Риск-категорирование участников ВЭД для упрощения таможенного оформления

УДК 339.9+339.543
ББК 65.5+65.428
Л-273

Александр Павлович ЛАТКИН,
доктор экономических наук, профессор,
Владивостокский государственный университет экономики и сервиса (690014, Владивосток, ул. Гоголя, 41) - руководитель Института подготовки кадров высшей квалификации,
тел. 8 (423) 240-43-00 (доб. 3116), e-mail: Aleksandr.LatkinP@vvsu.ru;

Дарья Сергеевна СОТНИЧЕНКО,
Владивостокский государственный университет экономики и сервиса (690014, Владивосток, ул. Гоголя, 41) - магистрант кафедры управления,
Владивостокская таможня (690090, Владивосток, ул. Посьетская, 21а) - Старший государственный таможенный инспектор отдела таможенного оформления и таможенного контроля Владивостокского таможенного поста (Центр электронного декларирования),
тел. 8 (423) 249-81-69, e-mail: d_sotni@mail.ru

Аннотация

В данной статье рассматривается тема отнесения участников внешнеэкономической деятельности к категориям уровня риска, в зависимости от установленных критериев. Статья раскрывает процесс анализа информации об участниках ВЭД. Рассматривается алгоритм расчета оценки деятельности участников ВЭД с использованием математических формул. Сделан вывод на недостатках существующей двухуровневой модели риск-категорирования и предложено использование трехуровневой модели, а также рассмотрена возможность применения дополнительных мер по минимизации рисков, в зависимости от присвоенного уровня риска.

Ключевые слова: внешнеэкономическая деятельность, таможенное оформление, таможенный контроль, риск, система управления, категорирование, меры по минимизации рисков.

Risk categorization for simplifying customs clearance

Alexander Pavlovich LATKIN,
Doctor of Economic Sciences, Professor, Vladivostok State University of Economics and Service (690014, Vladivostok, Gogolya St., 41) - Head of the institute for the training of highly qualified personnel, , tel. 8 (423) 240-43-00 (ext. 3116), e-mail: Aleksandr.LatkinP@vvsu.ru;

Daria Sergeevna SOTNICHENKO,
Vladivostok State University of Economics and Service (690014, Vladivostok, Gogolya St., 41), Department of Management - graduate student,
Vladivostok Customs (690090, Vladivostok, Posyetskaya St., 21a) - Senior customs inspector of the Department of customs clearance and control of the Vladivostok Customs Post (Electronic declaration center), tel. 8 (423) 249-81-69, e-mail: d_sotni@mail.ru

Abstract

This article deals with risk categorization of foreign trade participants based on established criteria. The process of analyzing information about foreign trade participants is revealed. The algorithm for assessing the activities of foreign trade participants using mathematical formulas is examined. The authors conclude that the existing two-level risk categorization model is ßawed risks and propose a three-level model. Besides, the possibility of applying additional measures to minimize risks, depending on the assigned risk level, is considered.

Keywords: foreign economic activity, customs clearance, customs control, risk, management system, categorization, measures to minimize.

Совершенствование системы таможенного администрирования подразумевает развитие практики селективности использования форм таможенного контроля должностными лицами таможенных органов, которая обусловлена экономической результативностью мер по минимизации рисков, применяемых таможенными органами, что необходимо для эффективного функционирования системы управления рисками (СУР) в целом. Согласно Таможенному кодексу Евразийского экономического союза (ЕАЭС), «таможенный риск (риск)» – вероятность несоблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании [8].

При этом таможенный риск определяется как степень опасности и вероятности наступления рискового события, которое обусловленного наличием данного нарушения, в данном контексте опасность является одной из главных характеристик риска, определяющей его источник и подверженность риску [3]. Таким образом, категорирование участников ВЭД осуществляется в условиях частичной неопределенности. Поэтому вопрос внедрения наиболее рациональной модели категорирования на основе субъектно-ориентированного подхода наиболее актуален в рамках совершенствования системы управления рисками (СУР) [7].

ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Дальнейшая реализация субъектно-ориентированной модели СУР требует совершенствования технологии присвоения уровня риска участнику ВЭД, при этом результаты категорирования не должны снижать эффективность применяемых мер по минимизации рисков. В этой связи усиливается необходимость создания объективной системы категорирования участников ВЭД, которая подразумевает сокращение трудозатрат и нагрузки на должностных лиц таможенных органов, осуществляющих контроль и выпуск товаров, в том числе путем максимальной автоматизации процедуры проверки. При этом высвобождаемый потенциал может быть направлен на улучшение таможенного контроля в отношении недобропорядочных участников ВЭД в целях пресечения рисков совершения таможенных правонарушений.

