

УДК 35.085.6

## ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ ЗАНИЖЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ПРИ ПЕРЕМЕЩЕНИИ ПОЛИЭТИЛЕНА ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ

Кипень А.Я.

*Санкт-Петербургский филиал Российской таможенной академии*

## PRACTICAL RECOMMENDATIONS ON RISK MANAGEMENT UNDERESTIMATION OF CUSTOMS VALUE WHEN MOVING POLYETHYLENE ACROSS THE CUSTOMS BORDER

Kipen A. Ya.

*St. Petersburg Branch of the Russian Customs Academy*

### Аннотация

В статье представлены результаты разработки реализации многофакторной модели управления рисками занижения таможенной стоимости при перемещении полиэтилена через таможенную границу ЕАЭС. С помощью многофакторной модели разработан алгоритм действий должностных лиц при проверке товарных партий изделий из полиэтилена.

**Ключевые слова:** полиэтилен, таможенный контроль, импорт полиэтилена.

### Abstract

The article presents the results of the development of the implementation of a multifactor model of risk management underestimation of customs value when moving polyethylene across the customs border of the EEU. With the help of a multifactor model, an algorithm for the actions of officials has been developed for checking product batches of polyethylene products.

**Keywords:** polyethylene, customs control, import of polyethylene.

Для реализации многофакторной модели управления рисками занижения таможенной стоимости при перемещении полиэтилена через таможенную границу ЕАЭС необходимо разработать алгоритм практических действий должностных лиц при проверке товарных партий изделий из полиэтилена. Алгоритм в общих чертах будет включать в себя следующие этапы по проверке факторов, которые могут влиять на то, что таможенная стоимость занижается:

1. Проверка классификационного кода ТН ВЭД ЕАЭС.
2. Проверка методы определения таможенной стоимости.
3. Проверка базы начисления таможенной стоимости.
4. Проверка описания товара в 31 графе ДТ.
5. Проверка товарной партии.

Значение алгоритма заключается в том, что с его помощью должностные лица таможенных органов могут проводить проверку товарных партий. А в перспективе

данный алгоритм может быть автоматизирован. Для каждого этапа будет свой перечень мер по минимизации рисков (рис. 1).

Проверка классификационного кода ТН ВЭД ЕАЭС изделия из полиэтилена. Для проверки кода должностным лицом могут быть приняты такие меры по минимизации рисков, как проверка документов и сведений (код – 101), таможенный осмотр (105), таможенный досмотр (109), либо же товар может быть направлен на таможенную экспертизу (607) [1]. Таможенная экспертиза позволит определить достоверно классификационный код ТН ВЭД ЕАЭС, после чего наиболее вероятно эффективное проведение следующих этапов.

В рамках данного же этапа необходимо установить:

1. Указан ли код прикрытия (кодами прикрытия в данном случае будут коды, по которым идет нулевая ставка таможенной

