

# ТЕРМИНОЛОГИЯ

- CUSTOMS COMPLIANCE
- HEALTH CHECK
- ТАМОЖЕННЫЙ АУДИТ
- ТАМОЖЕННАЯ ПРОВЕРКА
- ПОСТАУДИТ



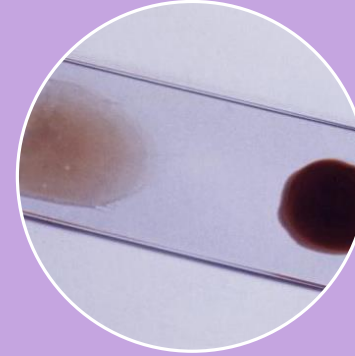
# ЧТО ТАКОЕ ТАМОЖЕННЫЙ АУДИТ?



Анализ таможенных  
рисков



Выявление процедурных  
и/или информационных  
«пробелов»



Анализ процессов  
компании в рамках  
функции ВЭД



# ТАМОЖЕННЫЙ АУДИТ: ОБЛАСТИ ПРОВЕРКИ

## ОБЛАСТИ ПРОВЕРКИ:

1. ВЫЯВЛЕНИЕ ОБЩИХ ФАКТОРОВ РИСКА И КОНТРОЛЯ
2. ДОКУМЕНТАЛЬНО НЕПОДТВЕРЖДЕННАЯ СТОИМОСТЬ СДЕЛКИ
3. НЕЗАДЕКЛАРИРОВАННЫЕ РАСХОДЫ: КОМИССИИ/РОЯЛТИ/ЛИЦЕНЗИОННЫЕ ПЛАТЕЖИ
4. НЕЗАДЕКЛАРИРОВАННЫЕ ИНЫЕ РАСХОДЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ВКЛЮЧЕНИЮ В ТАМОЖЕННУЮ СТОИМОСТЬ
5. НЕОБОСНОВАННЫЕ ВЫЧЕТЫ ИЗ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ
6. ПРАВИЛЬНОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ ПРОЧИХ МЕТОДОВ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ
7. НЕВЕРНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ ТОВАРА
8. НЕТОЧНОСТИ В УКАЗАНИИ СТРАНЫ ПРОИСХОЖДЕНИЯ ТОВАРА
9. НЕЗАДЕКЛАРИРОВАННЫЕ ИЗЛИШКИ / НЕДОСТАЧА ТОВАРА
10. БЕЗОСНОВАТЕЛЬНАЯ ОТСРОЧКА, ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ИЛИ ВОЗВРАТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ
11. СООТВЕТСТВИЕ ТРЕБОВАНИЯМ ТЕХНИЧЕСКОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ, ЗАПРЕТАМ И ОГРАНИЧЕНИЯМ
12. ЭКСПОРТ ТОВАРОВ С ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ ЕАЭС
13. ПОКУПКА ТОВАРОВ ЗАРУБЕЖНОГО ПРОИЗВОДСТВА У РОССИЙСКИХ ПОСТАВЩИКОВ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ/ЕАЭС
14. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ
15. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ПЕРЕВОЗЧИКАМИ / ЭКСПЕДИТОРАМИ / ПРОЧИМИ ПОСРЕДНИКАМИ
16. ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ
17. ВНУТРЕННИЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ УЧАСТНИКА ВЭД

# ТАМОЖЕННЫЙ АУДИТ: ВОЗМОЖНЫЕ ЭТАПЫ

## Этап I

- Предварительный анализ внешнеэкономической деятельности компании на основе вопросника

