

Основные направления изменения таможенного администрирования. Взгляд бизнеса

Лякишева Марина
Советник Генерального директора
ГК «СВ-ТРАНСЭКСПО»

Главные направления улучшений

Краткая оценка

1. Новое таможенное законодательство - ТК ЕАЭС и ФЗ «О таможенном регулировании»
2. Комплексная программа развития ФТС России до 2020 и порядок её реализации
3. СУР - система управления рисками
4. Категорирование участников ВЭД
5. ЦЭД - центры электронного декларирования
6. ФЗ «О таможенном регулировании» - краткая оценка проекта

Главное преимущество - информатизация

Цель - минимизация человеческого фактора

Основные новации в информатизации:

- ▶ приоритет электронных технологий
- ▶ отказ от предоставления подтверждающих документов
- ▶ автоматический выпуск товара

Новое таможенное законодательство – ТК и ФЗ

Позитив:

- ▶ Взаимодействия с бизнес-сообществом
- ▶ Информатизация (ЭД, ПИ, удалённый выпуск, авторегистрация, автовыпуск, Личный кабинет, ЕЛС, межведомственное взаимодействие)
- ▶ Генеральные гарантии, снижение размера обеспечения, освобождение от обеспечения
- ▶ Развитие института УЭО
- ▶ Снижение ряда требований к реестровым категориям лиц (размер обеспечения таможенных представителей, исключение регулирования СПТО)

Комплексная программа развития ФТС России до 2020, порядок её реализации

- ▶ Продолжение «Дорожной карты таможенного администрирования»
- ▶ Сохранены действующие технологии администрирования
- ▶ Сохранение акцента на фискальной функции ФТС России
- ▶ Сохранение подходов к организации СУР

Позитив:

- ▶ Единый механизм налогового и таможенного администрирования, прослеживаемость, развитие постконтроля
- ▶ Клиентоориентированность (ПИ, ЦЭД, ИТ)
- ▶ «10 шагов навстречу бизнесу» с КРІ

10 шагов навстречу бизнесу

	2016	2017	2018	2019	2020
ЭД, зарегистрированные в ЦЭД	16	20	30	60	95
ЦЭД, размещенные на гос. площадях	78	80	80	90	100
Авторегистрация ЭД на экспорт	36.7	50	60	70	99
Авторегистрация ЭД на импорт	1.6	10	30	60	99
Автовывпуск ЭД экспортеров низкого риска	20	25	40	60	80
Автовывпуск ЭД импортеров низкого риска	0	5	25	50	80
Товарные партии с применением мер минимизации риска	39.8	40	43	45	50
Автоматические профили риска	77	80	82	85	90
Платежи, оплаченные через лицевые счета	0.1	30	50	75	100
Преступления, выявленные оперативными подразделениями таможни	83	85	86	88	90

Субъектно-ориентированная модель СУР



Блокирующие критерии автоматического декларирования



Нахождение в перечне лиц, в отношении которых проведение таможенной проверки не представляется возможным.



Нахождение участника ВЭД в стадии ликвидации либо прекращения деятельности.



Неисполнение обязанности по уплате таможенных платежей, пеней, процентов



Наличие неисполненной обязанности по уплате административного штрафа



Наличие вступившего в законную силу обвинительного приговора суда по статье 194 Уголовного кодекса Российской Федерации



Отнесение участника ВЭД к высокому уровню налогового риска по результатам категорирования ФНС России

Категорирование участников ВЭД

Ожидания бизнеса

- ▶ Необходимость открытости и публичности в категорировании
- ▶ Доступность сведений о статусе лица для самого лица - в Личном Кабинете
- ▶ Информирование лица об изменении его статуса и причинах
- ▶ Стимулирование добросовестности участников ВЭД
- ▶ Право на ошибку - «порог толерантности» (в % от добросовестной деятельности)

Критерии оценки деятельности подконтрольных лиц



Критерии оценки деятельности подконтрольных субъектов

Офшорные зоны

Оценивается доля товаров, перемещаемых в рамках торговых отношений с офшорными зонами.

Отклонение показателей

Оценивается значительное отклонение основных показателей таможенного декларирования в меньшую сторону от средних значений по аналогичным товарам

Нехарактерные маршруты

Оценивается доля товаров, поставка которых осуществляется по нехарактерным логистическим маршрутам.



