



Система прослеживаемости товаров

КПС «Таможенный аудит» - мощный цифровой инструмент снижения уровня рисков

НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

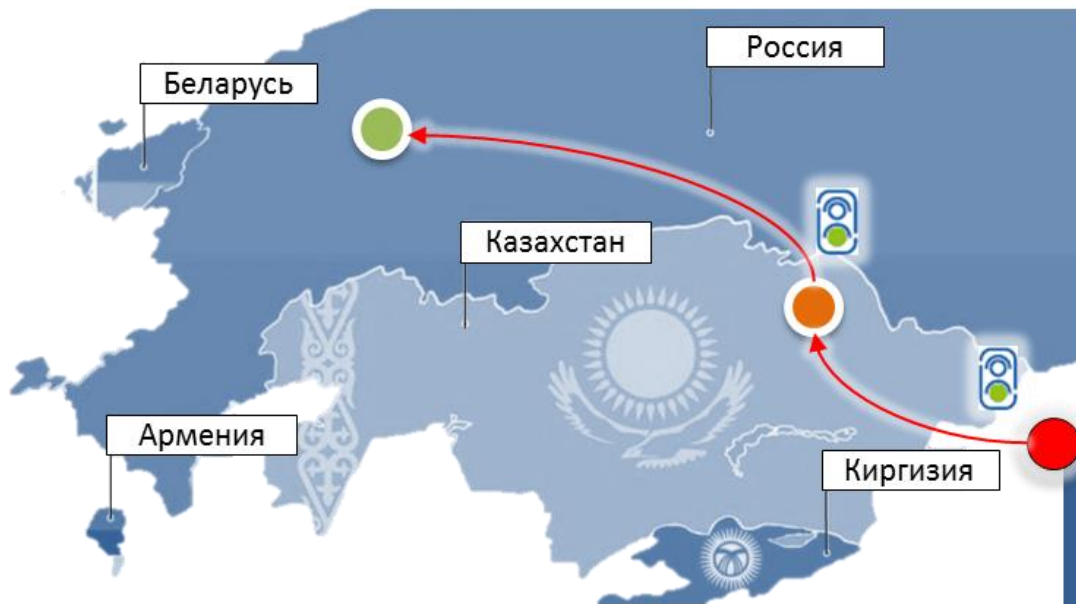
Соглашение о механизме прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза.

СТАТУС:

Заключено 29.05.2019

Проходит ратификацию

Ориентировочный
срок вступления в силу:
01.01.2021



НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

Федеральный закон.

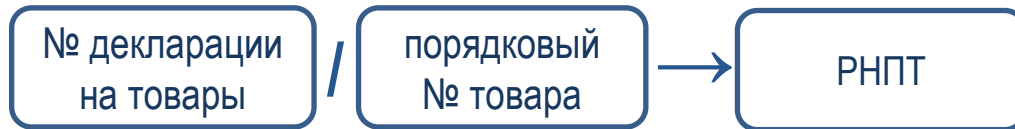
- согласован с Минфином России
- **проходит ОРВ**
- **согласование с ФОИВ**
- постановление Правительства
- рассмотрение ФЗ в Госдуме и Совете Федерации
- подписание ФЗ

Срок вступления в силу:
01.07.2020



ПРИНЦИПЫ СИСТЕМЫ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ.

- стандартные правила бухгалтерского учета
- унифицированный идентификатор (РНПТ)



- обязательный электронный документооборот
- автоматизированная система контроля движения номенклатуры и количества товаров

ИСТОЧНИКИ ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ

Поступление нового товара



Декларация на
товары



Уведомление об
остатках и ввозе

Все налогоплательщики



Внутренний оборот товара

Декларация
по НДС

Операции
облагаемые НДС



Выбытие товара

Декларация на
товары

Уведомление о
вывозе

Все налогоплательщики



ОТЛИЧИЯ ОТ СИСТЕМЫ МАРКИРОВКИ.

Маркировка

- требует доработки учетных систем;
- идентификатор **наносится на товар**;
- **требует** маркирующих или считывающих маркировку устройств;
- может применяться по товарам **имеющим индивидуальную упаковку**;
- прослеживает **каждую единицу товара**;
- **требует интеграции с оператором маркировки**;
- **требует** изменения складской логистики.

Документальная прослеживаемость

- требует доработки учетных систем;
- идентификатор **включается в сопроводительный документ**;
- **не требует** маркирующих или считывающих маркировку устройств;
- может применяться **по любым** товарам;
- прослеживает **товарный поток, движение партии**;
- **не требует дополнительной интеграции**;
- **не требует** изменения складской логистики.

НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ. ПРОСЛЕЖИВАЕМЫЕ ТОВАРЫ

Постановление Правительства
от 25.06.2019 № 807

Письмо ФНС России
от 04.07.2019 № ЕД-4-15/13072@

Промышленная техника

Мониторы и проекторы

Холодильники

Машины стиральные

Коляски детские

Детские кресла для автомобилей

Электронные платы (комплектующие
ЭВМ)

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ЭКСПЕРИМЕНТА

1. Участником Эксперимента может быть любой налогоплательщик, который совершает операции с товарами из Перечня.
2. Участник Эксперимента представляет в Управление камерального контроля ФНС России заявку.
3. Участник Эксперимента представляет в Управление камерального контроля ФНС России счета-фактуры (УПД), которые должны содержать сведения по прослеживаемому товару и ДТ.
4. Счета-фактуры (УПД) должны представляться в формате .xls, .xlsx, .pdf или по формату счета-фактуры -.xml
5. Счета-фактуры (УПД) должны представляться раз в месяц
6. Срок проведения эксперимента – до конца 2019 года.

ЦЕЛЕВЫЕ ОРИЕНТИРЫ РАЗВИТИЯ ТАМОЖЕННОЙ СЛУЖБЫ



РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ДО 2030 ГОДА



Использование КПС "Таможенный аудит" в свете концепции системы прослеживаемости товаров

Три модуля КПС "Таможенный аудит", работающие по принципу блокчейн технологий

- Запросы в открытые базы данных государственных органов
- Анализ данных контрагентов
- Обмен данными с ФТС России
- Модуль основан на методике, прошедшей апробацию в течение более чем 8 лет и показавшей свою эффективность
- Основан на принципах и стандартах общего аудита

Customs compliance

Таможенный аудит

- Существенность совокупной ошибки (несоответствия)
- Автоматизированное заполнение обязательных аудиторских документов (в том числе, по результатам реализации обязательных аудиторских процедур – интервью и наблюдение)
- Запросы в базу данных аудиторских проверок

- Сопряжение со следующими массивами данных ФТС России: КПС Постконтроль, СУР, КПС Правоохрана, а также базы данных других ФОИВ
- Форматно-логический контроль заключения по таможенному аудиту
- Проведение фактического контроля сохраняется
- Возможность ранжирования таможенных проверок

Автоматизация таможенной проверки

Немного статистики

- У **99,9 %** проверяемых компаний обнаруживаются существенные риски нарушения таможенного и (или) налогового законодательства
- В **60%** случаев выявленные ошибки/несоответствие связано с отсутствием контроля/процесса внутри компании или с неэффективностью такого контроля/процесса
- Среди самых часто встречающихся рисков – недостачи/пересортицы/излишки; таможенная стоимость; классификация; **неэффективных областей контроля** – отсутствие процедур по валютному контролю; процедур проверки таможенных рисков в отношении товаров зарубежного производства; ненадлежащее ведение архива

