

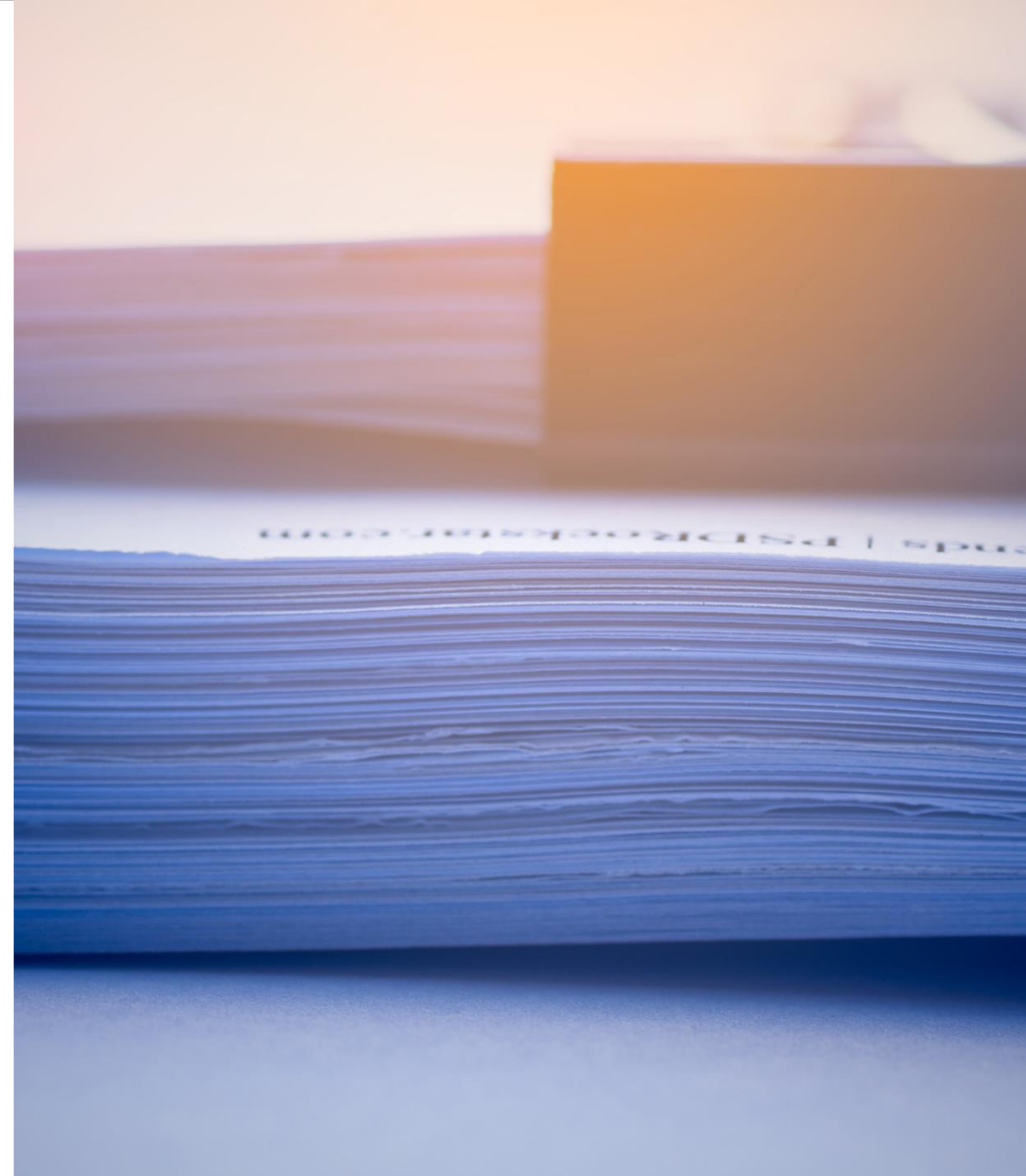


Customs Compliance

Как внедрить в организации таможенный комплаенс?
Практические вопросы и рекомендации. Лучшее.

Терминология

- Customs compliance
- Health check
- Таможенный аудит
- Таможенная проверка



Что такое customs compliance?



