ.

При этом случаи, при которых взыскание задолженности оказывается невозможным, установленные указанными нормами, не применимы для должников, являющихся нерезидентами Российской Федерации.

По состоянию на 1 июля 2017 года задолженность юридических лиц - нерезидентов (нарушение процедуры МДП) составляет 39,8 % от общей суммы задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов и пеней, учитываемой ФТС России, задолженность физических лиц - нерезидентов

(нарушение сроков временного ввоза ТСЛП) составляет 17,8 % суммы задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов и пеней, учитываемой ФТС России. Таким образом, более 57 % задолженности приходится на данную категорию лиц (нерезидентов). Значительная сумма данной задолженности образовалась до 2010 года и фактически является безнадежной к взысканию.

В отношении иных проблемных вопросов, касающихся деятельности таможенных органов в соответствии с ТК ТС и Федеральным законом № 311-ФЗ, необходимо отметить, что в настоящее время с принятием Таможенного кодекса Евразийского экономического союза и соответствующих актов Евразийской экономической комиссии произойдут существенные изменения правил таможенного регулирования, которые повлекут необходимость существенного пересмотра Федерального закона № 311-ФЗ и иных актов таможенного законодательства Российской Федерации.

В настоящее время ФТС России подготовлен проект федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации». В рамках проводимой ФТС России работы в указанный законопроект включены положения, направленные на упрощение и совершенствование порядка взыскания таможенных платежей и пеней, в том числе:

- по формированию документов по взысканию таможенных платежей и пеней в электронном виде;
- по взаимодействию таможенных органов в электронном виде с банками и иными кредитными организациями;
- по наделению таможенных органов полномочиями по взысканию с электронных денежных средств плательщика;
- по информированию плательщиков о суммах неуплаченных таможенных платежей и пеней посредством программного средства «Личный кабинет участника ВЭД»;
- по стимулированию плательщиков исполнения уведомления (уточнения к уведомлению) об уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней путем изменения применяемой при расчете ключевой ставки пеней;
- по сокращению сроков исполнения уведомления (уточнения к уведомлению) об уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней;
- предоставление права погашения задолженности по таможенным платежам и пеням третьими лицами;

- изменение статуса товаров, на которые может быть обращено взыскание таможенных пошлин, налогов;

- по расширению случаев, когда таможенные органы вправе приостанавливать операции по счетам в банке и переводу электронных денежных средств плательщиков.

При внедрении новых положений, устанавливаемых таможенным законодательством, как ЕАЭС, так и Российской Федерации, в том числе в части довыскаания таможенных пошлин, налогов, пеней и других платежей, возврата излишне уплаченных, излишне взысканных сумм, возникает необходимость доработки программных продуктов, посредством которых осуществляется учет, уплата, взыскание и возврат таможенных платежей, что также повлечет дополнительные расходы на осуществление модернизации таких программных средств.

Проблемными также могут являться вопросы, связанные с правоприменением новых положений нормативных правовых актов в области таможенного дела непосредственно в соответствующих подразделениях таможен и таможенных постов. Указанное обстоятельство требует обеспечения ФТС России организации методологического сопровождения деятельности таможенных органов, а также контроля за единообразным применением таких положений при таможенном оформлении товаров и осуществлении таможенного контроля.

Цель 5. Проверить реализацию антикоррупционных мер, принимаемых таможенными органами

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 1 апреля 2016 года № 147 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2016-2017 годы» (далее - Указ Президента) приказом ФТС России от 26 апреля 2016 года № 868 утвержден план Федеральной таможенной службы по противодействию коррупции в таможенных органах Российской Федерации, представительствах таможенной службы Российской Федерации в иностранных государствах и учреждениях, находящихся в ведении ФТС России, на 2016-2017 годы (далее - План).

Реализация Плана осуществлялась ФТС России по следующим направлениям деятельности:

- обеспечение соблюдения должностными лицами таможенных органов Российской Федерации, представительств (представителями) таможенной службы Российской Федерации в иностранных государствах, сотрудниками и работниками учреждений, находящихся в ведении ФТС

России, ограничений, запретов, требований о предотвращении или об урегулировании конфликта интересов, исполнения ими обязанностей, установленных Федеральным законом от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» и другими федеральными законами;

- выявление причин и условий проявления коррупции в деятельности таможенных органов Российской Федерации, мониторинг коррупционных рисков и их устранение.

