

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 declara-
tion 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 flawed 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 рискованного события, которое обусловлено 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 позволит 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».

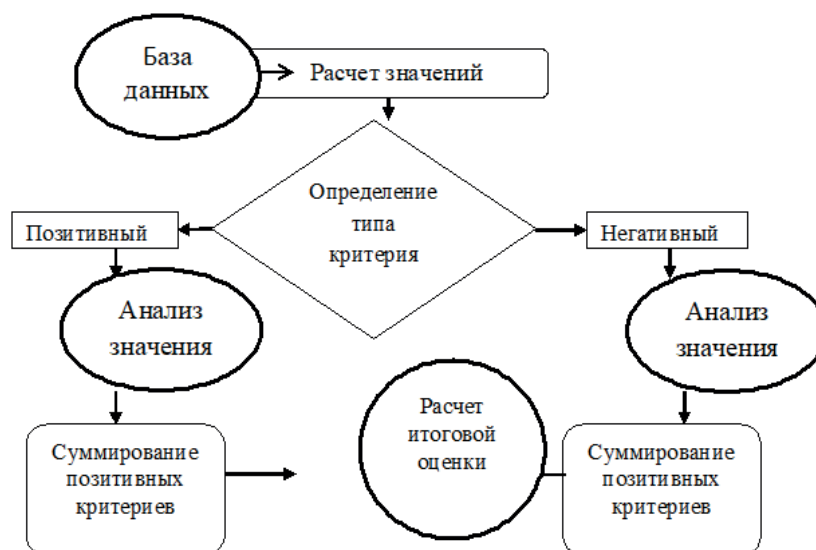
Весь перечень действующих критериев условно можно разделить на две группы: критерии, характеризующие экономическую деятельность участника ВЭД и результаты таможенного контроля.

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



Рисунок 1

Алгоритм расчета итоговой оценки деятельности участника ВЭД



Для расчета итоговой оценки деятельности участника ВЭД используются следующие формулы [4]:

где P_d – показатель деятельности участника ВЭД по конкретному критерию;

K_{to} – расчетное значение критерия – числовое значение, полученное из информационной базы данных в соответствии с утвержденной методикой расчета;

$$P_d = K_{to} * V_k, \quad (1)$$

V_k – весовой коэффициент критерия – числовое значение, характеризующее долю влияния конкретного критерия на общий уровень риска. Весовой коэффициент устанавливается экспертным методом или автоматически с использованием специализированных программных средств.

где V_{rez} – итоговая оценка деятельности участника ВЭД;

$\sum P_{d+}$ – суммарное значение показателей деятельности по позитивным критериям, которые характеризуют деятельность участника ВЭД с положительной стороны (при увеличении расчетного значения которого общий уровень риска снижается);

$$V_{rez} = \frac{P_{d+}}{P_{d-}}, \quad (2)$$

$\sum P_{d-}$ – суммарное значение показателей деятельности по негативным критериям, которые характеризуют деятельность участника ВЭД с негативной стороны (при увеличении расчетного значения которого общий уровень риска увеличивается).

Итоговая оценка деятельности участника ВЭД при автоматическом подходе рассчитывается как отношение суммы показателей деятельности по позитивным критериям к сумме модулей показателей деятельности по негативным критериям. В случае если участник ВЭД ранее был отнесен к категории низкого уровня риска, то его проверка на соблюдение установленных критериев проводится ежемесячно, в отношении остальных участников ВЭД категорирование осуществляется ежеквартально в автоматическом режиме.

Для отнесения участника ВЭД к той или иной категории производится последовательный расчет значений каждого из используемых критериев. В результате полученных значений рассчитывается итоговая оценка деятельности участника ВЭД [6].

В таможенной системе Евразийского экономического союза (ЕАЭС), членом которого является Россия, учитываются два уровня риска: низкий и высокий. Всемирная таможенная организация предусматривает четыре категории уровня риска:

- низкий, к которому относятся участники ВЭД, которые добровольно действуют в соответствии с законодательством;
- средний (умеренный), к которому относятся участники ВЭД, которые пытаются действовать в соответствии с законодательством, однако не всегда в этом успешны;
- высокий (участники ВЭД, которые избегают исполнения законодательства, если это возможно);
- очень высокий (участники ВЭД, которые намеренно не соблюдают законодательство) [1].

В связи с использованием в России двух уровней риска, фактически таможенный контроль проводится в полном объеме, в отношении категории с высоким уровнем риска, и не проводится в отношении категории с низким уровнем риска. На наш взгляд дальнейшее развитие российской системы таможенного контроля должно предполагать использование в своей будущей практике трех уровней риска, путем объединения высокого уровня риска и очень высокого. Данная градация позволит наиболее эффективно применять дифференцированный подход при минимизации рисков, точнее выбирать меры по их минимизации, а также объекты контроля, тем самым повышая его результативность.

