УДК 339.97

ПОСТТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ (ТКПВТ) В РОССИИ

Кошелева О.Э.
Северо-Западный институт управления – филиал ФГБОУВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при президенте Российской Федерации»

POST-CUSTOMS CONTROL (PCC) IN RUSSIA

Kosheleva O.E.
North-Western Institute of Management is a branch of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration

Аннотация
В статье рассматривается посттаможенный контроль (ТКПВТ), являющийся важным фактором внешней торговли в современных условиях, и порядок его реализация в Российской Федерации. Приведены основные нормативные документы и виды ТКПВТ, международный опыт посттаможенного контроля, основные направления и инструменты совершенствования контроля, к которым относят межведомственное взаимодействие, таможенный аудит, «цифровые двойники» и пр. Приведены статистические данные.

Ключевые слова: посттаможенный контроль (ТКПВТ), таможенный аудит, эффективность ТКПВТ, инструменты.

Abstract
The article discusses post-customs control (PCC), which is an important factor in foreign trade in modern conditions, and the procedure for its implementation in the Russian Federation. It presents the key regulatory documents and types of PCC, international experience in post-clearance control, and key areas and tools for improving control, including interagency cooperation, customs audits, digital twins, and other relevant technologies. Statistical data is also provided.

Keywords: Post-clearance control (PCC), customs audit, PCC effectiveness, tools.

Ссылка для цитирования: Кошелева О.Э. Посттаможенный контроль (ТКПВТ) в России // Бюллетень инновационных технологий. – 2025. – Т. 9. – № 4 (36). – С. 36-40. – EDN WMBGDN.

Актуальность совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров (ТКПВТ) стала необходимым условием таможенного администрирования в условиях цифровизации и организации таможен фактического контроля и центров электронного декларирования. Этот вид контроля обеспечивает соблюдение таможенного законодательства, полноту уплаты всех налогов и пошлин, ограничивает функционирование теневого бизнеса и схем мошенничества и способствует защите экономических интересов государств-членов Евразийского экономического союза и Российской Федерации [1].

ТКПВТ является важным инструментом для реализации риск-ориентированного подхода, поскольку таможенные органы могут сосредоточить основное внимание на участниках внешнеэкономической деятельности с высоким уровнем риска нарушений и снизить избыточный контроль добросовестных участников ВЭД, рационально распределяя ресурсы при переходе к интеллектуальной таможне. Важным фактором повышения эффективности таможенной системы являются технологии ТКПВТ, накопленные в международном опыте [2].

Порядок проведения ТКПВТ в РФ регулируется различными документами. К основным документам международного уровня относится Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция), где сформулированы положения о минимизации таможенного контроля при обеспечении соблюдения таможенного законодательства и использовании системы управления рисками. Наднациональный уровень (в рамках региональной интеграции ЕАЭС) связан с Таможенным кодексом ЕАЭС, который предусматривает статьи о порядке проведения ТКПВТ и правах проверяемого лица, а также нормативно-правовыми актами Евразийской экономической комиссии (например, Решением Коллегии ЕЭК от 19.12.2017 г. № 188 «О некоторых вопросах, связанных с выпуском товаров»).

Составляющими элементами ТКПВТ являются основания для его проведения, механизмы и инструменты, процедуры пересмотра и аннулирования решений ТКПВТ, сроки и регламент проведения [3]. Проведение ТКПВТ может быть инициировано в случае, если после выпуска то-

варов обнаружены несоответствия в предоставленных данных или информации, влияющих на правильность расчета таможенных платежей и соблюдение установленных запретов и ограничений. Источником могут быть результаты применения СУР в отношении участника ВЭД.

Документальный контроль предусматривает возможность запроса дополнительных документов для подтверждения соблюдения норм таможенного законодательства (счета, договоры, инвойсы, сертификаты) и проведение таможенных действий по месту нахождения участника ВЭД для установления соответствия фактических данных заявленным в декларации сведениям.