В таможенных органах работают 114 комиссий по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих Российской Федерации и урегулированию конфликта интересов и 134 аттестационные комиссии (далее - Комиссии).

В отчетном периоде Комиссиями проведено 1360 заседаний, на которых были рассмотрены действия 6630 должностных лиц. Выявлены 1522 нарушения, 273 должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

В 2016 году по материалам подразделений по противодействию коррупции возбуждено 409 уголовных дел, в первом полугодии 2017 года - 298 уголовных дел.

В течение 2016 года и первого полугодия 2017 года по уголовным делам, возбужденным по материалам подразделений по противодействию коррупции таможенных органов, осуждено 79 должностных лиц таможенных органов и 63 гражданина, 50 из которых за дачу взятки.

В 2016 году из числа проверенных кандидатов на службу в таможенные органы Российской Федерации по негативным обстоятельствам отклонено 207 человек, в истекшем периоде 2017 года - 124.

В таможенных органах Российской Федерации реализуется комплекс мер правового, организационного и методического характера, направленных на реализацию антикоррупционного законодательства.

Меры методического характера направлены на совершенствование форм и методов работы кадровых подразделений путем внедрения в практическую деятельность методических рекомендаций:

- по обеспечению соблюдения федеральными государственными служащими ограничений и запретов, требований о предотвращении или урегулировании конфликта интересов, исполнения ими обязанностей, установленных Федеральным законом от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;

- по организации работы комиссий по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных служащих и уре-

гулированию конфликта интересов (аттестационных комиссий) в таможенных органах;

- о порядке уведомления представителя нанимателя о фактах обращения в целях склонения государственного служащего к совершению коррупционных правонарушений;

- по заполнению федеральными государственными служащими сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера;

- по привлечению к ответственности государственных служащих за несоблюдение ограничений и запретов, требований о предотвращении или об урегулировании конфликта интересов и неисполнение обязанностей, установленных в целях противодействия коррупции.

Анализ исполнения мероприятий Плана показал, что за 2016 год и первое полугодие 2017 года ФТС России мероприятия исполнялись.

Возражения или замечания руководителей объектов на результаты контрольного мероприятия не направлялись.

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

Замечания рассмотрены аудитором Счетной палаты Российской Федерации С.И. Штогриным и дано заключение от 1 сентября 2017 года № 03-868/03-03вн.

Выводы

1. В рамках полномочий, возложенных на таможенные органы, в ходе осуществления таможенного контроля при доначислении, взыскании таможенных пошлин и налогов, осуществлении возвратов излишне уплаченных (взысканных) сумм таможенных пошлин и налогов таможенные органы руководствуются Таможенным кодексом Таможенного союза, Федеральным законом от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», а также нормативными правовыми актами Евразийского экономического союза, Правительства Российской Федерации и ФТС России.

Анализ нормативных актов показал их достаточность для осуществления полномочий, возложенных на таможенные органы в части доначисления, довзыскания таможенных пошлин, налогов, пеней и штрафов при осуществлении контроля при ввозе товаров на территорию ЕАЭС.

2. За 2016 год таможенными органами были доначислены таможенные пошлины, налоги и пени на сумму 23279217,60 тыс. рублей.

Значительная сумма доначислена по результатам таможенного контроля после выпуска товаров и составляет 7430361,30 тыс. рублей, около 31,9 % от общей суммы доначисленных таможенных пошлин, налогов и пеней.

По результатам мероприятий, проведенных таможенными органами, за 2016 год было довыскано 16992920,52 тыс. рублей, что составляет около 73 % от суммы доначисленных таможенных пошлин, налогов и пеней. При этом наименьший показатель довыскания таможенных пошлин, налогов и пеней установлен по результатам деятельности подразделений контроля после выпуска товаров - 43,1 процента.

Анализ данных о доначисленных таможенных пошлинах, налогах и пенях в разрезе региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ФТС России, показал, что около 25 % (5811058,05 тыс. рублей) от общей суммы доначисленных таможенных пошлин, налогов и пеней приходится на Дальневосточное таможенное управление, 18,7 % (4351021,0 тыс. рублей) - на Северо-Западное таможенное управление, 14,8 % (3437920,97 тыс. рублей) - на Центральное таможенное управление.