Таким образом, в отношении категории участников ВЭД высокого уровня риска, дополнительно к применяемым мерам предлагается:

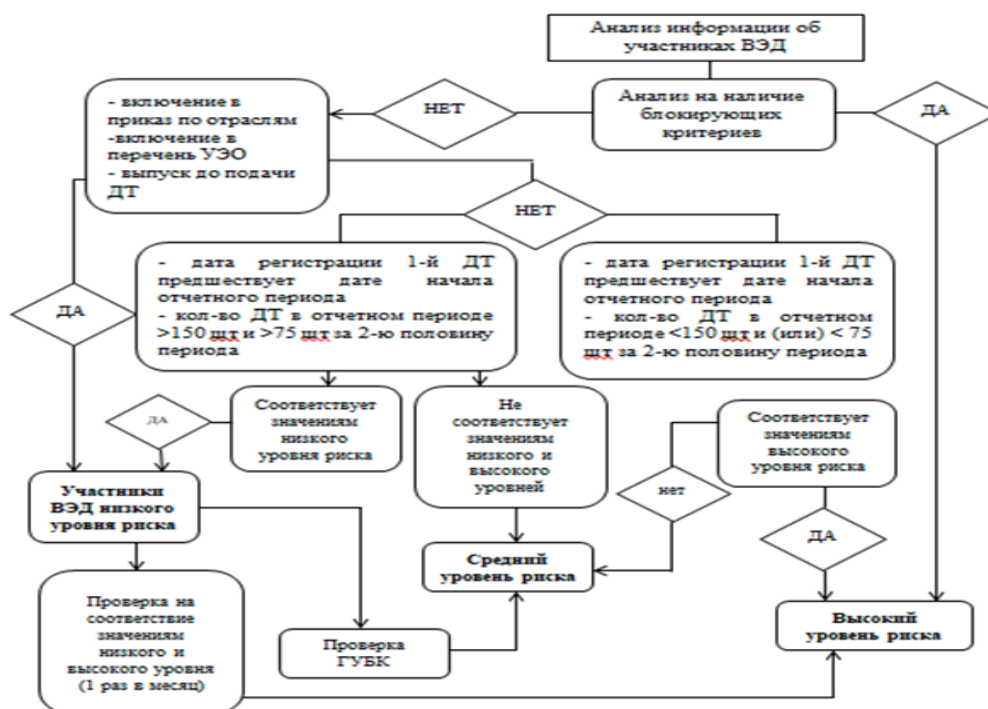


- вводить дополнительные меры: принятие (согласование решения о выпуске) начальником таможенного поста, проведение дополнительного контроля (принятие решения) до выпуска структурными подразделениями таможни, направление документов в таможню для контроля после выпуска товаров;
- утвердить профили рисков, ориентированные на конкретных субъектов ВЭД (в зависимости от критериев, которые повлекли присвоение высокого уровня риска);
- ввести дополнительное применение мер (таможенный досмотр, ИДК) на основе генератора случайных чисел.

В результате использования трех уровней риска (низкий, умеренный, высокий) схема риск-категорирования будет выглядеть следующим образом (см. рисунок 2).

Рисунок 2

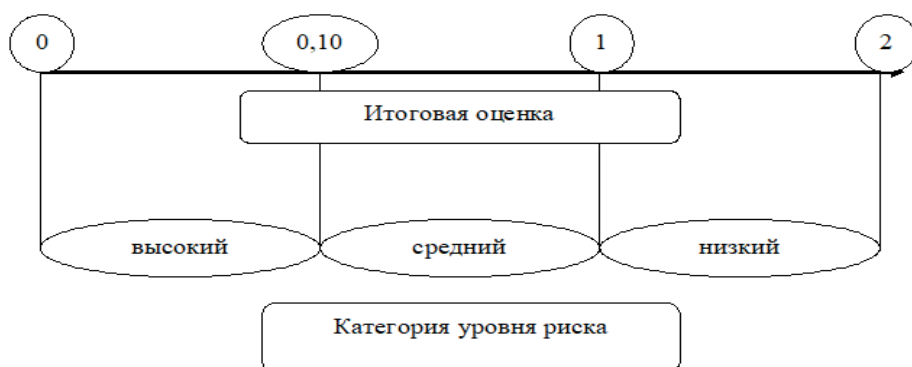
Предлагаемая схема риск-категорирования участников ВЭД с использованием трех уровней риска



Как упоминалось ранее, при расчете итоговой оценки, если суммарное значение показателей деятельности по позитивным критериям значительно превышает суммарное значение по негативным критериям, то общий уровень риска снижается. Исходя из этой пропорции, примерная шкала категорирования по результатам расчета итоговой оценки представлена на рисунке 3:

Рисунок 3

Примерная шкала категорирования по результатам расчета итоговой оценки



Таким образом, категория низкого уровня риска в автоматическом режиме будет присвоена участнику ВЭД преобладания позитивных критериев над негативными, а также при одновременном соблюдении критериев низкого уровня риска:

- дата регистрации первой декларации на товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, предшествует дате начала отчетного периода;
- общее количество деклараций на товары с принятым решением о выпуске в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления в отчетном периоде составляет не менее 150 штук и не менее 75 штук за вторую половину отчетного периода;
- участник ВЭД является юридическим лицом;
- отсутствие на дату проведения риск-категорирования неисполненной участником ВЭД обязанности по уплате таможенных платежей, пеней, процентов в сроки, установленные в требовании об уплате таможенных платежей;
- отсутствуют блокирующие критерии [6].