В случае обнаружения нарушений после выпуска товаров таможенные органы могут изменить ранее принятые решения для корректировки таможенной стоимости товаров, наложения штрафов, доначисления таможенных платежей и других операций. Если выпуск товаров осуществлен на основании недостоверных данных, таможенные органы могут аннулировать выпуск товаров. Примером нормативного акта является Решение Коллегии ЕЭК от 27.03.2018 г. № 42 «Об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза», оно регулирует процедуру, описывает механизмы и инструменты ТКПВТ. Документально оформленные решения ТКПВТ доводятся до сведения участников ВЭД.

На национальном уровне регулирования основными нормативными документами проведения ТКПВТ являются федеральные законы и акты, в частности Федеральный закон от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Он рассматривает особенности ТКПВТ в отношении условно выпущенных товаров, проведение камеральной и выездной таможенных проверок. В Федеральной таможенной службе России подразделения ТКПВТ функционируют в соответствии с нормативно-правовыми актами: Письмо ФТС России и Министерства финансов от 05.10.2018 г. № 1590 (положение о Главном управлении ТКПВТ), Приказ ФТС России от 08.11.2019 г. № 1713 (типовые положения о Службе ТКПВТ РТУ), Приказ ФТС России от 30.10.2020 г. № 953 (типовые положения о подразделениях ТКПВТ) – в них установлены правила, сроки, формы и порядок проведения проверок.

Перспективы нормативно-правового регулирования ТКПВТ в РФ, ставшим приоритетным элементом развития, рассмотрены в Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 г. (Стратегия - 2030) [4]. Главные цели совершенствования ТКПВТ: проведение ТКПВТ с минимизацией рисков, функционирование системы прослеживаемости товародвижения, формирование института таможенного аудита как дополнительного инструмента. Основные задачи включают разработку модели выбора объектов ТКПВТ на основе информационных технологий; создание многофункциональной системы контроля за ввозом и оборотом товаров по территории РФ (в частности, посредством создания интеллектуального офиса сотрудника мобильной группы); реализацию информационного взаимодействия между ФТС России и оператором государственной информационной системы «Маркировка» средствами идентификации товаров на территории РФ [5].

Таблица

Основные объекты и субъекты ТКПВТ

Объекты ТКПВТ	Субъекты ТКПВТ
Товары	Таможенные органы, осуществляющие ТКПВТ
Транспортные средства	Участники ВЭД
Таможенные, коммерческие и иные документы	Юридические лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела
Сведения о товарах	Иные лица, участвующие в перемещении товаров через таможенную границу
Иная информация, подлежащая проверке таможенными органами	

В ЕАЭС ТКПВТ применяется в форме таможенной проверки и сводится к сопоставлению заявленных в таможенной декларации и иных документах сведений с целью контроля за соблюдением законодательства, сбора и анализа информации, выявления нарушений после завершения процедур выпуска товаров и повышения эффективности таможенного контроля.

Таможенная проверка может быть камеральной или выездной, их объекты и субъекты представлены в таблице.

Проведение камеральной проверки, проводимой по месту расположения таможенного органа, начинается с подготовки поручения о её проведении и уведомления участника ВЭД одновременно почтовым отправлением и электронным документом. Срок ее проведения 90 календарных дней с момента направления уведомления, в случае необходимости он может быть продлён до 120 дней [6]. По итогу проверки в двух экземплярах составляется акт, на основании которого может приниматься решение о проведении выездной таможенной проверки.

Выездная таможенная проверка заключается в проведении таможенными органами проверочных мероприятий при выезде в место расположения юридического лица, место ведения деятельности индивидуального предпринимателя и

место фактического осуществления деятельности проверяемых лиц. Выделяют несколько видов выездной таможенной проверки: плановая проводится в соответствии с планом проверок ФТС России, внеплановая – при поступлении информации о возможном нарушении, встречная внеплановая – при необходимости подтверждения достоверности представленных сведений. Проверяемому лицу почтой или электронным документом направляется уведомление, срок проведения два месяца, при необходимости он продлевается на один месяц.

За рубежом при проведении ТКПВТ применяется таможенный аудит, который позволяет выявлять несоответствия в финансовой и бухгалтерской документации участников ВЭД, проверять достоверность сведений и обеспечивать точное взимание таможенных платежей. Такой подход снижает нагрузку на бизнес, контроль становится менее формальным и более ориентированным на анализ рисков.