За 6 месяцев 2017 года таможенными органами были доначислены таможенные пошлины, налоги и пени на сумму 14576764,48 тыс. рублей. Значительная сумма доначислена по результатам таможенного контроля после выпуска товаров и составляет 4150735,86 тыс. рублей, около 28,5 % от общей суммы доначисленных таможенных пошлин, налогов и пеней.

По результатам мероприятий, проведенных таможенными органами, за 6 месяцев 2017 года были довысканы 11436808,44 тыс. рублей, что составляет 78,5 % от суммы доначисленных таможенных пошлин, налогов и пеней.

Доля доначисленных ФТС России таможенных пошлин, налогов и пеней в период 2016 года составляет 0,52 % от суммы фактически перечисленных таможенных пошлин, налогов и пеней, довысканных - 0,39 %. За 6 месяцев 2017 года сумма доначисленных таможенных пошлин, налогов и пеней составляет 0,7 % от суммы фактически перечисленных таможенных пошлин, налогов и пеней, довысканных - 0,55 процента.

3. ФТС России в целях определения эффективности деятельности таможенных органов по обеспечению поступления таможенных платежей, доначисленных по результатам таможенного контроля, в федеральный бюджет утвержден показатель «Доля уплаченных (взысканных) таможенных платежей в общей сумме таможенных платежей, дополнительно исчисленных по результатам таможенного контроля».

За 2016 год установленный ФТС России показатель не достигался следующими таможенными органами: Центральным таможенным управле-

нием, Сибирским таможенным управлением, Центральной энергетической таможней, Северо-Кавказским таможенным управлением, Калининградской областной, Севастопольской и Крымской таможнями.

В первом полугодии 2017 года показатель не достигался Центральным таможенным управлением, Северо-Западным таможенным управлением, Северо-Кавказским таможенным управлением, Сибирским таможенным управлением, Калининградской областной, Шереметьевской и Крымской таможнями.

Невыполнение контрольного показателя эффективности деятельности таможенных органов указывает на недостаточную организацию работы в части их деятельности по обеспечению поступления таможенных пошлин, налогов, довысканных по результатам таможенного контроля.

4. Сумма задолженности участников ВЭД по уплате таможенных платежей, пеней и штрафов перед таможенными органами на 1 января 2016 года составляла 44511553,3 тыс. рублей, в том числе: по таможенным и другим обязательным платежам - 25011126,11 тыс. рублей (из них задолженность предыдущих периодов составила 24111233,2 тыс. рублей и отчетного периода - 899892,9 тыс. рублей), пеням - 18350708,1 тыс. рублей, штрафам за нарушение таможенного законодательства - 1149719,1 тыс. рублей. В 2015 году в сумме задолженности по штрафам не учитывалась сумма административных штрафов, назначенных за нарушение валютного законодательства, поскольку ФТС России являлась агентом валютного контроля.

На 1 января 2017 года сумма задолженности участников ВЭД составляла 45081601,63 тыс. рублей, в том числе: по таможенным и другим обязательным платежам - 26178765,18 тыс. рублей (из них задолженность предыдущих периодов составила 24826059,2 тыс. рублей и отчетного периода - 1352706,0 тыс. рублей), пеням - 17987976,6 тыс. рублей, штрафам за нарушение таможенного законодательства - 914859,90 тыс. рублей (без учета задолженности по штрафам, вынесенным судебными органами). В 2016 году в сумме задолженности по штрафам не учитывалась сумма административных штрафов, назначенных за нарушение валютного законодательства в размере 44855551,02 тыс. рублей, а также задолженность, переданная ФТС России Росфиннадзором, которая составляла 746811776,7 тыс. рублей.

На 1 июля 2017 года сумма задолженности участников ВЭД составляла 46813261,8 тыс. рублей, в том числе: по таможенным и другим обязательным платежам - 27552518,3 тыс. рублей (из них задолженность предыдущих периодов составила 24165854,6 тыс. рублей и отчетного периода - 3386663,7 тыс. рублей), пеням - 18038859,4 тыс. рублей, штрафам за нару-

шение таможенного законодательства - 1221884,1 тыс. рублей. В сумме задолженности по штрафам не учитывалась сумма административных штрафов, назначенных за нарушение валютного законодательства, в размере 85899004,13 тыс. рублей, а также задолженность, переданная ФТС России Росфиннадзором, которая составляла 370787839,3 тыс. рублей.