Категория умеренного риска может быть присвоена участникам ВЭД при отсутствии блокирующих критериев, а также при незначительном преобладании позитивных критериев над негативными. Высокий уровень риска присевается импортерам при наличии хотя бы одного из блокирующих критериев и (или) при значительном преобладании негативных критериев над позитивными.

Несмотря на все положительные стороны существующей модели риск-категорирования, на сегодняшний день вопрос разработки и внедрения эффективной модели автоматизированного категорирования участников ВЭД по трем уровням риска остается актуальным на уровне ФТС России, так как Таможенные органы стремятся к реализации принципа прозрачности своей деятельности и, следуя мировому перспективному опыту, нацелены на разработку понятной и по возможности несложной системы категорирования участников ВЭД в целях определения для каждой категории предельно допустимого объема бюрократической нагрузки. Переход участников ВЭД из одной категории в другую должен быть возможным, а соответствующий алгоритм гибким [2].

БИБЛИОГРАФИЯ:

1. Голоскоков В.И. Как стать идеальным участником ВЭД // ТКТС.RU: все о таможене. 2014. 26 авг. URL: <http://www.tks.ru/reviews/2014/08/26/03> (дата обращения 01.09.2019)
2. Ершов А.Д. Система управления рисками в таможенном деле. - СПб.: ГИОРД, 2014. - 320 с.
3. Морозов В.Г., Останин В.А. Управление рисками в селективном таможенном контроле: монография. - Владивосток: РИО ВФ РТА, 2013. - 152 с.
4. Приказ Федеральной таможенной службы России от 07.09.2012 г. №1809 «Об утверждении Временного порядка категорирования участников внешнеэкономической деятельности на основе критериев, характеризующих участников внешнеэкономической деятельности».
5. Приказ Федеральной таможенной службы России от 18.07.2014 №1385 «О решении коллегии ФТС России от 29. мая 2014 года «О современном состоянии и перспективах развития системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации».
6. Приказ Федеральной таможенной службы от 01.12.2016 № 2256 «Об утверждении Порядка автоматизированного определения категории уровня риска участников внешнеэкономической деятельности».
7. Сидорова Ю.А. Информационно-техническое обеспечение категорирования объектов таможенного контроля в рамках применения системы управления рисками // Мировые интеграционные процессы в современной науке: взгляд молодых лидеров: сб. материалов Международной научно-практической конференции. - СПб.: Изд-во Санкт-Петербургского филиала Российской таможенной академии. 2016. С. 138 – 145.
8. «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).

BIBLIOGRAFIYA:

1. Goloskokov V.I. Kak stat' ideal'ny'm uchastnikom VE'D // TKTS.RU: vse o tamozhne. 2014. 26 avg. URL: <http://www.tks.ru/reviews/2014/08/26/03> (data obrashheniya 01.09.2019)
2. Ershov A.D. Sistema upravleniya riskami v tamozhennom dele. SPb.: GIORD, 2014. 320 s.
3. Morozov V.G., Ostanin V.A. Upravlenie riskami v selektivnom tamozhennom kontrole: monografiya. Vladivostok: RIO VF RTA, 2013. 152 s.
4. Prikaz Federal'noj tamozhennoj sluzhby' Rossii ot 07.09.2012 g. №1809 «Ob utverzhdenii Vremennogo poryadka kategorirovaniya uchastnikov vneshnee`konomicheskoy deyatel`nosti na osnove kriteriev, karakterizuyushhix uchastnikov vneshnee`konomicheskoy deyatel`nosti».
5. Prikaz Federal'noj tamozhennoj sluzhby' Rossii ot 18.07.2014 №1385 «O reshenii kollegii FTS Rossii ot 29. maya 2014 goda «O sovremennom sostoyanii i perspektivax razvitiya sistemy` upravleniya riskami v tamozhenny`x organax Rossijskoj Federacii».
6. Prikaz Federal'noj tamozhennoj sluzhby' ot 01.12.2016 № 2256 «Ob utverzhdenii Poryadka avtomatizirovannogo opredeleniya kategorii urovnya riska uchastnikov vneshnee`konomicheskoy deyatel`nosti».
7. Sidorova Yu.A. Informacionno-texnicheskoe obespechenie kategorirovaniya ob`ektov tamozhennogo kontrolya v ramkax primeneniya sistemy` upravleniya riskami // Mirovy`e integracionny`e processy` v sovremennoj nauke: vzglyad molody`x liderov: sb. materialov Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii. SPb.: Izd-vo Sankt-Peterburgskogo filiala Rossijskoj tamozhennoj akademii. 2016. S. 138 – 145.
8. «Tamozhennyj kodeks Evrazijskogo ekonomicheskogo soyuza» (prilozhenie N 1 k Dogovoru o Tamozhennom kodekse Evrazijskogo ekonomicheskogo soyuza).