В России системный таможенный аудит пока не внедрен, а ТКПВТ в виде камеральной и выездной таможенных проверок иногда затрудняет оценку долгосрочных рисков и схем уклонения от уплаты таможенных платежей [7].

Таможенный аудит – это комплекс мероприятий, направленных на изучение финансовой и хозяйственной деятельности участников ВЭД для проверки её соответствия нормам таможенного, налогового и валютного законодательства, использует специальные методы для подтверждения точности сведений, заявленных в таможенной декларации на основе анализа бухгалтерской отчетности и иной коммерческой информации участников ВЭД. Его эффективность подтверждает опыт Китая, Японии, Южной Кореи, государств ЕС, Турции и других стран. Здесь сформированы ключевые направления ТКПВТ: полнота и своевременность уплаты таможенных платежей, точность и надежность расчета таможенной стоимости, аудит крупных импортеров и экспортеров и аудит хозяйствующих объектов, пользующихся льготами [8]

В странах ЕС таможенный аудит охватывает до 90 % всех контрольных мероприятий, лишь 10 % контроля приходится на проверки в пунктах пропуска, включая досмотр товаров. ТКПВТ в ЕС включает шесть основных этапов, отбор участников ВЭД строится на основе риск-категорирования с учетом сферы деятельности, особенности перемещаемых товаров и прочих факторов, влияющих на уровень таможенного контроля. Участнику ВЭД предоставляется право самостоятельно провести анализ своей деятельности, выявить нарушения, сообщить о них в таможенный орган и принять меры по их устранению, а таможенный орган оказывает консультационную помощь при подготовке к проверке. На заключительном этапе контролируется исполнение предписаний таможенного органа. Положительная динамика ТКПВТ характерна в отношении доначисленных в бюджет средств и денежных средств, подлежащих возврату.

В Канаде в рамках риск-ориентированного подхода разрабатывается индивидуальная программа проверки: мульти-программа охватывает несколько основных направлений (классификацию товаров, определение таможенной стоимости, установление страны происхождения и расчет таможенных платежей), сингл-программа сосредоточена на одном из этих элементов в зависимости от нарушения. Специфические особенности имеет ТКПВТ во всех указанных странах. В Японии, например, таможенный аудит может проводиться в течение пяти лет после выпуска товаров.

В России при осуществлении ТКПВТ в форме таможенной проверки выявляют нарушения, связанные с занижением таможенной стоимости товаров, заявлением недостоверных сведений о классификационном коде или с незаконным оборотом товаров, при этом регистрируются административные и уголовные нарушения таможенного законодательства. В 2024 г. сумма дополнительно перечисленных денежных средств составила 43,2 млрд. руб., что на 54 % выше 2023 года. Средняя бюджетная эффективность одной таможенной проверки в 2024 г. оценивалась в 16,8 млн. руб., что на 20 % выше, чем в 2023 г. Наблюдается общее снижение количества нарушений за период 2022–2024 гг., что свидетельствует о росте эффективности контроля [9].

Важным фактором повышения эффективности ТКПВТ остается межведомственное взаимодействие ФТС России с налоговыми, правоохранительными и иными государственными структурами. К инструментам ТКПВТ можно отнести совместные проверочные мероприятия и деятельность мобильных групп. Основное внимание таможенные органы сосредотачивают на предотвращении нарушений и выявлении незаконного оборота продукции, представляющей угрозу национальной безопасности, жизни и здоровью граждан, поэтому контролируется оборот табачной и алкогольной продукции, изделий военного назначения, проводится мониторинг соблюдения запретов и ограничений на вывоз стратегически значимых категорий товаров [10]. По результатам совместных мероприятий ФТС России и иных федеральных органов (ФОИВ) в ходе ТКПВТ в 2024 г. изъято из оборота 1,3 тыс. тонн товаров (в основном никотина).

ФТС России утвердила План мероприятий по совершенствованию контроля при ввозе товаров с территорий государств-членов ЕАЭС с использованием мобильных групп. В 2024 г. выявлено 8,1 тысячи транспортных средств, перевозивших более 101 тысячи тонн товаров с нарушением законодательства РФ, пресечен вывоз 19 тыс. тонн стратегически важных товаров: лесопродукции, товаров двойного назначения, машин и оборудования; сумма доначисленных денежных

средств в ходе проверочных мероприятий мобильными группами за 2022–2024 гг. 14,5 млрд. руб. [9, 11].