4.1. В нарушение пункта 14.1 Порядка составления и представления финансовой отчетности об исполнении федерального бюджета в Счетную палату Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 19 марта 2009 года № 26н, в соответствии с которым в форме «Сведения о задолженности и льготах по уплате таможенных и других обязательных платежей» (код формы по ОКУД 0508041) в графе 9 раздела 1 «Задолженность по уплате таможенных платежей» отражаются сведения по уплате штрафов с учетом непогашенной задолженности, образовавшейся на начало отчетного периода (до 1 января текущего (финансового) года), ФТС России в указанной форме, составленной по состоянию на 1 января 2017 года, отражены только сведения о задолженности по уплате административных штрафов по постановлениям по делам об АП, вынесенным таможенными органами, в размере 914859,9 тыс. рублей. Сведения о задолженности по уплате административных штрафов, назначенных судами по результатам рассмотрения дел об АП, в размере 344335,75 тыс. рублей в форме не отражены, что привело к недостоверному отражению общей суммы задолженности, которая должна была составить 1259195,65 тыс. рублей (914859,9 тыс. рублей + 344335,75 тыс. рублей).

5. Рост общей задолженности обусловлен в основном образованием задолженности при нарушении таможенных процедур, ее доля в общем объеме задолженности по таможенным платежам составляет 39,24 процента.

В данной категории учитывается задолженность, образовавшаяся при нарушении сроков ввоза иностранными физическими лицами транспортных средств для личного пользования, доля которой в сумме задолженности, образованной при нарушении таможенных процедур, составляет 80,4 %. Указанная задолженность на 1 июля 2017 года составляет 8123698,4 тыс. рублей.

Анализ сведений о данной задолженности, выявленной с 2010 по 2017 год, показал, что если в 2010 году задолженность по уплате таможенных пошлин, налогов, установленная по факту нарушения сроков временного ввоза ТСЛП физическими лицами, составляла 54372,75 тыс. рублей, то по состоянию на 1 июля 2017 года сумма задолженности уве-

личилась в 149 раз. При этом количество ТСЛП, по которым установлен факт нарушения сроков временного ввоза, увеличилось в 116 раз, со 114 штук до 13181 штуки.

Из 94141 транспортного средства, срок временного ввоза которых истек, только в отношении 13181 транспортного средства было произведено начисление задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов и проводятся мероприятия по ее взысканию. Доля данных транспортных средств составляет 14 % от общего количества, в отношении которых нарушен срок временного ввоза. В настоящее время деятельность таможенных органов по установлению факта нарушения сроков временного ввоза ТСЛП иностранными физическими лицами регламентируется порядком взаимодействия таможенных органов и их структурных подразделений в отношении транспортных средств для личного пользования, зарегистрированных в иностранных государствах и временно ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза, утвержденным приказом ФТС России от 30 декабря 2015 года № 2722.

Также в ФТС России в первом полугодии 2017 года отмечен рост задолженности, образовавшейся по причине заявления недостоверной таможенной стоимости товаров, сумма которой на 1 июля 2017 года составила 3709134,1 тыс. рублей (13,5 % от общей суммы задолженности), в том числе задолженность, образовавшаяся в первом полугодии 2017 года, - 863763,4 тыс. рублей (25,5 % от задолженности, образовавшейся в первом полугодии 2017 года).

6. В общем объеме задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов и пеней, образовавшейся за 2016 год, доля взысканной задолженности составила 73 %, доля списанной - 13,19 %, доля исключенной - 10,36 %. За первое полугодие 2017 года доля взысканной задолженности составила 78,5 %, доля списанной - 6,34 %, доля исключенной - 5,82 процента.

Доля непогашенной задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов и пеней, образовавшейся за период 2016 года, составила 3,47 % (804907,52 тыс. рублей), за первое полугодие 2017 года - 9,37 %, или 1368266,27 тыс. рублей.

7. Основная сумма задолженности погашается самостоятельно должником после направления требования об уплате таможенных пошлин, налогов и пеней в его адрес (32,4 % средний показатель за 2016-2017 годы), взыскивается таможенным органом за счет денежных средств, внесенных в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, ко-

торые на момент осуществления мероприятий по довысканию находятся на счетах таможенного органа (54,8 процента).

