

*Практика проведения
проверок соблюдения
таможенного
законодательства после
выпуска товаров*

9 апреля 2014 года

Содержание

1. Субъекты и объекты проверки
2. Процесс работы
3. Организация работы внутри компании
4. Самостоятельные проверки после выпуска
5. Внешний и внутренний аудит
6. Международный опыт таможенных органов по использованию результатов самостоятельных проверок
7. Выводы и предложения

Субъекты и объекты проверки

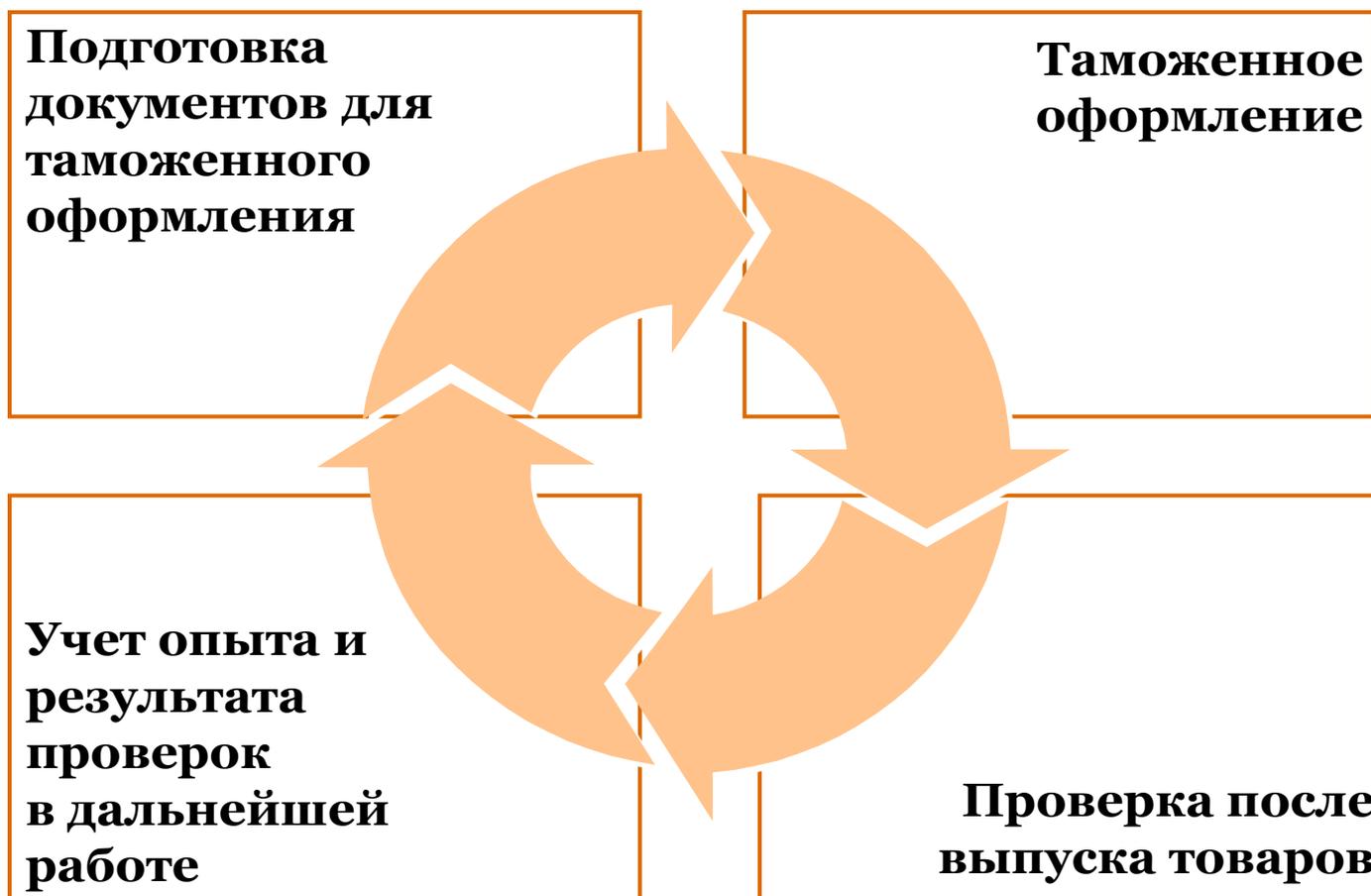
Объекты

Компании, осуществляющие импортно-экспортные операции

Субъекты

1. Таможенные органы
2. Компании (самостоятельные проверки):
 - внутренний аудит
 - внешний аудит

Процесс работы



Организация работы внутри компании (1 из 2)



- ❑ Какие нормы таможенного законодательства применимы к товарам, какие документы и информация необходимы для таможенного оформления?
- ❑ Кто собирает информацию, готовит документы?
- ❑ Сроки предоставления информации?
- ❑ Источники информации?
- ❑ Правильно ли все было задекларировано при таможенном оформлении? Что нужно учесть на будущее? Возможно ли исправление ошибок?