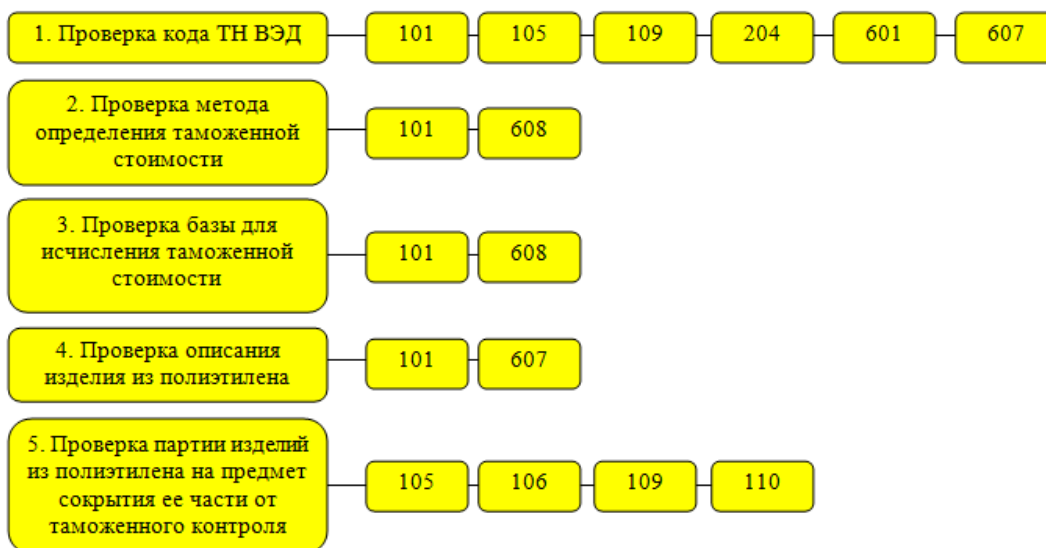


Рис. 1. Алгоритм действий должностных лиц таможенных органов при реализации многофакторной модели

пошлины, например, 3901908000 или 3901101000, в таком случае таможенные платежи могут быть занижены).

2. Декларировал ли участник ВЭД ранее товар с данным кодом.

3. Имеются ли наполнители в изделии из полиэтилена (может быть представлен тяжелыми оксидами, гидроксидами или карбонатом (TiO<sub>2</sub>, ZnO, Al<sub>2</sub>O<sub>3</sub>, Al(OH)<sub>3</sub>,

CaCO<sub>3</sub>)[2], что может исказить значение плотности полиэтилена и привести к возможности классификации полиэтилена высокой плотности в субпозиции 3901 10 100 0 ТН ВЭД ЕАЭС с нулевой ставкой таможенной пошлины, что приведет к занижению таможенных платежей).