В случае корректировки таможенной стоимости дополнительно начисленные таможенные платежи обеспечены денежным залогом и взыскиваются в течение трех рабочих дней после корректировки таможенной стоимости.

Таким образом, в рассматриваемом случае таможенные органы не предпринимают меры по взысканию задолженности, в том числе не выставляются требования к участнику ВЭД.

Счетной палатой Российской Федерации установлено, что при пересчете доли погашенной (взысканной) задолженности в сумме задолженности, образовавшейся за анализируемый период, без учета задолженности, погашенной за счет сумм денежного залога, ее значение уменьшается (в 2016 году - с 73 % до 49,3 %, в первом полугодии 2017 года - с 78,5 % до 68,24 процента).

8. Установлены факты, указывающие на ненадлежащее исполнение ФТС России полномочий по контролю за правильностью исчисления и своевременностью уплаты таможенных пошлин, налогов и таможенных сборов, принятию мер по их принудительному взысканию, по осуществлению контроля за деятельностью территориальных органов ФТС России, предусмотренных подпунктами 5.14, 5.64 пункта 5 Положения о Федеральной таможенной службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 года № 809.

8.1. Выявлены 33 факта нарушения срока выставления требований об уплате таможенных платежей и пеней, установленных частью 5 статьи 152 Федерального закона № 311-ФЗ (10 рабочих дней со дня обнаружения факта неуплаты). Нарушения допущены Московской областной таможней (27 фактов), Балтийской таможней (2 факта) и Дагестанской таможней (4 факта).

8.2. Брянской таможней нарушался максимальный срок на проведение проверочных мероприятий (125 рабочих дней) по установлению факта нарушения срока временного ввоза 56 транспортных средств, ввезенных на территорию Российской Федерации в регионе деятельности Брянской таможни, установленный пунктами 3, 7 Порядка № 2722, и, соответственно, не проведены мероприятия по взысканию задолженности, установленные порядком взаимодействия должностных лиц структурных подразделений таможенных органов при обнаружении фактов неуплаты (неполной уплаты) таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов и их взыскания, утвержденным приказом ФТС России от 14 июня 2012 года № 1161.

По данным фактам нарушений в период проведения контрольного мероприятия таможенной проведены проверочные мероприятия и 19 июня 2017 года составлены решения по результатам таможенного контроля в отношении временно ввезенного ТСЛП, по выявленным фактам составлены акты об обнаружении факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей. Общая сумма доначисленных таможенных платежей, подлежащих взысканию, составила 39072,01 тыс. рублей.

8.3. Брянской таможенной в нарушение пункта 10 Порядка № 2722 при наличии решения по результатам таможенного контроля в отношении 5 временно ввезенных ТСЛП не составлены акты об обнаружении факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей и, соответственно, в адрес плательщика не направлены требования об уплате таможенных платежей.

В период осуществления контрольного мероприятия ОТП таможни по выявленным фактам составлены акты об обнаружении факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей. Общая сумма доначисленных таможенных платежей, подлежащих взысканию, составила 4192,25 тыс. рублей.

8.4. Установлены следующие факты осуществления таможенными органами ненадлежащего учета задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов и пеней в АПС «Задолженность»:

- несвоевременное отражение фактов о принятии судебными органами решений не в пользу таможенных органов (31 факт) на сумму 6840,9 тыс. рублей;

- несвоевременный учет погашения задолженности (должностными лицами таможенных органов не были своевременно внесены реквизиты платежных поручений о погашении задолженности (12 фактов) на сумму 410,4 тыс. рублей);

- по одному факту числится задолженность по уплате таможенных пошлин, налогов и пеней в сумме 84,7 тыс. рублей, взыскание которой не представляется возможным, поскольку факт ее неуплаты установлен по результатам таможенного контроля после выпуска товаров, проведенного по истечении трех лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем (статья 99 ТК ТС).

9. АПС «Задолженность» предназначена для учета дебиторской задолженности по доходам федерального бюджета участников ВЭД по уплате таможенных и иных платежей в установленные законодательством сроки.

Система автоматизирует следующие процессы: ведение централизованного хранилища данных по учету задолженности, автоматизированный контроль принимаемых мер по взысканию задолженности, учет административных процедур мер принудительного взыскания и их автоматизированный контроль.

