

ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ

Репьева Арина Игоревна

(Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский университет ИТМО», Санкт-Петербург)

Научный руководитель: Николаев Андрей Сергеевич

(Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский университет ИТМО», Санкт-Петербург)

В современном мире риск может затрагивать любую сферу деятельности человека, поэтому возрастает необходимость не только понимания сущности риска, а также грамотная его оценка и управление. В сфере таможенного дела управление риском имеет государственную значимость, так как на таможенные органы возложены важные функции, которые направлены на обеспечение безопасности государства и его граждан. В контексте таможенного законодательства под «риском» стоит понимать вероятность несоблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании.

Эффективность организации предотвращения риска во многом зависит от наиболее точного выделения критерия риска, определения его местоположения в общей системе рисков. Это определяет необходимость классифицировать таможенные риски по группам:

- товары риска (товары, в отношении которых выявлены потенциальные риски; товары, имеющие значительные объемы ввоза; товары с высокими адвалорными пошлинами и т.д.)
- товары прикрытия (товары, которые могут декларироваться вместо товаров риска; товары, в отношении которых установлены низкие адвалорные пошлины и т.д.)
- страна происхождения товаров (товары, в отношении которых предоставлены тарифные преференции; товары, в отношении которых имеется информация об отсутствии производства конкретных товаров в стране, заявленной как страна происхождения)
- контроль за таможенным декларированием (вес товара не является характерным для данного товара, дробление партии, отсутствие сведений о субъекте ВЭД и т.д.)
- таможенная стоимость (таможенная стоимость не подтверждена документально, неправомерно применен метод расчета)
- таможенные платежи (использована неверная основа для расчета таможенных платежей, нарушены сроки уплаты)
- участники ВЭД (стороны внешнеторговой сделки являются взаимозависимыми, одна из сторон зарегистрирована в оффшорной зоне).

Система управления рисками (СУР) – это система таможенного администрирования, позволяющая выбрать объекты таможенного контроля и меры по минимизации рисков. Международную нормативную правовую базу применения СУР составляют такие документы, как: Киотская конвенция; Международные стандарты ИСО/МЭК в области управления рисками; Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли ВТамО (далее – Рамочные стандарты); Таможенный кодекс ЕАЭС.

Киотская конвенция является основным НПА, регулирующим применение СУР на международном уровне. Согласно Киотской конвенции применение СУР ТО является базовым условием построения системы ТК. Глава 6 Генерального приложения устанавливает, что при выборе форм ТК следует использовать СУР, а для определения объектов контроля – применять метод анализа рисков.

Помимо Киотской конвенции в области риск-менеджмента существует система международных стандартов, которая обеспечивает единство терминологии, целей, задач и организационной структуры риск-менеджмента. Основная цель Рамочных стандартов – повышение безопасности мировой торговли таким образом, чтобы это не препятствовало торговле, а наоборот – способствовало ее развитию. Рамочные стандарты состоят из четырех основных элементов, подкрепленных двумя «опорами» – системой международного таможенного сотрудничества и партнерскими отношениями между таможенными органами и бизнесом.

Таким образом, СУР – является базовым условием реализации современного эффективного таможенного контроля. Основные принципы СУР первоначально были заложены в Киотской конвенции и на сегодняшний день нашли свое отражение в законодательствах разных государств.

Список источников:

1. «Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур» (совершено в Киото 18.05.1973).
2. Стандарт ИСО 31010:2010 «Управление рисками – Методы оценки рисков».
3. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/

Автор

А. И. Репьева

Научный руководитель

А.С. Николаев