Для внедрения современных инструментов таможенного контроля в 2021 г. ФТС России инициировала эксперимент по апробации таможенного аудита на предприятиях, осуществляющих экспортно-импортные операции [12]. Приказ ФТС России от 29.10.2021 г. № 960 «О проведении эксперимента по внедрению таможенного аудита» предусматривал добровольное участие в эксперименте участников ВЭД, которые работают во внешнеторговой сфере не менее трёх лет, а требование к аудиторской организации – обязательное соответствие нормам Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». В тот момент эксперимент ФТС России не показал ощутимых положительных результатов и поставил под сомнение целесообразность внедрения аудита.

Одним из эффективных инструментов ТКПВТ выступает «цифровой двойник», представляющий динамически обновляемую цифровую модель, использующую методы математического анализа и позволяющую оценить и спрогнозировать деятельность компании [13]. «Цифровой двойник» – важный элемент категорирования участников ВЭД, поскольку электронное досье содержит все сведения об участнике ВЭД, если им подавалась даже одна декларация с 2013 г. [14] До выпуска товаров в информационную систему поступают сведения о товарной партии, декларанте, перевозчиках и посредниках, они обрабатываются в рамках СУР, первичная оценка рисков направляется в «цифровой двойник». После выпуска товаров данные об участниках ВЭД накапливаются и анализируются, при выявлении риска проводится ТКПВТ, и результаты вновь передаются в «цифровой двойник» для корректировки процедуры контроля. Однако в систему по-прежнему не интегрированы иные ФОИВ, такие как Роспотребнадзор, Россельхознадзор и другие.

Другим инструментом повышения эффективности таможенного контроля является внедрение системы прослеживаемости товаров, функционирующей на основе маркировки товаров и сквозного контроля товародвижения на таможенной территории ЕАЭС. С ее помощью в 2024 году объем изъятой нелегальной продукции вырос и составил 5,8 млн. единиц, что может быть обусловлено расширением перечня товаров с обязательной маркировкой, а за период 2022–2024 гг. выявлено 18,9 млн. нелегальных товаров. Однако система маркировки РФ не адаптирована с аналогичными системами маркировки государств-членов ЕАЭС, что создает барьеры для эффективного контроля за оборотом товаров и мешает честной конкуренции, способствует росту нелегального рынка [15, 16].

Стремительный рост объемов электронной торговли и упрощение таможенных операций ввоза товаров требует определения приоритетных объектов для проведения ТКПВТ, что характерно для малогабаритных, но массово перемещаемых товарных партий, доставляемых через каналы экспресс-доставки или назначенных операторов почтовой связи [17]. В рамках электронной коммерции оформление товаров часто осуществляется с минимальным пакетом документов, что затрудняет полноценный анализ рисков и увеличивает вероятность ввоза поддельной, несертифицированной или заниженной по стоимости продукции. Возникает необходимость перехода к товарно-ориентированной модели выбора объектов для ТКПВТ с учетом конкретной категории товаров, имеющих высокую вероятность риска нарушений таможенного законодательства. Такая модель будет основана, вероятно, на анализе данных о наименованиях товаров, частоте их ввоза, статистике нарушений в прошлом, степени риска по товарным позициям и уровне спроса на рынке. Применение такой модели будет способствовать усиленному контролю товаров, которые наиболее подвержены нарушениям вне зависимости от их категории, интегрировать СУР с данными «цифровых двойников» товаров. Приоритет следует отдавать товарам, входящих в перечень обязательной маркировки и прослеживаемости.

В современных условиях эффективное функционирование таможенной системы обеспечивает рациональное соотношение между контрольными функциями и содействием внешнеэкономической деятельности всех участников. Все большую роль играет посттаможенный контроль, анализ его результативности показал положительную динамику. В зарубежной практике аналогом ТКПВТ выступает таможенный аудит, элементы которого внедряются в деятельность ФТС России. Современные инструменты ТКПВТ (технологии «цифрового двойника», системы маркировки и прослеживаемости товаров) позволяют повысить прозрачность и оперативность контроля, однако для их полноценной реализации требуется усилить межведомственное взаимодействие и нормативное регулирование в рамках ЕАЭС.