В качестве недостатков данного программного средства необходимо указать на отсутствие автоматической загрузки в АПС «Задолженность» корректировки декларации на товары из КПС «Аист М», а также решения по результатам таможенного контроля в отношении временно ввезенного ТСЛП, формируемого в соответствии с Порядком № 2722. Наличие данных функций позволит исключить случаи несвоевременного выставления требований по уплате таможенных платежей.

Также в отношении временно ввезенных ТСЛП, при нарушении сроков временного ввоза, отсутствует возможность автоматического формирования акта об обнаружении факта неуплаты таможенных платежей с автоматическим расчетом таможенных платежей, подлежащих уплате.

По информации ФТС России, данные функции в АПС «Задолженность» будут реализованы до конца 2017 года.

В АПС не предусмотрена функция осуществления автоматического контроля за сроками выставления требования после проведения корректировки декларации на товары.

10. За 2016 год были вынесены решения о признании безнадежной к взысканию задолженности в отношении 1047 фактов задолженности по таможенным платежам на общую сумму 3070332,88 тыс. рублей, в том числе: по таможенным платежам - 1996486,69 тыс. рублей и пеням - 1073846,19 тыс. рублей.

В первом полугодии 2017 года были вынесены решения о признании безнадежной к взысканию задолженности в отношении 427 фактов задолженности на общую сумму 923929,04 тыс. рублей, в том числе: по таможенным платежам - 652083,90 тыс. рублей и пеням - 271835,14 тыс. рублей.

Наибольшая сумма списанной задолженности, безнадежной к взысканию, сложилась по причине ликвидации организаций, по состоянию на 1 июля 2017 года вынесены решения о признании безнадежной к взысканию задолженности в отношении 885 фактов задолженности на общую сумму 2398979,6 тыс. рублей, что составляет 60 % от общей суммы списанной задолженности, безнадежной к взысканию; по судебным решениям - 419 фактов задолженности на общую сумму 137625,7 тыс. рублей (34 процента).

11. Установлена необходимость совершенствования законодательства в части списания задолженности по таможенным пошлинам и налогам.

В соответствии со статьей 160 Федерального закона № 311-ФЗ ФТС России приказом от 27 мая 2011 года № 1071 утверждены порядок списания задолженности по уплате таможенных платежей (недоимка), пеням, процентам, признанной безнадежной к взысканию, а также перечень документов, подтверждающих обстоятельства признания задолженности по уплате таможенных платежей, пеней, процентов, безнадежной к взысканию.

Случаи, при которых задолженность по уплате таможенных платежей (недоимка), пеней, процентов признается безнадежной к взысканию, установлены частью 1 статьи 160 Федерального закона № 311-ФЗ, а также частью 20 статьи 322 Федерального закона № 311-ФЗ.

При этом случаи, при которых взыскание задолженности оказывается невозможным, установленные указанными нормами, не применимы для должников, являющихся нерезидентами Российской Федерации.

По состоянию на 1 июля 2017 года задолженность юридических лиц - нерезидентов (нарушение процедуры МДП) составляет 39,8 % от общей суммы задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов и пеней, учитываемой ФТС России, и задолженность физических лиц - нерезидентов (нарушение сроков временного ввоза ТСЛП) составляет 17,8 % суммы задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов и пеней, учитываемой ФТС России. Таким образом, более 57 % задолженности приходится на данную категорию лиц. Значительная сумма данной задолженности образовалась до 2010 года и практически является безнадежной к взысканию.

12. В 2016 году таможенными органами принято 86,5 тыс. решений о возврате денежных средств на общую сумму более 100084371,77 тыс. рублей, решений о зачете денежных средств - 12,0 тыс. решений на сумму 12164740,47 тыс. рублей, что составило 2,55 % от общей суммы поступивших в федеральный бюджет доходов, администрируемых ФТС России.

В первом полугодии 2017 года таможенными органами принято 49255 решений на сумму 39963083,5 тыс. рублей (1,9 % от общей суммы поступивших в федеральный бюджет доходов, администрируемых ФТС России).

Большая часть возвратов приходилась на возврат излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей: в 2016 году - 50,69 % от общей суммы возвратов на сумму 50736776,6 тыс. рублей (11938 решений), в первом полугодии 2017 года - 47,42 % от общей суммы возвратов на сумму 18951629,5 тыс. рублей (12591 решение).

