

# Риски и ответственность бизнеса при осуществлении ВЭД

Ноябрь 2020



**EY**

Совершенствуя бизнес,  
улучшаем мир

# Содержание

---

- 1 Последние тенденции таможенного контроля
- 2 Риски административного и уголовного преследования
- 3 Реализация фискальной функции таможенного органа в сочетании с правоохранительной
- 4 Рекомендации участникам ВЭД



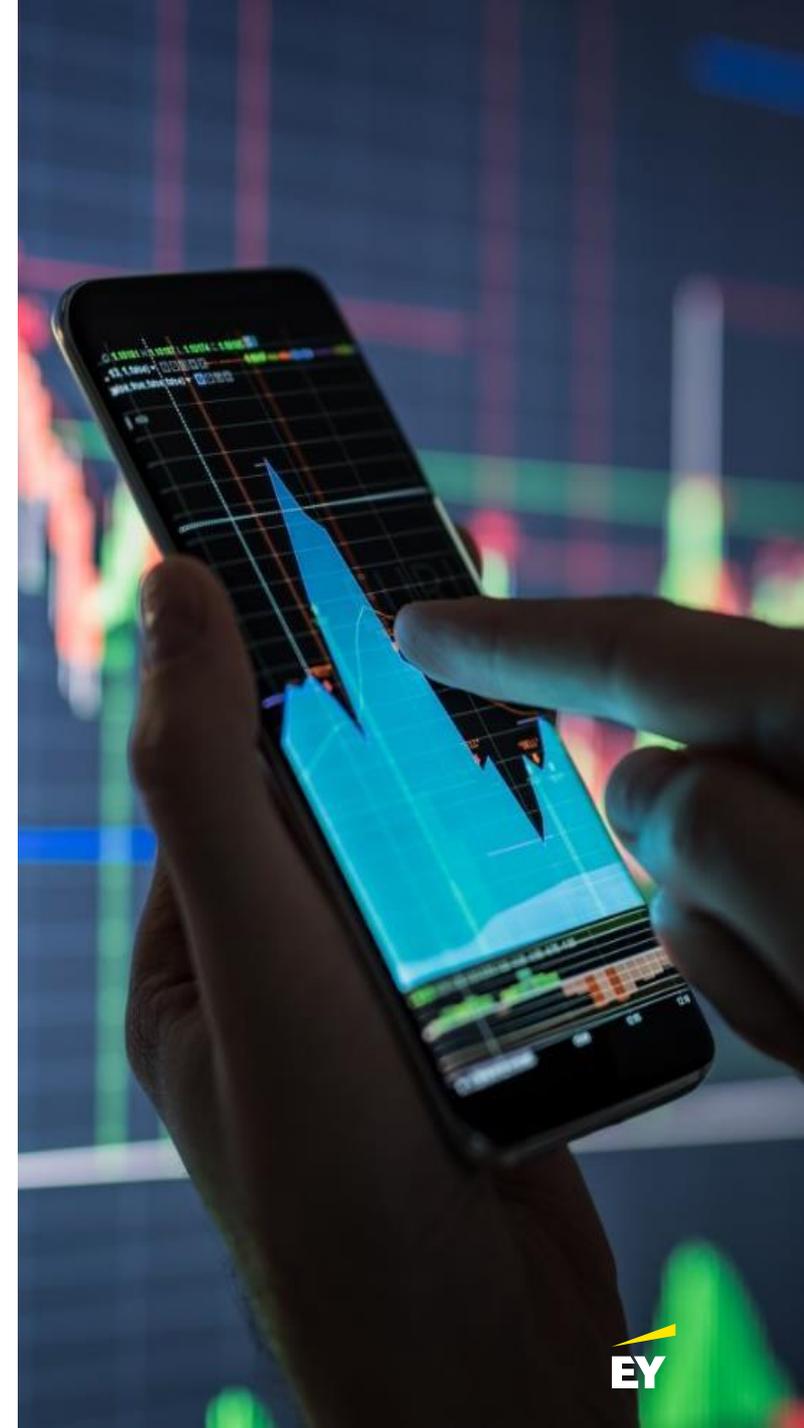
# Последние тенденции таможенного контроля (1/2)

---

Заместитель главы ФТС России: *«Лидером в структуре платежей, администрируемых таможенными органами, являются платежи, которые взимаются при ввозе товаров. Их доля по итогам 9 месяцев 2020 года составила 72,5%».*

Причиной изменения структуры доходов стало не только резкое падение стоимостного объема налогооблагаемого экспорта нефти и нефтепродуктов, но и усиление таможенными органами мер контроля за ввозимыми товарами. В Стратегии развития таможенной службы до 2030 года указано, что достигнут качественно новый уровень таможенного контроля после выпуска товаров:

- ▶ внедрен риск-ориентированный подход по выбору объектов контроля;
- ▶ возросла эффективность проверочных мероприятий при одновременном снижении их количества;
- ▶ снижена административная нагрузка на добросовестных участников внешнеэкономической деятельности и уполномоченных экономических;
- ▶ обеспечено эффективное взаимодействие и координация с иными государственными органами.