Результат таможенного контроля

Оценивается доля товаров, в отношении которых при проведении таможенного контроля выявлены нарушения обязательных требований

Правонарушения

Оценивается количество и тяжесть административных правонарушений, совершенных подконтрольным субъектом

Преступления

Учитывается наличие фактов возбуждения уголовных дел по преступлениям, связанным с перемещением товаров

Условия отнесения к категории низкого риска



Количество выпущенных
деклараций на товары
не менее **100** штук за 2 года



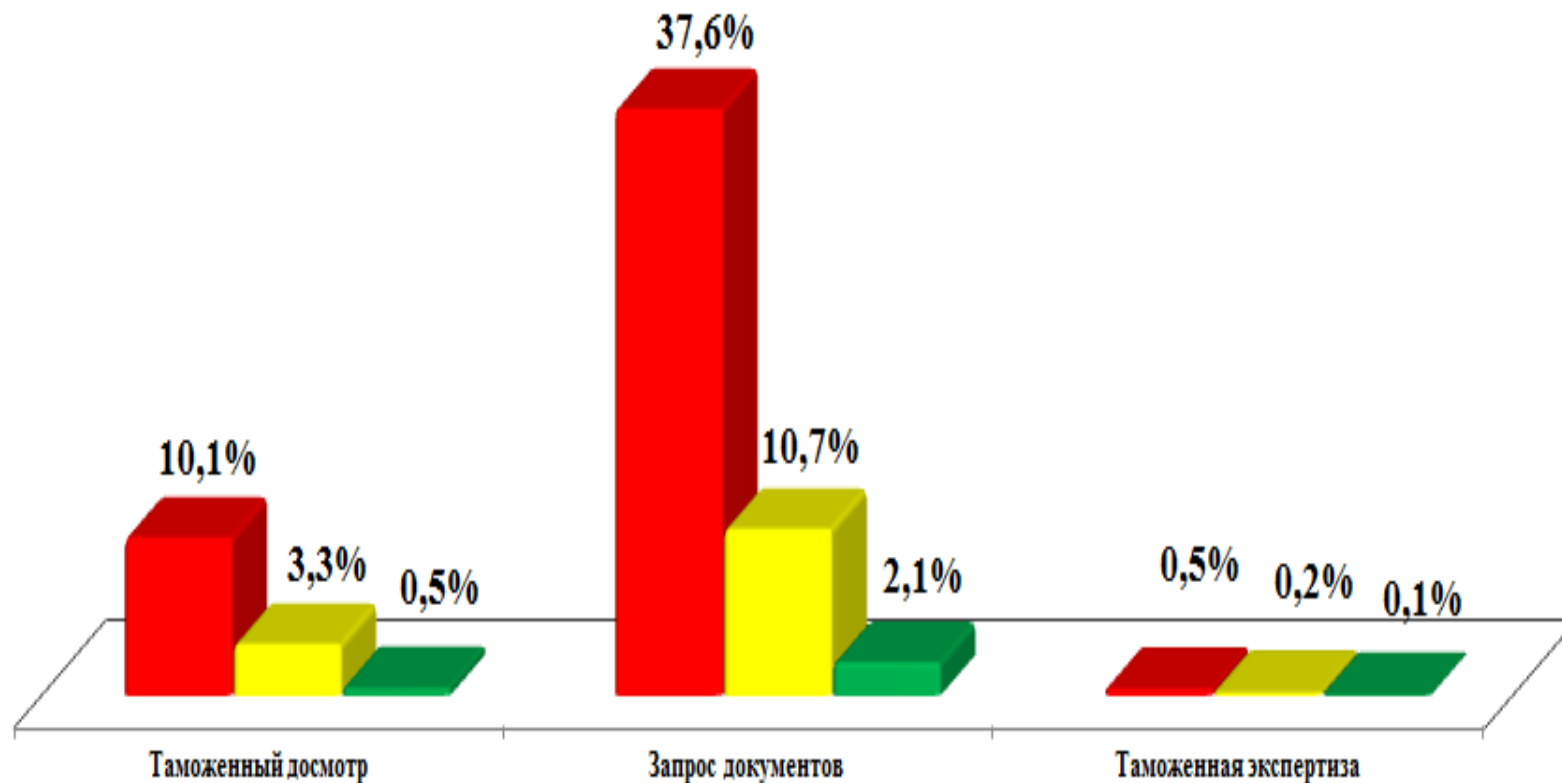
С даты регистрации первой
декларации на товары:

- прошло более **2-х** лет;
- либо **6** месяцев для низкого
уровня налогового риска



Результаты субъектно-ориентированного подхода СУР в 2018

Доля деклараций на товары с отдельными мерами по минимизации рисков

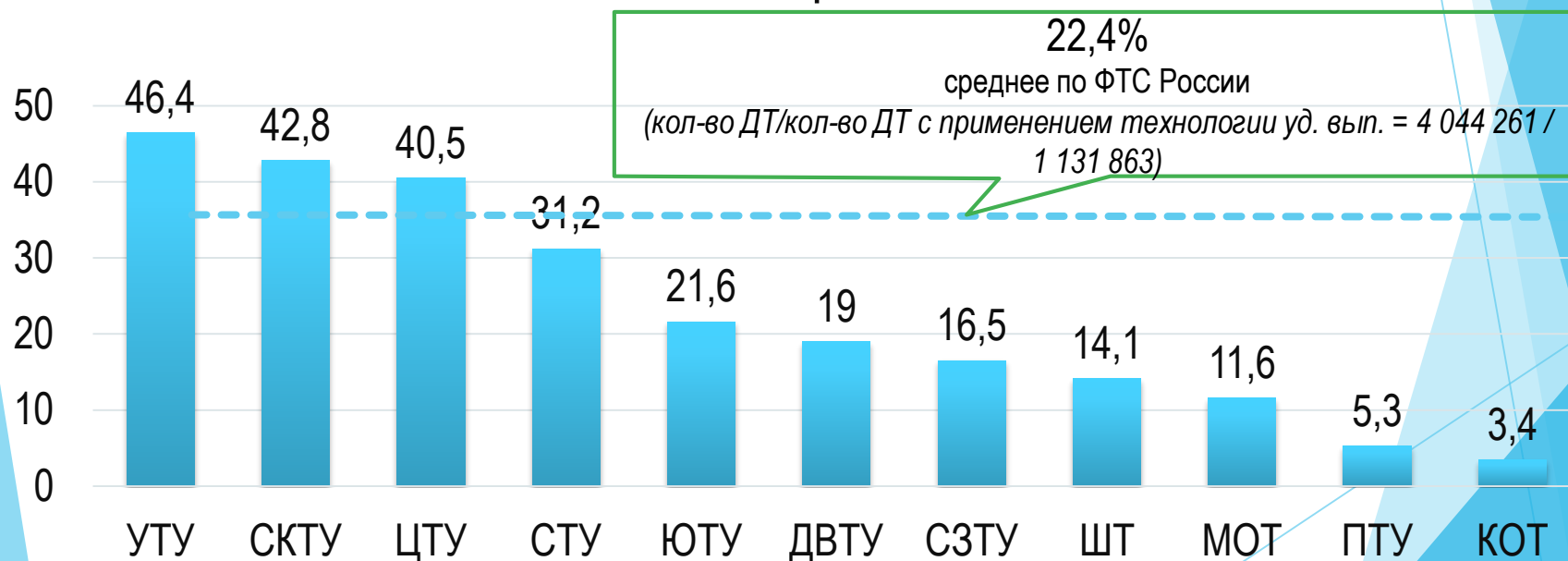


■ Участники ВЭД высокого уровня риска ■ Участники ВЭД среднего уровня риска ■ Участники ВЭД низкого уровня риска

ЦЭД - центры электронного декларирования

Применение технологии удалённого выпуска*

Доля деклараций, выпущенных центрами электронного декларирования в объёме РТУ (ТНП), % по состоянию на 30 ноября 2017 г.