## Этап II

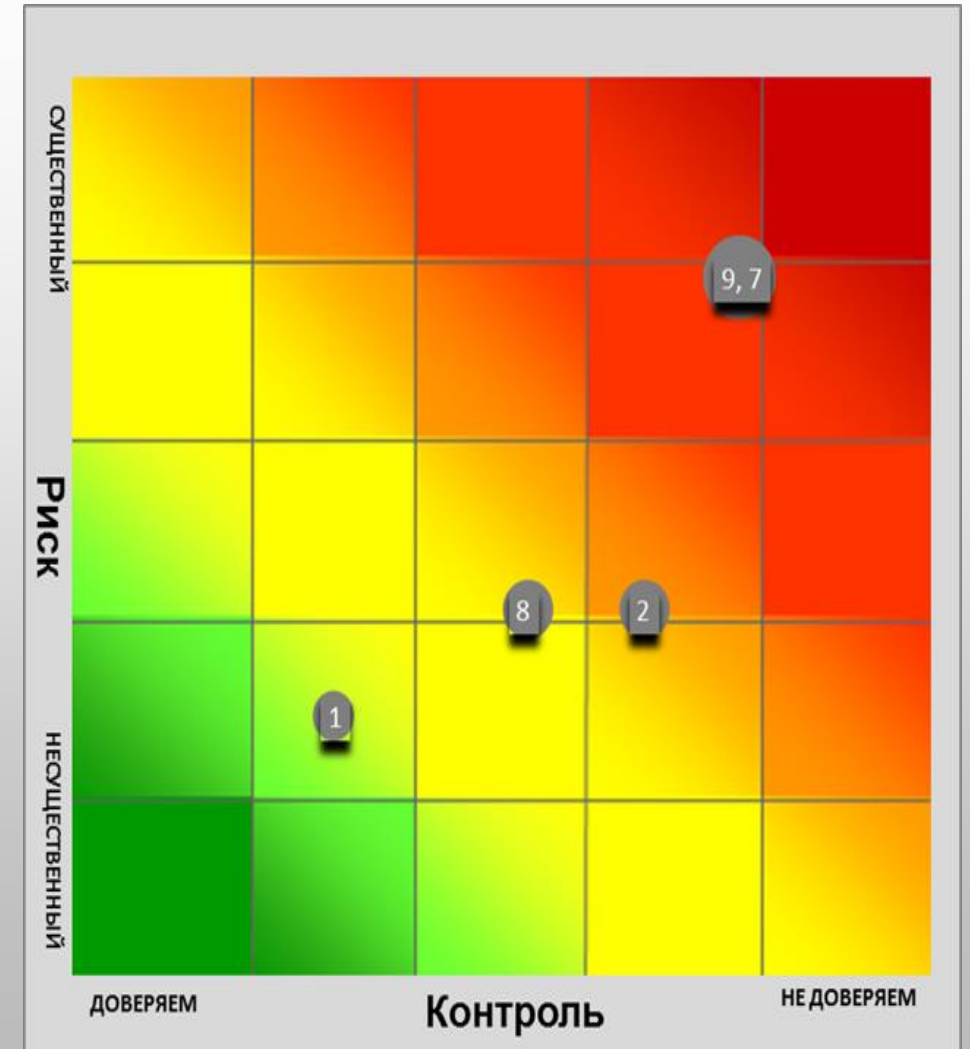
- Проверка и проведение тестирования – объем зависит от Этапа I

## Этап III

- Подготовка отчета

# ТАМОЖЕННЫЙ АУДИТ: ОТЧЕТ

- В **КРАСНУЮ ОБЛАСТЬ** ДИАГРАММЫ ПОПАДАЮТ СУЩЕСТВЕННЫЕ РИСКИ/ОШИБКИ, КОТОРЫЕ МОГУТ ВЫЗВАТЬ НЕСООТВЕТСТВИЕ ВНЕШНЕТОРГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ТРЕБОВАНИЯМ ТАМОЖЕННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И СВИДЕТЕЛЬСТВУЮТ ОБ ОТСУТСТВИИ ПРОЦЕССОВ КОНТРОЛЯ В КОМПАНИИ.
- В **ЖЕЛТУЮ ОБЛАСТЬ** ПОПАДАЮТ РИСКИ/ОШИБКИ, КОТОРЫЕ МОГУТ ВЫЗВАТЬ НЕПОЛНОЕ СООТВЕТСТВИЕ ВНЕШНЕТОРГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ТРЕБОВАНИЯМ ТАМОЖЕННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ЛИБО СВИДЕТЕЛЬСТВУЮТ О НЕДОСТАТОЧНОМ УРОВНЕ ПРОЦЕССОВ КОНТРОЛЯ В КОМПАНИИ.
- В **ЗЕЛЕНУЮ ОБЛАСТЬ** ПОДПАДАЮТ НЕСУЩЕСТВЕННЫЕ РИСКИ/ОШИБКИ, КОТОРЫЕ, ТЕМ НЕ МЕНЕЕ, ТРЕБУЮТ ОТ КОМПАНИИ КОРРЕКТИРОВКИ И УЛУЧШЕНИЯ ВНУТРЕННИХ БИЗНЕС ПРОЦЕССОВ.