12.1. На объекте контрольного мероприятия во Владивостокской таможне при анализе электронной базы в КПС «Лицевые счета-Т» решений о возврате (зачете) денежных средств, принятых таможней в первом полугодии 2017 года, были установлены отсутствие в базе 461 решения и наличие 18 решений с дублирующими номерами.

12.2. Возвраты и зачеты денежных средств по решениям суда, отменяющим незаконные решения должностных лиц таможенных органов, в 2016 году составили 2486875,7 тыс. рублей (2,48 % от общей суммы возвратов), зачеты - 15000 тыс. рублей, в первом полугодии 2017 года - 2206202,5 тыс. рублей (5,48 процента).

Уплата таможенными органами процентов за нарушение срока возврата/зачета излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей, налогов составила: за 2016 год - 241506,42 тыс. рублей, из них наибольшая сумма уплаченных процентов приходилась на ЮТУ - 100326,9 тыс. рублей (41,5 %), ДВТУ - 76209,9 тыс. рублей (31,6 процента); за первое полугодие 2017 года - 99983,76 тыс. рублей, из них наибольшая сумма процентов приходилась на ДВТУ - 35291,5 тыс. рублей (35,3 %), ЮТУ - 25872,2 тыс. рублей (25,9 %), СЗТУ - 19939,8 тыс. рублей (19,9 процента).

На объекте контрольного мероприятия - Владивостокской таможне - за 2016 год и первое полугодие 2017 года были осуществлены возвраты процентов по излишне взысканным таможенным платежам на сумму 48864,87 тыс. рублей.

Расчет возможных потерь, связанных с возвратом процентов за нарушение срока возврата/зачета излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей федерального бюджета на примере ЦТУ, СТУ и Владивостокской таможни, на основании информации, представленной ФТС России, о суммах осуществленных возвратов в первом полугодии 2017 года без начисления процентов за нарушение срока возврата/зачета излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей, показал следующее.

Сумма процентов за нарушение срока возврата/зачета излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей при обращении участников ВЭД может составить: по СТУ - 2074,34 тыс. рублей, по ЦТУ - 30139,0 тыс. рублей, по Владивостокской таможне - 39633,46 тыс. рублей.

Выявлено превышение общего срока на возврат сумм излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей: 11 фактов за 2016 год на сумму 12843,5 тыс. рублей и 3 факта за первое полугодие 2017 года на сумму 53693,9 тыс. рублей. Из них в 7 случаях в 2016 году и в 3 случаях в первом полугодии 2017 году превышение сроков связано с рассмотре-

нием требований о возврате в судах, 4 факта в 2016 году связаны с нарушениями срока осуществления возврата таможенными органами.

Данные факты имеют место в регионах деятельности Уральского, Центрального и Южного таможенных управлений.

Признание судебными органами решений таможенных органов о корректировке таможенной стоимости или классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС незаконными и, соответственно, неправомерное взыскание таможенных пошлин и налогов в рамках данных корректировок, нарушение сроков возврата излишне уплаченных таможенных платежей указывают на ненадлежащее исполнение ФТС России полномочий по осуществлению контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, проверке правильности классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС, предусмотренных подпунктами 5.12, 5.28 пункта 5 Положения о ФТС России, а также полномочий по контролю за деятельностью территориальных органов службы, установленных подпунктом 5.64 пункта 5 Положения о ФТС России.

13. Деятельность таможенных органов по защите государственных интересов и интересов таможенных органов в судах.

13.1. За 2016 год судами было рассмотрено 1580 дел по искам, предъявленным таможенными органами, на сумму 2150151,20 тыс. рублей.

В пользу таможенных органов было рассмотрено 1093 дела (69,18 %), не в пользу таможенных органов - 487 дел (30,82 %), при этом доли в общей сумме рассмотренных дел в пользу (не пользу) таможенных органов имеют обратную пропорцию: 33,83 % (727406,10 тыс. рублей) - в пользу таможенных органов, 66,17 % (1422745,10 тыс. рублей) - не в пользу таможенных органов. Негативная практика по делам данной категории в 2016 году сложилась в ЮТУ, из 393 дел не в пользу таможенных органов рассмотрено 282 дела (71,76 процента).