4. Заявлена ли типичная плотность изделия из полиэтилена (например, чаще

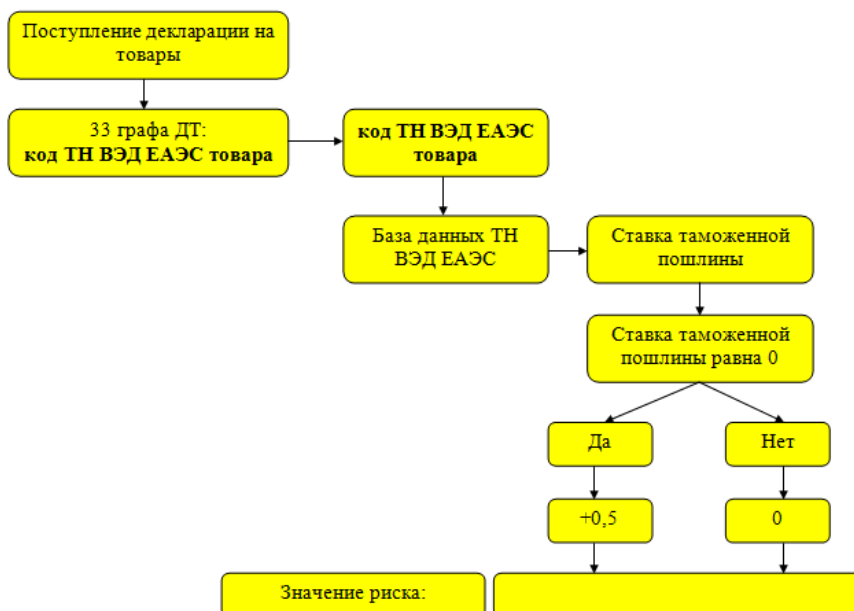


Рис. 2. Автоматизация проверки кода ТН ВЭД ЕАЭС изделия из полиэтилена

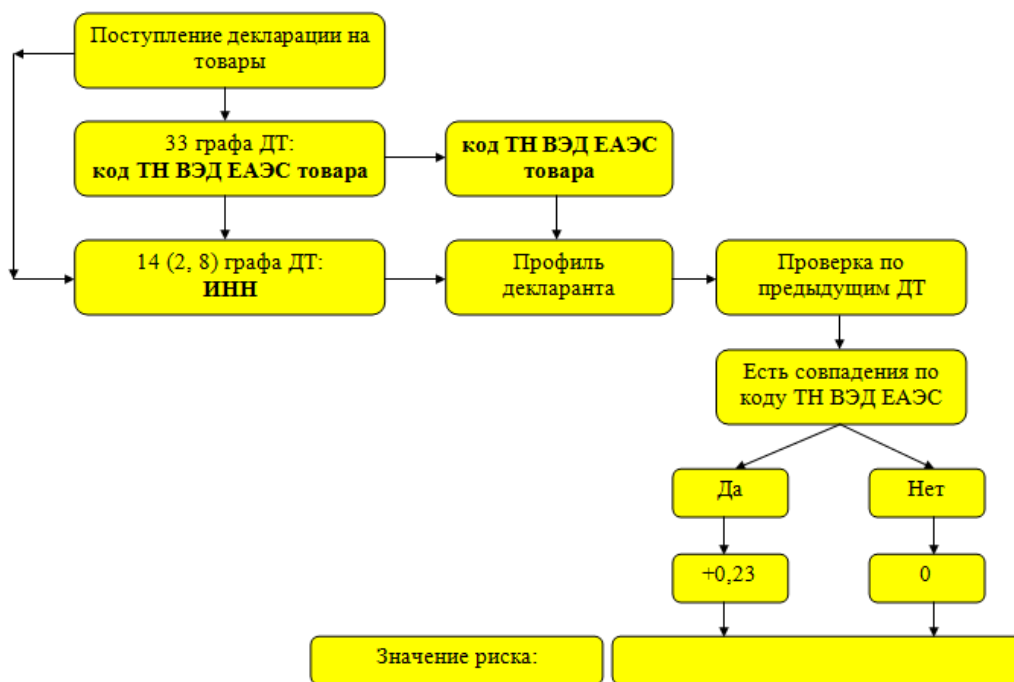


Рис. 3. Автоматизация проверки кода ТН ВЭД ЕАЭС изделия из полиэтилена

всего полиэтиленовая пищевая пленка участниками ВЭД декларируется высокого давления).

Данный процесс может быть автоматизирован.

Алгоритм проверки кода товара при открытии будет следующим (рис. 2).

Данный алгоритм подразумевает, что программой может быть анализирована 33 графа ДТ, в которой указывается код ТН

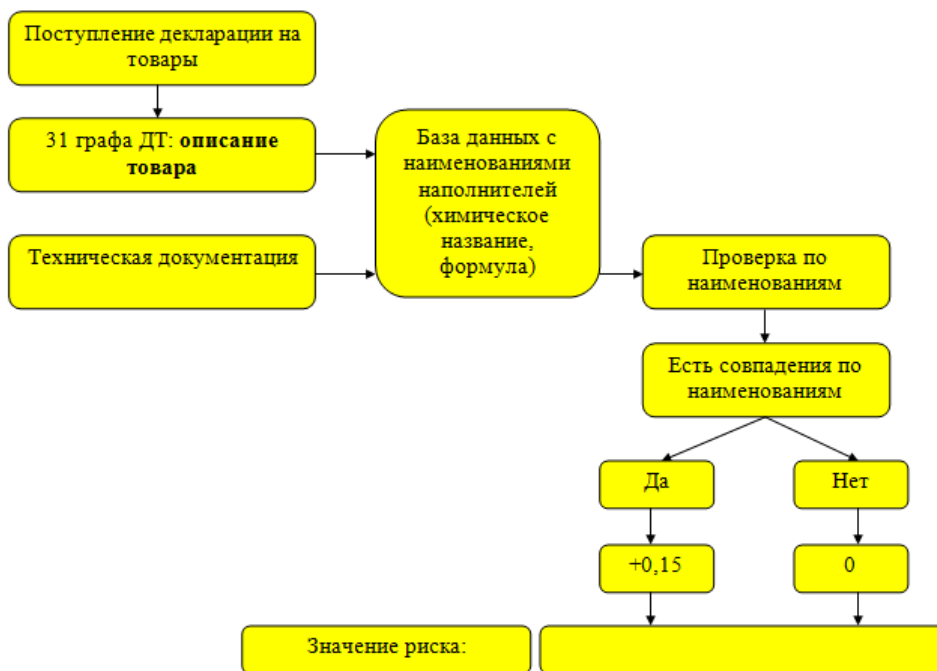


Рис. 4. Автоматизация проверки кода ТН ВЭД ЕАЭС изделия из полиэтилена

ВЭД ЕАЭС. После этого, по данному коду в базе данных ТН ВЭД ЕАЭС находится ставка таможенной пошлины. Далее значение ставки сравнивается с нулем, и в случае совпадения:

Ставка=0

К значению риска добавится 0,5.