# СКРИНШОТЫ КПС «ТАМОЖЕННЫЙ АУДИТ»

ПРОГРАММНОЕ СРЕДСТВО РАЗРАБОТАНО АТАИК [HTTPS://ATAIK.RU/COMPLIANCE](https://ataik.ru/compliance)

## ЗАГРУЗКИ ФАЙЛОВ

Для прохождения второго этапа таможенного аудита необходимо загрузить:

Выпущенные таможенные декларации на товары в формате альта xml. Другие форматы выгрузок ДТ (pdf, xml container и т.д.) в настоящее время КПС «Таможенный аудит» не поддерживаются.

Загрузите файлы ДТ

Открыть

Счета-фактуры (выгрузка из 1с в формате xls)

Проверка доступна в полной версии КПС 'Таможенный аудит'

Бухгалтерский баланс предприятия (выгрузка из 1с в формате xml)

## ВОЗМОЖНОСТЬ ВАРИАЦИИ ЭТАПОВ ПРОВЕРКИ

Подробное описание процесса загрузки xml файлов Вы можете прочитать в инструкции по работе с КПС «Таможенный аудит» по следующей ссылке <https://ataik.ru/compliance>.

Загрузить

Пропустить

Вы можете пропустить этот этап проверки. В этом случае результаты проверки могут быть искажены и это может привести к некорректным расчетам рисков



## ПОРЯДКА 200 ВОПРОСОВ ПРИ ТЕСТИРОВАНИИ

СТОИМО...

- 2.1. Использует ли Ваша компания мето...
- 2.5. Сформированы ли Вашей компанией ...
- 2.3. Осуществляет ли Ваша компания по...
- 2.6. Содержат ли документы, поименова...
- 2.2. Таможенную стоимость какой доли ...
- 2.4. Какая приблизительно доля импорт...

НЕЗАДЕКЛАРИРОВАННЫЕ РАСХОДЫ: КОМИССИИ...

- 3.1. Несет ли Ваша компания прямо или...
- 3.3. Проводит ли Ваша компания период...

# НЕМНОГО СТАТИСТИКИ

- У **99,9 %** ПРОВЕРЯЕМЫХ КОМПАНИЙ ОБНАРУЖИВАЮТСЯ РИСКИ И/ИЛИ ОТСУТСТВИЕ/НЕЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРОЦЕССА КОНТРОЛЯ ВНУТРИ КОМПАНИИ
- 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