## Последние тенденции таможенного контроля (2/2)

---

- ▶ Осуществление основного объема таможенного контроля после выпуска
- ▶ Глубина таможенного контроля - 3 года
- ▶ Цель проверочных мероприятий - высокая эффективность при снижении количества проверочных мероприятий
- ▶ Контроль за добросовестными участниками ВЭД низкой категории риска
- ▶ Основные направления камеральных таможенных проверок - таможенная стоимость (роялти, дивиденды, транспортные вычеты) и классификация товаров
- ▶ Переход от «единичной проверки» к сплошной
- ▶ Камеральные таможенные проверки в сочетании с таможенным контролем до выпуска товаров
- ▶ Возможна смена категории риска компаний по результатам таможенного контроля



# Риски привлечения к административной ответственности

---

Наряду со взысканием дополнительных таможенных платежей и пеней таможенные органы привлекают компании к административной ответственности по результатам контрольных мероприятий.

В частности таможенные органы привлекают к административной ответственности в случаях:

- ▶ недекларирование либо недостоверное декларирование товаров, подлежащих таможенному декларированию;
- ▶ несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию;
- ▶ нарушения сроков временного хранения или ввоза товаров;
- ▶ нарушения валютного законодательства;
- ▶ непредоставления документов в ходе камеральной таможенной проверки (от предупреждения до штрафов).

Привлечение к АП может привести к смене категории уровня риска.



## Реализация фискальной функции таможенного органа в сочетании с правоохранительной

---

Таможенным органом оценивается причиненный ущерб - для решения вопроса по уголовному преследованию в рамках ст. 194 УК РФ (от 2 млн. рублей и выше).

Лица, в отношении которых возникают риски уголовного преследования: бывший и текущий персонал компании.

Новое требование - возмещение ущерба с компании.



# Рекомендации участникам ВЭД

---

- ▶ Продление сроков предоставления затребованных документов
- ▶ Привлечение юристов на стадии проведения таможенных проверок
- ▶ Выработка тактики оспаривания решений таможенных органов
- ▶ Приостановление исполнения решений таможенных органов в административном и судебном порядке
- ▶ Подписание Хартии добросовестных участников ВЭД - оценить преимущества
- ▶ Статус Уполномоченного экономического оператора - получение низкой категории уровня риска



# Наша команда

---



**Вильгельмина Шавшина**

**Ассоциированный партнер  
Руководитель практики таможенного регулирования и  
международной торговли, СНГ**

**[Wilhelmina.Shavshina@ru.ey.com](mailto:Wilhelmina.Shavshina@ru.ey.com)**

Вильгельмина является признанным экспертом в области внешнеторгового регулирования, обладает обширным опытом в сфере таможенного администрирования, реализации таможенной политики при инвестиционной деятельности, 10-летним опытом работы в таможенных органах РФ и 15-летним опытом работы в международной юридической компании. Вильгельмина является одним из лучших юристов России в категориях «Государственное регулирование» и «Таможня и акцизы» в 2011–2018 гг., рейтинг Best Lawyers, а также удостоена премии «Юрист года» в категории «Таможня и акцизы» в 2018 г., рейтинг Best Lawyers.

Вильгельмина имеет опыт работы в следующих областях:

- ▶ Комплексное сопровождение и помощь в структурировании международных инвестиционных проектов и внешнеторговых сделок;
- ▶ Сопровождение процедуры снижения ставок таможенных пошлин;
- ▶ Консультации по требованиям таможенного администрирования, включая использование упрощенных таможенных процедур и освобождений от таможенного контроля;
- ▶ Содействие в разрешении таможенных споров и систематическая правовая защита интересов правообладателей.

## EY | Assurance | Tax | Strategy and Transactions | Consulting

### Краткая информация о компании EY

Y является международным лидером в области аудита, налогообложения, стратегии, сделок и консалтинга. Наши знания и качество услуг помогают укреплять доверие общественности к рынкам капитала и экономике в разных странах мира.

Мы формируем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы взаимодействуем с компаниями из стран СНГ, помогая им в достижении бизнес-целей. В 19 офисах нашей фирмы (в Москве, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Санкт-Петербурге, Тольятти, Алматы, Атырау, Нур-Султане, Баку, Бишкеке, Ереване, Киеве, Минске, Ташкенте, Тбилиси) работают 5500 специалистов.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. С информацией о том, как компания EY собирает и использует персональные данные, а также с описанием прав физических лиц, предусмотренных законодательством о защите данных, можно ознакомиться по адресу: [https://www.ey.com/ru\\_ru/legal-and-privacy](https://www.ey.com/ru_ru/legal-and-privacy).

Более подробная информация представлена на нашем сайте: [ey.com](https://www.ey.com).