Решение данного вопроса неразрывно связано с актуализацией нормативной правовой базы и приведением методологических подходов к реализации СУР в соответствии с международными стандартами Всемирной таможенной организации и принципами риск-менеджмента в РФ [5]. Селективный подход позволят выбрать из всего массива добросовестных участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД), осуществляющих импорт и экспорт товаров через таможенную границу ЕАЭС, формируя так называемый «зеленый сектор». Как следствие, данных участников ВЭД представляется возможным контролировать выборочно, реализуя тем самым один из основных принципов таможенного контроля.

При анализе информации об участниках ВЭД в таможенной практике используются следующие нормы:

- порядок автоматизированного определения категории уровня риска участников ВЭД;
- методики расчета критериев и весовые коэффициенты;
- порядок проведения анализа информации об участниках ВЭД.

Анализ информации об участниках ВЭД осуществляется в автоматическом режиме специальным программным средством с использованием информационных ресурсов центральной базы данных Единой автоматизированной информационной системы (ЕАИС) таможенных органов России, Федеральной налоговой службы (ФНС) и Банка России [6].

В таможенной системе России до 2017 года существовало 43 критерия, характеризующих участников ВЭД. После вступления в силу нового таможенного законодательства, перечень был сокращен до 30 критериев. Данные изменения связаны в первую очередь с тем, что произошло укрупнение (объединение) ряда позиций, а также ряд критериев исчез в связи с проведенным анализом целесообразности существующих критериев рабочей группой Федеральной таможенной службы (ФТС) России.

Например, сейчас не рассматриваются в качестве фактора, характеризующего деятельность участника ВЭД, представление таможенных деклараций таможенным представителем, или наличие статуса уполномоченного экономического оператора. Во-вторых, изменения количества критериев связаны с усилением взаимодействия ФТС России с ФНС России, вследствие чего появилось несколько критериев, отражающих степень «налоговой дисциплины» участника ВЭД. В-третьих, появились новые формулировки, например, «специализация по номенклатуре товаров» и «экспортная ориентированность».

Весь перечень действующих критериев условно можно разделить на две группы: критерии, характеризующие экономическую деятельность участника ВЭД и результаты таможенного контроля.

Итоговая оценка деятельности участника ВЭД используется для определения категории уровня риска. Действующий алгоритм расчета итоговой оценки деятельности участника ВЭД представлен на рисунке 1.

> eyjZ kq_ bIZh]h\ hnp_ gd\ byl_ evgmmkqlZbk lg<bWdZ bk ihevamkxe-k y
^mxsbn_hjfme{4Uu
]^_P$_{d}$ – ihdZ aZl_^e_wyl_evghmkbpZ klgb<dWZ> ih dhgdj_lghfm
djbl_j;bx
K$_{to}$ – jZ kq_ lgahg_Z q_ djbb_l_j-eyqbkeh\ahg_Z q_, gihbe_mq_ gbgdhg_n-hj
fZ pbhgdjZ a\Z gguk hhl_lkl kbnb_j`^_gfg_hbn^bdjZdkq;_lZ

– _kh\ bdbnwnnbpbdj_bgll_j-eyqbkeh\ahg_Z q_,gbZj_Zdl_jbamxs_
^hexebygbdbygdj_lgdhj]bhl_jbgyZh[sbcmjh_jgbvkdZs_kh\bdbnwn-nb
pb_gmlkl Z gZ\eb\WZd_kik_yjlgfu1h^hbfebZ\lhfZlbq_kbkbkbhevah\Zgb_f
ki_pbZebabjh\jZhgjgZufdfgukqj_^k.l\
]^_ – blh]h\ bZpy_g^d_Zyl_evgmmkqlZbk lg<bWd,Z
– kmffZjgahg_Z q_ighbd_Z aZl^e_yb c_evgmhkilhbablb\gdujfb-_
jby,fdhlhjuo_Zj Zdl_jbam_yxll_evgmmkqlZvk lg<bWdZ kihehˋbl_evkg-hc
jhg(uijbm_ebq_jZ kbp_lgahgJZq_gdhbyhjhh]hsbcmjh_jgbvkdkZgb-ˋZ
_lk;y