

**Специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»**  
**Специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической  
безопасности»**

**КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ**

**ЭССЕ**  
**по дисциплине**  
**«Оценка рисков»**

**«Таможенные риски. Способы выявления и управления»**

**Автор работы:**

студент 4 курса  
группы ЭБЗ-18

Кораблина А.А

Подпись \_\_\_\_\_

**Работа принята:**

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2022 г.

Специалист кафедры

Зуева Е.Г.

Подпись \_\_\_\_\_

**Руководитель работы:**

канд. экон. наук, доцент

Графов А. В.

Оценка \_\_\_\_\_

Подпись \_\_\_\_\_

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2022 г.

## Таможенные риски

Согласно российскому законодательству, каждый участник внешнеэкономической деятельности, ввозящий товары из-за рубежа, должен заплатить таможенные сборы. Их величина зависит от стоимости груза, указанной в таможенной декларации.

Таможенный риск связан с возникновением проблем в процессе прохождения таможенного оформления, которые могут быть связаны с определением таможенной стоимости и страны происхождения товаров, расчетом сумм таможенных платежей, определения порядка их уплаты и прочее.

Под таможенным риском подразумевается вероятность несоблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства.

### 1. Виды таможенных рисков.

Риск в таможенном деле может быть, как выявленным, так и потенциальным.

**Выявленный риск** – это факт, свидетельствующий о том, что нарушение таможенного законодательства таможенного союза и (или) законодательства государств – членов таможенного союза уже произошло и таможенные органы имеют информацию о данном факте.

**Потенциальный риск** – это риск, который не был выявлен, но условия для его возникновения существуют.

### 2. Профили риска.

Профиль риска с учетом положений статьи 376 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза представляет собой документ, содержащий сведения об области риска, его индикаторах, а также указания о применении необходимых мер по предотвращению или минимизации рисков.

Основные профили рисков в таможенном деле:

- 1) стоимостной - цена в долларах США за 1 кг нетто;
- 2) весовой - разница между весами нетто и брутто;
- 3) номенклатурный - подмена товарного кода, применение кодов товара прикрытия;
- 4) происхождение товара - подмена страны происхождения, несоответствие маркировки на товаре и в декларации;
- 5) участники ВЭД - поставщики из оффшорных стран, фирмы-однодневки, ввозящие товар;
- 6) вероятность размещения среди ввозимого товара контрабанды, наркотиков и прочих запрещенных веществ.

Федеральная таможенная служба разработала и регулярно актуализирует профили риска на основе статистики и цен на бирже. По своей сути профиль риска - рекомендованная на данный момент цена товара. Это служит методическим указанием для сотрудников таможенных постов.

### **3. Оспаривание профиля риска**

Обжаловать решение таможни можно двумя способами: через вышестоящий орган или арбитражный суд. Выбор зависит от конкретной ситуации, но вышестоящие органы, как правило, встают на сторону таможни, и именно в суде декларанты чаще всего добиваются признания своих прав.

Надо быть готовым к тому, что вряд ли дело ограничится судом первой инстанции. Классификация товаров - сложный и неоднозначный процесс.

Что нужно подготовить для обращения в судебные инстанции:

- пакет документов с максимально исчерпывающей информацией;
- анализ судебной практики по аналогичным делам;
- мотивированное заявление в суд с приложением таможенного экспертного заключения.

Не все претензии стоит отстаивать в суде, но, например, в случае недостоверного декларирования это целесообразно, так как здесь речь идет о финансовой и собственной безопасности.

#### **4. Способы выявления таможенных рисков.**

Эффективным механизмом, обеспечивающим удовлетворение интересов государства и участников внешней торговли при проведении таможенного контроля, в настоящее время выступает распространенная практически во всем мире система управления рисками в таможенном контроле.

Система управления рисками – это система таможенного администрирования, обеспечивающая осуществление эффективного таможенного контроля, исходя из принципа выборочности, основанного на оптимальном распределении ресурсов таможенной службы РФ на наиболее важных и приоритетных направлениях работы для предотвращения нарушений.

Для построения эффективной и продуктивной системы управления рисками в российской таможенной службе необходимо опираться на опыт и практики применения такой системы в развитых зарубежных странах. Так, например,

Европейский Союз является весомым субъектом в мировой торговле и имеет многолетний опыт применения такого действенного механизма, как система управления рисками, в соответствии с международными стандартами и требованиями Всемирной таможенной организации.

Один из ключевых институтов таможенного регулирования является таможенный контроль.

Таможенный контроль – это совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства государств — членов Таможенного союза.

Таможенный контроль может осуществляться различными способами, поэтому степень их применения определяется необходимостью обеспечения соблюдения таможенного законодательства и обстоятельствами каждого конкретного случая его применения. Таможенные органы решают какую форму таможенного контроля необходимо применить.

### **Заключение.**

Таким образом, **таможенный риск**, как и риск в целом, представляет собой сложное, комплексное явление. При существовании множества различных толкований двух данных понятий ключевой остается характеристика риска как вероятностной категории, связанной с ситуацией неопределенности и наступлением неблагоприятных событий, потерь.