Customs compliance: области проверки

Области проверки:

1. Выявление общих факторов риска и контроля
2. Документально неподтвержденная стоимость сделки
3. Незадекларированные расходы:
комиссии/роялти/лицензионные платежи
4. Незадекларированные иные расходы, подлежащие
включению в таможенную стоимость
5. Необоснованные вычеты из таможенной стоимости
6. Правильность применения прочих методов
определения таможенной стоимости
7. Неверная классификация товара
8. Неточности в указании страны происхождения товара
9. Незадекларированные излишки / нестача товара
10. Безосновательная отсрочка, освобождение от уплаты
таможенных платежей или возврат обеспечения
уплаты таможенных платежей
11. Соответствие требованиям технического
регулирующего, запретам и ограничениям
12. Экспорт товаров с таможенной территории ЕАЭС
13. Покупка товаров зарубежного производства у
российских поставщиков на территории Российской
Федерации/ЕАЭС
14. Взаимодействие с таможенными органами
15. Взаимодействие с перевозчиками / экспедиторами /
прочими посредниками
16. Валютный контроль
17. Внутренние административные процедуры участника
ВЭД

Customs compliance: возможные этапы

Этап I

- Предварительный анализ внешнеэкономической деятельности компании на основе вопросника

Этап II

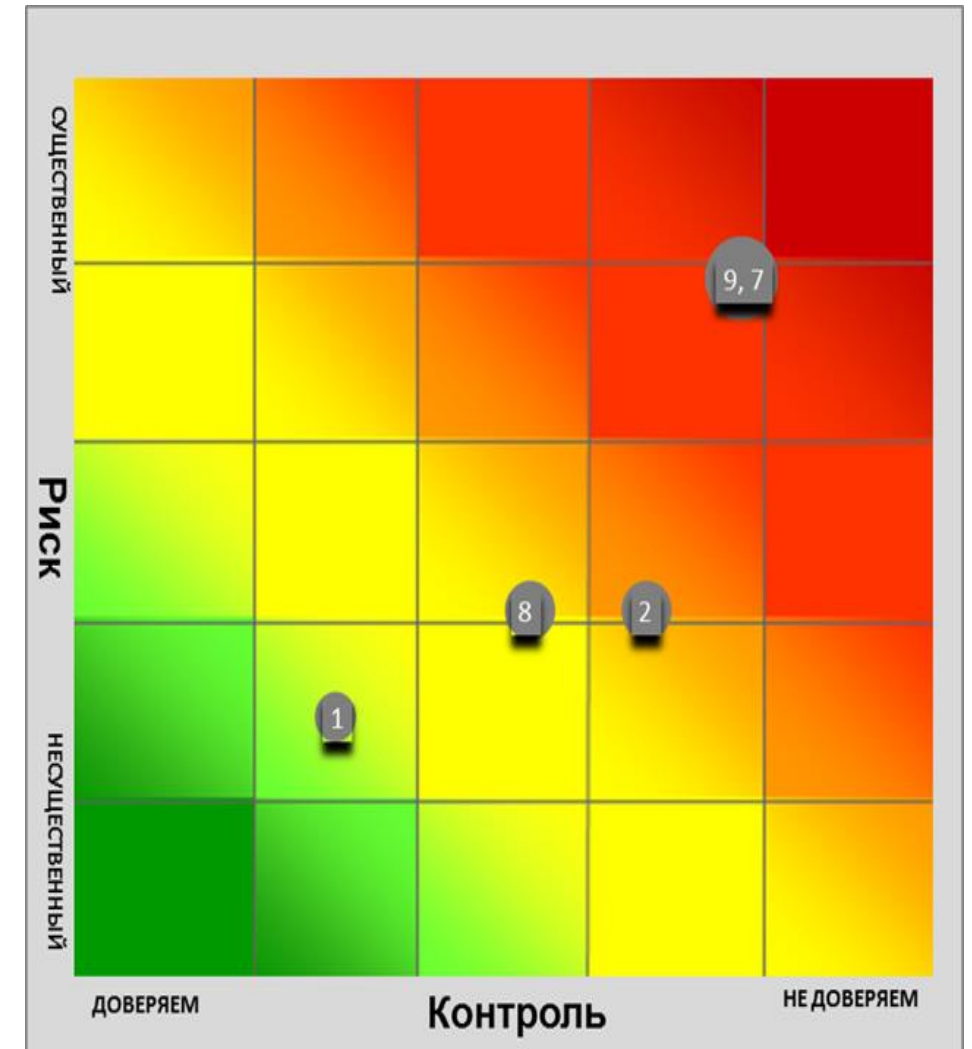
- Проверка и проведение тестирования – объем зависит от Этапа I

Этап III

- Подготовка отчета

Customs compliance: отчет

- В **красную область** диаграммы попадают существенные риски/ошибки, которые могут вызвать несоответствие внешнеторговых операций требованиям таможенного законодательства и свидетельствуют об отсутствии процессов контроля в компании.
- В **желтую область** попадают риски/ошибки, которые могут вызвать неполное соответствие внешнеторговых операций требованиям таможенного законодательства либо свидетельствуют о недостаточном уровне процессов контроля в компании.
- В **зеленую область** подпадают несущественные риски/ошибки, которые, тем не менее, требуют от компании корректировки и улучшения внутренних бизнес процессов.