Список литературы

1. Афонин Д.Н., Афонин П.Н. Анализ и оценка рисков в таможенной деятельности. – Санкт-Петербург: РИО Санкт-Петербургского филиала Российской таможенной академии, 2021. – 110 с.

2. Афонин П.Н., Афонин Д.Н., Лямкина А.Ю. Система управления рисками в таможенном деле: Учебное пособие для специальности "Таможенное дело". – Санкт-Петербург: ИЦ "Интермедия", 2017. – 288 с.

3. Решение Коллегии ЕЭК от 19.12.2017 г. № 188 «О некоторых вопросах, связанных с выпуском товаров» [Электронный ресурс] // СПС «Консультант-Плюс». – URL: www.consultant.ru

4. Распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 г. № 1388-р «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до

2030 г.» [Электронный ресурс] // СПС «Консультант-Плюс». – URL: www.consultant.ru

5. План деятельности Федеральной таможенной службы на 2024 г. и плановый период 2025–2029 гг. (утв. Минфином России) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант-Плюс». – URL: www.consultant.ru.

6. Приказ ФТС России от 16.01.2019 г. № 34 «Об утверждении Порядка проведения таможенной экспертизы, формы решения таможенного органа о назначении таможенной экспертизы» [Электронный ресурс] // СПС «Консультант-Плюс». – URL: www.consultant.ru.

7. Агапова А.В., Кочкаров Р.Х. Современные направления развития таможенного контроля после выпуска товаров // Бюллетень инновационных технологий. – 2023. – Т. 7 – № 4(28). – С. 16-21.

8. Зиманова М.А. Исследование международного опыта проведения таможенного контроля после выпуска товаров // Бюллетень инновационных технологий. – 2022. – Т. 6 №4 (24) – С. 63–67.

9. Официальный сайт Федеральной Антимонопольной Службы. [Электронный ресурс] // URL: fas.gov.ru/.

10. Ежегодный сборник "Таможенная служба Российской Федерации" (2022–2024 гг.) [Электронный ресурс] // URL: customs.gov.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii.

11. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] // URL: rosstat.gov.ru/.

12. Постановление Правительства РФ от 16.02.2023 г. № 240 «О проведении эксперимента по мониторингу таможенными органами сведений, имеющихся в их распоряжении и полученных от лиц, участвующих в данном эксперименте, из систем учета товаров [Электронный ресурс] // СПС «Консультант-Плюс». – URL: www.consultant.ru.

13. Куроптев Н.Б., Муницына М.А. Современные направления развития таможенного контроля после выпуска товаров в Российской Федерации// Бюллетень инновационных технологий. – 2024. – Т. 8. – № 2(30). – С. 41-45.

14. Афонин Д.Н. Современные тенденции информатизации таможенной службы // Бюллетень инновационных технологий. – 2024. – Т. 8, № 4(32). – С. 5-9. – EDN DHNQWW.

15. Синяговская Е.С., Куроптев Н.Б. Деятельность таможенных органов Российской Федерации в рамках функционирования системы прослеживаемости товаров// Бюллетень инновационных технологий. – 2020. – Т. 4. – № 2(14). – С. 42-47.

16. Общероссийская общественная организация «Деловая Россия» [Электронный ресурс] // URL: deloros.ru/?ysclid=m9d06bcrrg983685254.

17. Гамидуллаев С.Н., Афонин Д.Н. Проблемы и перспективы осуществления государственных таможенных услуг при осуществлении таможенного контроля международных почтовых отправлений // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 5(70). – С. 905-909.

Поступила в редакцию 08.10.2025

Сведения об авторе:

Кошелева Ольга Эдуардовна – профессор кафедры таможенного администрирования Северо-Западного института управления – филиала ФГБОУВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», доктор технических наук, доцент, e-mail: kosha.5353@mail.ru

Электронный научно-практический журнал "**Бюллетень инновационных технологий**"
(**ISSN 2520–2839**) является сетевым средством массовой информации
регистрационный номер **Эл № ФС77-73203**
по вопросам публикации в Журнале обращайтесь по адресу bitjournal@yandex.ru