ШТ – Шереметьевская таможня, МОТ – Московская областная таможня, КОТ – Калининградская областная таможня

Система электронных таможен и центров электронного декларирования (ЦЭД)



Изменение правового регулирования

Приказ ФТС России от
17.09.2013 № 1761
(порядок декларирования в
электронной форме)

Приказ ФТС России от
22.04.2011 № 845
(применение технологии
удалённого выпуска)

Приказ ФТС России от
01.11.2011 № 2081
(порядок действий
должностных лиц при
удалённом выпуске)

Приказ ФТС России от
13.12.2011 № 2506
(порядок действий
должностных лиц при
регистрации деклараций на
товары)

Распоряжение ФТС России
от 08.07.2016 № 191-р
(авторегистрация и
автовывпуск экспорта)

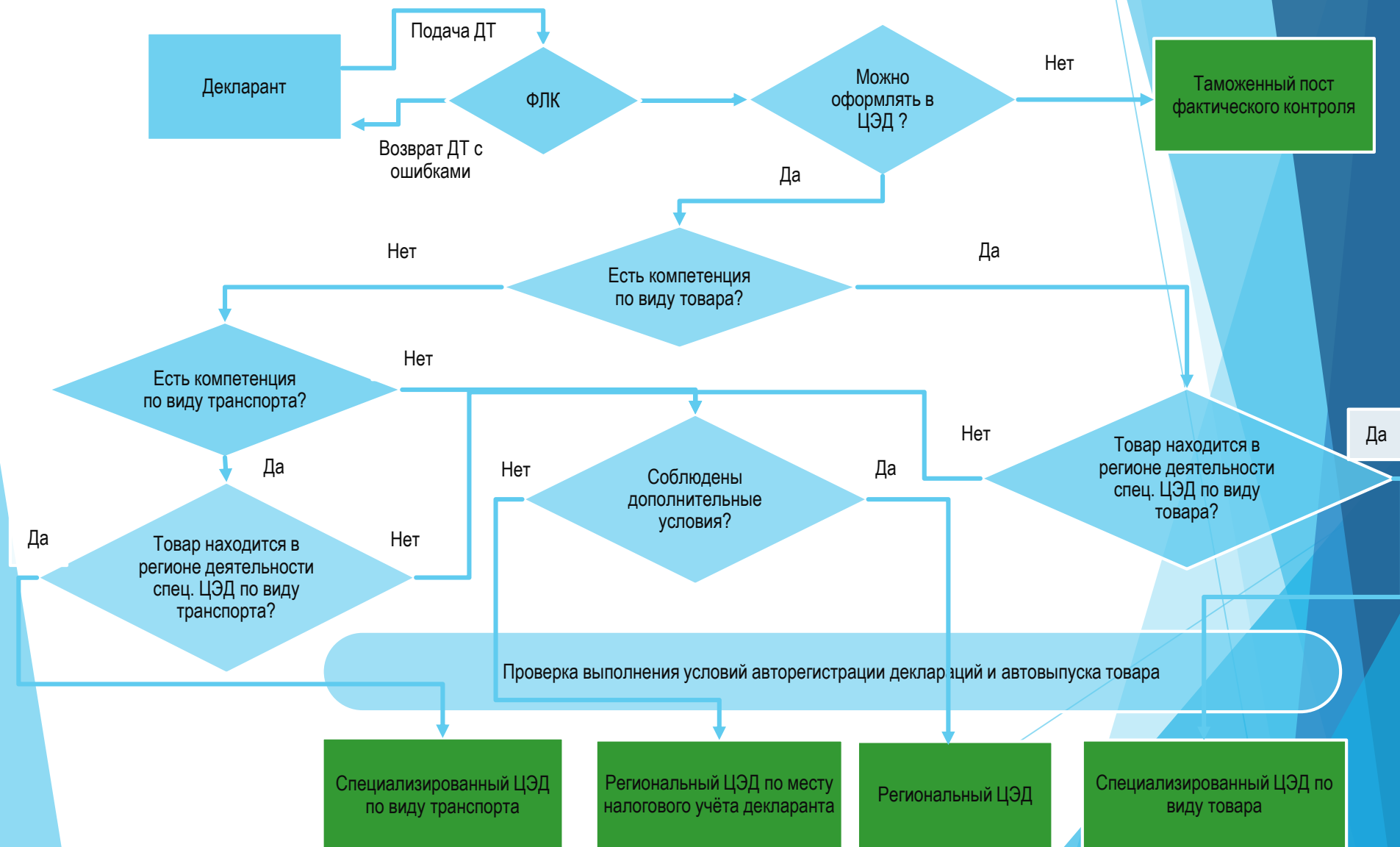
Распоряжение ФТС России
от 31.08.2015 № 266-р
(авторегистрация импорта)

Распоряжение ФТС России
от 17.04.2017 № 88-р
(автовывпуск импорта)

Технология удалённого
представления документов
на бумажном носителе

приказ Минфина России
«Об утверждении Порядка совершения таможенных операций при декларировании товаров в электронном формате»

Диспетчеризация деклараций на товары



Технология удалённого представления документов



Позитив ФЗ «О таможенном регулировании»

Что ожидает бизнес?

- Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности **толкуются в пользу участников ВЭД** - декларанта или иного заинтересованного лица.
- Возможность подачи ПИ **на английском языке**.
- **Сокращение сроков возврата** - не более 5 дней в форме зачета через ЛК с уведомлением о возврате.
- Исполнение обязанности по уплате будет с момента распоряжения лица при достаточности средств на лицевом счете (а не с момента их идентификации таможенным органом в сроки выпуска).
- Установление сроков всех форм таможенного контроля после выпуска, активирование результатов постконтроля.
- Возможность подачи **возражения на акт** таможенной проверки.
- Возможность использовать обеспечение таможенного представителя - для любого лица по обращению таможенного представителя, если размер не превышает 20,35 и 50% суммы его реестрового обеспечения.

Позитив ФЗ «О таможенном регулировании»

- Указание конкретных причин отказа в принятии ДТ (рекомендации по устранению не прошли).
- Порядок категорирования участников ВЭД (периодичность, принципы, критерии, методики оценки и расчета, распределение лиц по уровням риска, применения мер по минимизации) - компетенция Минфина.
- Ограничена солидарная обязанность таможенного представителя - при использовании поддельных, незаконных и не имеющих юр. силы документов, если представитель доказал, что не знал и не должен был знать о незаконности перемещения.
- Обеспечение 5 млн руб. для специального экспортного таможенного представителя.
- Для УЭО - введен «порог толерантности» при включении /исключении из реестра (ч.3 и 4 ст. 384), если общая сумма штрафов не превышает 1% уплаченных ввозных таможенных платежей, для таможенных представителей не более 0,5% таможенной стоимости декларированных товаров, для остальных реестровых лиц - не более 0,1% стоимости товаров, в отношении которых была проведена деятельность.
- Исключен обязательный досудебный порядок обжалования в вышестоящем таможенном органе).
- Исключение государственного регулирования категории СПТО.
- Уплата таможенных платежей любым лицом, возврат только декларанту.

Позитив ФЗ «О таможенном регулировании»

- Сокращение сроков **решений по классификации** - 60 дней на ПР, 20 дней - об отказе в классификации или запросе дополнительных документов и о происхождении товара - 20 дней.
- **Увеличение срока действия ПР** о классификации с 3 до 5 лет
- **Исключение ретроспективы** решений о прекращении действия ПР (по классификации, о происхождении) со дня принятия первоначального решения при ошибках таможенного органа.
- Возможность проведения **консультаций по выбору стоимостной основы** для определения ТС.
- О выдаче **ПР по вопросам применения методов** определения ТС.
- **Исключение доначисления сборов** за таможенные операции при проверке ТС, которая была завершена не в сроки выпуска.
- **Не требуется обеспечение** для любых компаний со стабильной финансово устойчивой деятельностью (7 млрд федеральных налогов и таможенных платежей).
- Установление Минфином случаев и условий, при которых суммарный размер таможенных платежей **превышает размер генерального обеспечения**.
- Подача 1 заявления на внесение изменений в ДТ и возврат платежей (концепция зачета в счет авансов).

Что не удалось внести в новый ФЗ

- Возможность непрозрачного и произвольного изменения компетенции таможенных органов через определение перечня товаров, в отношении которых компетенция может быть изменена.
- Сохранен срок принятия решений по классификации оборудования в виде отдельных компонентов - 90 дней.
- Наличие дублирования форм таможенного контроля.
- Расширение форм таможенного контроля.
- Новые обязанности таможенного представителя (ст. 347, часть 2) - информирование ФТС России об опубликовании стоимости услуг.
- Двойной размер сборов при подаче ДТ в отношении товаров, выпущенных до подачи.

Благодарю за внимание !