За первое полугодие 2017 год судами было рассмотрено 778 дел по искам, предъявленным таможенными органами, на сумму 740875,20 тыс. рублей.

В пользу таможенных органов было рассмотрено 686 дел (88,2 %), не в пользу таможенных органов - 92 дела (11,8 процента).

13.2. Судебная практика по спорам, возникшим из административных и иных публичных правоотношений, по искам (заявлениям), предъявленным к таможенным органам.

За 2016 год судами были рассмотрены 14856 исков, предъявленных к таможенным органам, на сумму 16848246,20 тыс. рублей.

По 61 % дел (9052 дела) решения были приняты не пользу таможенных органов.

За 2016 год наибольшее количество исков, рассмотренных судами, было предъявлено к таможенным органам ДВТУ. Судами было рассмотрено 6898 дел, что составляет 46,4 % от общего количества дел, рассмотренных судами по всем искам, предъявленным к таможенным органам, при этом 83,7 % дел от общего количества дел ДВТУ было рассмотрено не в пользу таможенных органов.

Негативная судебная практика также сложилась в Шереметьевской таможне. Не в пользу таможенных органов рассмотрено 60,7 % дел.

За первое полугодие 2017 года судами были рассмотрены 10140 исков, предъявленных к таможенным органам, на сумму 11344073,400 тыс. рублей.

По 67,6 % дел (6858 дел) решения были приняты не пользу таможенных органов.

Наибольшее количество исков, рассмотренных судами, также как в 2016 году, было предъявлено к таможенным органам ДВТУ. Судами было рассмотрено 4846 дел, что составляет 47,8 % от общего количества дел, рассмотренных судами по всем искам, предъявленным к таможенным органам, при этом 89,8 % дел ДВТУ было рассмотрено не в пользу таможенных органов.

Негативная судебная практика складывается также в ЦТУ, более 63 % дел было рассмотрено не в пользу таможенных органов.

13.3. По результатам проведенного контрольного мероприятия можно констатировать недостаточную работу таможенных органов в части установления обоснованности начисления таможенных платежей, влекущих при обжаловании неправомερных действий таможенных органов расходы федерального бюджета, связанные с взысканием процентов, начисленных на сумму излишне взысканных таможенных платежей.

По решениям, принятым судебными органами не в пользу таможенных органов, сумма возвратов по спорам о взыскании процентов, начисленных на сумму излишне взысканных таможенных платежей, составляет 727464,90 тыс. рублей.

13.4. На объекте контрольного мероприятия - Владивостокской таможне - при выборочном анализе 150 дел, рассмотренных судами не в пользу таможни, установлено, что в 61 случае решение Арбитражным судом Приморского края принималось в отсутствие представителя таможни. При этом в нарушение пунктов 11, 13 положения об организации в та-

моженных органах работы по защите государственных интересов и интересов таможенных органов в судах, утвержденного приказом ФТС России от 29 декабря 2012 года № 2680, Владивостокской таможней не оформлялись в установленном порядке решения о неучастии должностных лиц в конкретном судебном заседании.

Также выявлены факты неисполнения Владивостокской таможней пункта 6 приказа ФТС России от 30 октября 2014 года № 2132 «О совершенствовании работы с комплексом программных средств «Судебная практика», в соответствии с которым надлежит обеспечить сбор, обработку и внесение сведений о судебных делах в базу данных оперативного мониторинга состояния судебной практики с помощью КПС «Судебная практика». Установлено, что на момент проверки во Владивостокской таможне в указанной базе данных зарегистрировано 600 судебных дел, в то время как по состоянию на 30 июня 2017 года в производстве таможни находилось 1740 судебных дел.

14. Федеральной таможенной службой утвержден план по противодействию коррупции в таможенных органах Российской Федерации, представительствах таможенной службы Российской Федерации в иностранных государствах и учреждениях, находящихся в ведении ФТС России, на 2016-2017 годы. Анализ исполнения мероприятий Плана показал, что за период 2016 года и первого полугодия 2017 года ФТС России в полном объеме исполнялись указанные мероприятия.

Предложения

1. Направить информационные письма в Правительство Российской Федерации, Федеральную таможенную службу.

2. Направить отчет и информацию об основных итогах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

С.И. ШТОГРИН