Немного статистики

- У **99,9 %** проверяемых компаний обнаруживаются риски и/или отсутствие/неэффективность процесса контроля внутри компании
- В **60%** случаев выявленные ошибки/несоответствие связано с отсутствием контроля/процесса внутри компании или с неэффективностью такого контроля/процесса
- Среди самых часто встречающихся **рисков** – недостатки/пересортицы/излишки; таможенная стоимость; классификация; **неэффективных областей контроля** – отсутствие процедур по валютному контролю; процедур проверки таможенных рисков в отношении товаров зарубежного производства; ненадлежащее ведение архива



Пример обнаруженного риска

Классификация ввозимых товаров:

- В результате проверки выявлен риск, выражающийся в том, что классификация отдельных товаров, ввозимых Компанией, может быть неверной.
- Данный риск может привести к необходимости уплаты дополнительно начисленных таможенных платежей, пеней и возбуждению дела об административном правонарушении по статье 16.2 части 2 КоАП РФ в отношении таможенного представителя и/или его должностных лиц, а также по статье 16.7 в отношении Компании и/или ее должностных лиц. Административный штраф по статье 16.2 части 2 КоАП РФ составляет 50% - 200% от суммы дополнительно начисленных таможенных платежей с конфискацией товара или без таковой, либо конфискация товара. По статье 16.7 КоАП РФ административный штраф составляет 100 тыс. руб. - 300 тыс. руб. за каждую декларацию на товары с конфискацией товара или без таковой, либо конфискация товара.
- Мы оцениваем риск как средний.
- **Наши рекомендации:**

Пример обнаруженных рисков, которые возникают в связи с отсутствием контроля/процедуры

Отсутствует процедура проверки таможенных рисков по российским товарам:

- В результате проверки выявлен риск, выражающийся в том, что в Компании отсутствует процедура проверки таможенных рисков в отношении товаров зарубежного производства, приобретаемых у российских поставщиков на территории РФ.
- Мы понимаем, что выявленный риск может привести к привлечению Компании к административной ответственности по статье 16.21 КоАП РФ (административный штраф в размере 50% - 200% стоимости товаров с их конфискацией или без таковой, либо конфискация товаров), уплате таможенных платежей в случае, если в отношении таких товаров при таможенном декларировании таможенные платежи были уплачены не в полном объеме, или товары были ввезены помимо таможенного декларирования.
- Мы оцениваем риск как средний с учетом того, что риск не является материальным. Закупка Компанией товаров зарубежного производства, приобретаемых у российских поставщиков на территории РФ, имеет единичный характер, осуществляется для собственных нужд и суммарно не превышает уровень существенности в рамках текущей проверки.
- **Наши рекомендации:**

Пример обнаруженных неэффективных процессов контроля

Отсутствуют формализованные процедуры валютного контроля:

- В результате проверки выявлен недостаточно эффективный процесс контроля, выражающийся в том, что в Компании не разработана процедура проверки ведомости банковского контроля на предмет наличия/отсутствия переплат или недоплат (сальдо).
- Мы считаем, что недостаточная эффективность такого процесса приведет к риску невыполнения Компанией требований валютного законодательства и возможному возбуждению дела об административном правонарушении по статье 15.25 части 6 КоАП РФ.
- **Наши рекомендации:**

В каких ситуациях customs compliance рекомендован

- Самоконтроль функции ВЭД компании.
- Смена логистики поставок (таможенных органов оформления).
- Смена структуры в рамках группы компаний/создание дочерней компании на территории РФ.
- Получение статуса УЭО.
- Проверка отсутствия существенных нарушений таможенного законодательства для гарантии статуса компании с "низким уровнем риска".
- Смена таможенного представителя.
- Переход на самостоятельное декларирование.
- Решение вопросов штатной численности/необходимости создания отдела логистики/ВЭД внутри компании.
- Оценка использования компанией всех возможных таможенных льгот, тарифных преференций и упрощений в рамках таможенного законодательства.

Каким компаниям интересен customs compliance

- Компаниям, осуществляющим ввоз иностранных товаров
- Компаниям, осуществляющим производство товаров на территории России и перемещение товара в страны ЕАЭС и/или вывоз товаров за пределы таможенной территории ЕАЭС
- Таможенным представителям
- Таможенным перевозчикам
- Логистическим компаниям и перевозчикам

Отличительные особенности методики customs compliance, реализуемой DLA Piper



Контакты



Вильгельмина Шавшина

Советник, руководитель
практики внешнеторгового и
таможенного
регулирования, к.ю.н.

+7 812 448 7200

+7 495 221 4400

wilhelmina.shavshina@dlapiper.com



Инна Елисанова

Старший юрист

+7 812 448 7200

inna.elisanova@dlapiper.com