Организация работы внутри компании (2 из 2)

- ❑ Специализированное таможенное подразделение (customs function)
- ❑ Внутренние политики по таможенному оформлению (customs policies)
- ❑ Внутренняя отчетность и система контроля (self control)
- ❑ Проведение периодических проверок соблюдения таможенного законодательства (compliance checks)

Самостоятельные проверки после выпуска

Регулярные операционные

- Проверка сведений по итогам приемки товара
- Проверка при внесении данных в систему учета компании
- Проверка расчетов с поставщиками товаров и транспортными/экспедиторскими организациями
- Инвентаризация

Периодические

Проверка соблюдения таможенного законодательства:

- за период времени
- по выбранным сделкам
- по выбранным вопросам (тарифная классификация, определение таможенной стоимости, страны происхождения)

Внешний и внутренний аудит

Внутренний аудит

- ❑ Операционные проверки
- ❑ Проверка полноты и достоверности предоставляемой информации
- ❑ Оценка своевременности и эффективности внутренних «коммуникаций»
- ❑ Проверка достаточности средств и ресурсов компании

Внешний аудит

- ❑ Общая проверка организации работы («системные» ошибки)
- ❑ Проверка методов и подходов к сбору и использованию информации для таможенных целей
- ❑ Оценка своевременности и эффективности внутренних «коммуникаций»
- ❑ Проверка достаточности средств и ресурсов компании
- ❑ Различные виды периодических проверок соблюдения таможенного законодательства

Международный опыт таможенных органов по использованию результатов самостоятельных проверок

- ❑ Широкомасштабное применение процедур таможенного оформления, позволяющих проводить декларирование товаров с учетом операционных проверок, в частности, с учетом приемки товаров (периодическое декларирование, выпуск до подачи декларации)
- ❑ Учет системы организации работы в компании для категорирования участников ВЭД
- ❑ Учет в работе результатов самостоятельных проверок компании
- ❑ Возможность внесения изменений в таможенные документы по результатам самостоятельных проверок без санкций

Выводы и предложения

- ❑ Оперативный выпуск товаров в момент декларирования обеспечивается возможностью таможенного контроля после выпуска
- ❑ Добросовестные компании и в России, и за рубежом проводят самостоятельные проверки после выпуска и стремятся к соблюдению таможенного законодательства. В случае выявления ненамеренных ошибок компании хотят их исправить и готовы доплачивать таможенные платежи, если требуется
- ❑ Российским таможенным органам нужно научиться с доверием относиться к результатам самостоятельных проверок компаний
- ❑ Необходимо развивать таможенные инструменты, позволяющие декларировать товары с учетом результатов операционных проверок

Спасибо за внимание!

Контакты

Анна Ульянова

Старший менеджер

Таможенная практика PwC

anna.ulyanova@ru.pwc.com

Тел.: +7 (495) 223 50 82

Настоящая презентация является конфиденциальной и предназначена для использования только ее получателями. Презентация подготовлена исключительно в качестве общей информации и не относится к услугам профессионального консультирования. Пользователи презентации не должны предпринимать какие-либо действия на ее основе без обращения к профессиональным консультантам. Презентация подготовлена на основании общедоступной информации, документов и мнений различных экспертов, в отношении которых в презентации не дается никаких заверений или ручательств (явно выраженных или подразумеваемых). Перевод отдельных терминов, которые приводятся в презентации, не может считаться официальной интерпретацией этих терминов. Любое использование информации, приведенной в презентации, осуществляется пользователями на свой страх и риск.

© 2012 «ПрайсвотерхаусКуперс Раша Б.В.». Все права защищены.

Под «PwC» понимается компания «ПрайсвотерхаусКуперс Раша Б.В. или, в зависимости от контекста, другие фирмы, входящие в глобальную сеть компаний PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Каждая фирма сети PwCIL является самостоятельным юридическим лицом и не выступает в качестве агента сети PwCIL или любой другой фирмы сети. PwCIL не оказывает услуги клиентам. PwCIL не несет ответственность за действия или бездействие любой фирмы сети, не может контролировать профессиональные суждения, высказываемые фирмами сети, и не может никаким образом связать их каким-либо обязательством. Ни одна из фирм сети PwCIL не несет ответственности за действия или бездействие любой другой фирмы сети PwCIL, не может контролировать профессиональные суждения другой фирмы PwCIL и не может никаким образом связать другую фирму сети или PwCIL каким-либо обязательством.