Далее проверяется, декларировал ли раньше участник ВЭД товар с таким кодом (рис. 3).

В данном случае возможно несколько вариантов: либо код будет проверяться по ИНН декларанта или получателя, либо по другому обозначению иностранного участника ВЭД. Программой может быть проведено сравнение кода ТН ВЭД текущей ДТ с кодами, которые были указаны ранее. В случае отсутствия совпадений, например:

3901908000 ≠3901300000

3901908000 ≠3901400000

3901908000 ≠3901903000

К значению риска добавится 0,23.

Далее проверяется наличие наполнителей в изделии (рис. 4.).

В данном случае анализируется не только декларация на товары (31 графа), но и техническая документация, в которой мо-

жет быть указано, есть ли наполнители в товаре. Далее происходит проверка по базе данных с наименованиями наполнителей, сравнивается как химическое название, так и формула:

гидрооксид=гидрооксид

ZnO=ZnO

Если будет совпадение или по названию, или по формуле, то к значению риска добавляется 0,15.

Далее проверяется описание товара в графе 31 декларации на товары, которая подана в таможенный орган на предмет проверки типичности заявленной плотности изделия из полиэтилена. В данном случае механизм проверки наиболее сложный, так как необходимо сначала установить, какой товар декларируется (например, пищевая пленка), а также какая плотность у данного товара. Для этого необходим анализ текста графы 31 декларации на товары. После этого необходимо найти данный товар в базе данных таможенных деклараций. Для данного товара необходимо получить актуальное значение типичной плотности, которое декларируется для данного товара. Далее необходимо сравнить значение плотностей (рис. 5).

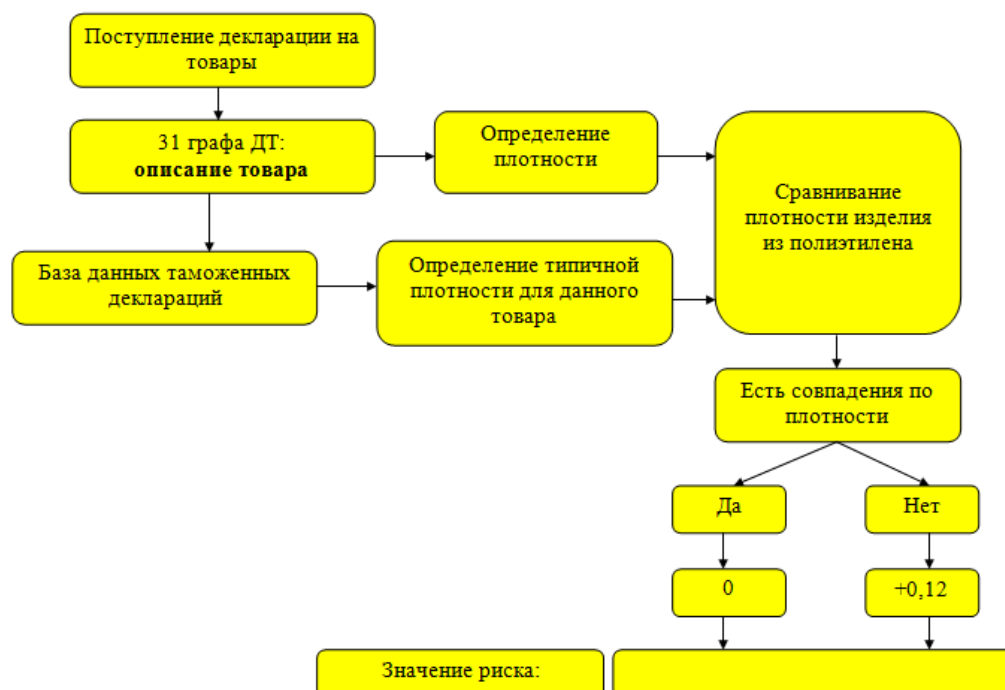


Рис. 5. Автоматизация проверки кода ТН ВЭД ЕАЭС изделия из полиэтилена

В случае несовпадения к значению риска добавляется еще 0,12.