# ПРИМЕР ОБНАРУЖЕННОГО РИСКА

## **КЛАССИФИКАЦИЯ ВВОЗИМЫХ ТОВАРОВ:**

- В РЕЗУЛЬТАТЕ ПРОВЕРКИ ВЫЯВЛЕН РИСК, ВЫРАЖАЮЩИЙСЯ В ТОМ, ЧТО КЛАССИФИКАЦИЯ ОТДЕЛЬНЫХ ТОВАРОВ, ВВОЗИМЫХ КОМПАНИЕЙ, МОЖЕТ БЫТЬ НЕВЕРНОЙ.
- ДАННЫЙ РИСК МОЖЕТ ПРИВЕСТИ К НЕОБХОДИМОСТИ УПЛАТЫ ДОПОЛНИТЕЛЬНО НАЧИСЛЕННЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, ПЕНЕЙ И ВОЗБУЖДЕНИЮ ДЕЛА ОБ АДМИНИСТРАТИВНОМ ПРАВОНАРУШЕНИИ ПО СТАТЬЕ 16.2 ЧАСТИ 2 КОАП РФ В ОТНОШЕНИИ ТАМОЖЕННОГО ПРЕДСТАВИТЕЛЯ И/ИЛИ ЕГО ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ, А ТАКЖЕ ПО СТАТЬЕ 16.7 В ОТНОШЕНИИ КОМПАНИИ И/ИЛИ ЕЕ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ. АДМИНИСТРАТИВНЫЙ ШТРАФ ПО СТАТЬЕ 16.2 ЧАСТИ 2 КОАП РФ СОСТАВЛЯЕТ 50% - 200% ОТ СУММЫ ДОПОЛНИТЕЛЬНО НАЧИСЛЕННЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ С КОНФИСКАЦИЕЙ ТОВАРА ИЛИ БЕЗ ТАКОВОЙ, ЛИБО КОНФИСКАЦИЯ ТОВАРА. ПО СТАТЬЕ 16.7 КОАП РФ АДМИНИСТРАТИВНЫЙ ШТРАФ СОСТАВЛЯЕТ 100 ТЫС. РУБ. - 300 ТЫС. РУБ. ЗА КАЖДУЮ ДЕКЛАРАЦИЮ НА ТОВАРЫ С КОНФИСКАЦИЕЙ ТОВАРА ИЛИ БЕЗ ТАКОВОЙ, ЛИБО КОНФИСКАЦИЯ ТОВАРА.
- МЫ ОЦЕНИВАЕМ РИСК КАК СРЕДНИЙ.
- **НАШИ РЕКОМЕНДАЦИИ:**



# ПРИМЕР ОБНАРУЖЕННЫХ РИСКОВ, КОТОРЫЕ ВОЗНИКАЮТ В СВЯЗИ С ОТСУТСТВИЕМ КОНТРОЛЯ/ПРОЦЕДУРЫ

## **ОТСУТСТВУЕТ ПРОЦЕДУРА ПРОВЕРКИ ТАМОЖЕННЫХ РИСКОВ ПО РОССИЙСКИМ ТОВАРАМ:**

- В РЕЗУЛЬТАТЕ ПРОВЕРКИ ВЫЯВЛЕН РИСК, ВЫРАЖАЮЩИЙСЯ В ТОМ, ЧТО В КОМПАНИИ ОТСУТСТВУЕТ ПРОЦЕДУРА ПРОВЕРКИ ТАМОЖЕННЫХ РИСКОВ В ОТНОШЕНИИ ТОВАРОВ ЗАРУБЕЖНОГО ПРОИЗВОДСТВА, ПРИОБРЕТАЕМЫХ У РОССИЙСКИХ ПОСТАВЩИКОВ НА ТЕРРИТОРИИ РФ.
- МЫ ПОНИМАЕМ, ЧТО ВЫЯВЛЕННЫЙ РИСК МОЖЕТ ПРИВЕСТИ К ПРИВЛЕЧЕНИЮ КОМПАНИИ К АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПО СТАТЬЕ 16.21 КОАП РФ (АДМИНИСТРАТИВНЫЙ ШТРАФ В РАЗМЕРЕ 50% - 200% СТОИМОСТИ ТОВАРОВ С ИХ КОНФИСКАЦИЕЙ ИЛИ БЕЗ ТАКОВОЙ, ЛИБО КОНФИСКАЦИЯ ТОВАРОВ), УПЛАТЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В СЛУЧАЕ, ЕСЛИ В ОТНОШЕНИИ ТАКИХ ТОВАРОВ ПРИ ТАМОЖЕННОМ ДЕКЛАРИРОВАНИИ ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ БЫЛИ УПЛАЧЕНЫ НЕ В ПОЛНОМ ОБЪЕМЕ, ИЛИ ТОВАРЫ БЫЛИ ВВЕЗЕНЫ ПОМИМО ТАМОЖЕННОГО ДЕКЛАРИРОВАНИЯ.
- МЫ ОЦЕНИВАЕМ РИСК КАК СРЕДНИЙ С УЧЕТОМ ТОГО, ЧТО РИСК НЕ ЯВЛЯЕТСЯ МАТЕРИАЛЬНЫМ. ЗАКУПКА КОМПАНИЕЙ ТОВАРОВ ЗАРУБЕЖНОГО ПРОИЗВОДСТВА, ПРИОБРЕТАЕМЫХ У РОССИЙСКИХ ПОСТАВЩИКОВ НА ТЕРРИТОРИИ РФ, ИМЕЕТ ЕДИНИЧНЫЙ ХАРАКТЕР, ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ ДЛЯ СОБСТВЕННЫХ НУЖД И СУММАРНО НЕ ПРЕВЫШАЕТ УРОВЕНЬ СУЩЕСТВЕННОСТИ В РАМКАХ ТЕКУЩЕЙ ПРОВЕРКИ.
- **НАШИ РЕКОМЕНДАЦИИ:**