После этого определяется уровень риска и в автоматическом режиме возможно принятие решения о назначении таможенной экспертизы в отношении партии товаров изделий из полиэтилена. Такое решение может быть принято, если значение риска строго превышает 0,5.

Следующие этапы требуют экспертного участия должностного лица таможенного органа или же фактического контроля товарной партии изделий из полиэтилена.

Проверка метода определения таможенной стоимости изделия из полиэтилена. По данному направлению должностное лицо таможенного органа может провести проверку документов и сведений (101) или проверить декларацию по направлению контроля таможенной стоимости (608)[4].

Проверка базы исчисления таможенной стоимости изделия из полиэтилена. После того, как будет определен метод, целесообразна проверка базы исчисления таможенной стоимости (меры 101 и 608).

Проверка описания товара в 31 графе ДТ изделия из полиэтилена. Следующий шаг – проверка описания товара, которая также возможна путем проверки документов и сведений (101) или в рамках проверки декларации на товары (607).

Проверка товарной партии изделий из полиэтилена. Данный этап предполагает проведение фактических форм таможенного контроля: осмотра или досмотра товаров и транспортных средств. Рекомендуется для проведения фактических форм таможенного контроля привлечь специалистов или экспертов.

Таким образом, для реализации многофакторной модели управления рисками занижения таможенной стоимости при перемещении полиэтилена через таможенную границу ЕАЭС разработан алгоритм автоматической проверки кода ТН ВЭД ЕАЭС, как первого этапа порядка проведения таможенного контроля в отношении изделий из полиэтилена. Данный алгоритм автоматической проверки включает в себя четыре этапа, и исходя из поставленных условий по итогам проверки формируется значение риска. Если значение риска будет превышать 0,5, то может быть принято автоматическое решение о назначении таможенной экспертизы с целью проверки кода ТН ВЭД ЕАЭС. Установление подлинного кода ТН ВЭД ЕАЭС является первым шагом в рамках контроля таможенной стоимости изделий из полиэтилена.

### Список литературы

1. Афонин П.Н., Афонин Д.Н., Мютте Г.Е., Кондрашова В.А. Системный анализ рисков в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации при реализации таможенных услуг // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2012. № 18. С. 14-18.

2. Импорт полиэтилена низкого давления на российский рынок // Группа Полипластик. URL: <http://www.polyplastic.ru/press/news/2015/02/02/item15531> (дата обращения: 26.04.2018).

3. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. [Электронный ресурс]: Официальный интернет – портал правовой информации. Режим доступа: World Wide Web. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения – 20.04.2018)

4. Федеральный закон РФ от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации». [Электронный ресурс]: Официальный интернет портал правовой информации. Режим доступа: World Wide Web. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения – 26.04.2018).

5. Афонин П.Н., Афонин Д.Н., Графова Е.М., Дробот Е.В. Основы таможенного дела: учебное пособие / Афонин П.Н., Афонин Д.Н., Графова Е.М., Дробот Е.В. – СПб.: Издательский центр «Интермедия», 2017. – 288 с.

6. Афонин П.Н., Афонин Д.Н., Польша А.Л., Билик В.В. Государственный контроль таможенными органами в пунктах пропуска. Учебник / Санкт-Петербург, 2014. 336 с.

7. Виденева Ю.Н., Афонин Д.Н. Криминологический анализ нарушений фитосанитарного, ветеринарного и санитарно-эпидемиологического законодательства в пунктах пропуска // Бюллетень инновационных технологий. 2017. Т. 1. № 1. С. 4-10.

Поступила в редакцию 22.06.2018

### Сведения об авторе:

*Кипень А.Я.* – студент факультета таможенного дела Санкт-Петербургского филиала Российской таможенной академии, e-mail: [tstk@sprta.ru](mailto:tstk@sprta.ru)

### Научный руководитель:

*Афонин Дмитрий Николаевич* – доктор медицинских наук, профессор кафедры технических средств таможенного контроля и криминалистики Санкт-Петербургского филиала Российской таможенной академии, e-mail: [tstk@sprta.ru](mailto:tstk@sprta.ru)