# ПРИМЕР ОБНАРУЖЕННЫХ НЕЭФФЕКТИВНЫХ ПРОЦЕССОВ КОНТРОЛЯ

## **ОТСУТСТВУЮТ ФОРМАЛИЗОВАННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ:**

- В РЕЗУЛЬТАТЕ ПРОВЕРКИ ВЫЯВЛЕН НЕДОСТАТОЧНО ЭФФЕКТИВНЫЙ ПРОЦЕСС КОНТРОЛЯ, ВЫРАЖАЮЩИЙСЯ В ТОМ, ЧТО В КОМПАНИИ НЕ РАЗРАБОТАНА ПРОЦЕДУРА ПРОВЕРКИ ВЕДОМОСТИ БАНКОВСКОГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДМЕТ НАЛИЧИЯ/ОТСУТСТВИЯ ПЕРЕПЛАТ ИЛИ НЕДОПЛАТ (САЛЬДО).
- МЫ СЧИТАЕМ, ЧТО НЕДОСТАТОЧНАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ ТАКОГО ПРОЦЕССА ПРИВЕДЕТ К РИСКУ НЕВЫПОЛНЕНИЯ КОМПАНИЕЙ ТРЕБОВАНИЙ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И ВОЗМОЖНОМУ ВОЗБУЖДЕНИЮ ДЕЛА ОБ АДМИНИСТРАТИВНОМ ПРАВОНАРУШЕНИИ ПО СТАТЬЕ 15.25 ЧАСТИ 6 КОАП РФ.
- **НАШИ РЕКОМЕНДАЦИИ:**

# СТРУКТУРА ОТЧЕТА

- КРАТКИЕ ВЫВОДЫ
- ОБЩИЕ ФАКТЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНЕШНЕТОРГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ
- ОПИСАНИЕ ВЫЯВЛЕННЫХ РИСКОВ
- ОБЩИЕ ФАКТЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОЦЕССОВ
- ОПИСАНИЕ ВЫЯВЛЕННЫХ НЕЭФФЕКТИВНЫХ ОБЛАСТЕЙ КОНТРОЛЯ
- ДИАГРАММА ВЫЯВЛЕННЫХ РИСКОВ / ОБЛАСТЕЙ КОНТРОЛЯ ("HEAT MAP")
- ПРОЧИЕ НАБЛЮДЕНИЯ
- ОГРАНИЧЕНИЯ ОБЪЕМА УСЛУГ
- ПРИЛОЖЕНИЯ

# В КАКИХ СИТУАЦИЯХ РЕКОМЕНДОВАН ТАМОЖЕННЫЙ АУДИТ

- САМОКОНТРОЛЬ ФУНКЦИИ ВЭД КОМПАНИИ.
- СМЕНА ЛОГИСТИКИ ПОСТАВОК (ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ОФОРМЛЕНИЯ).
- СМЕНА СТРУКТУРЫ В РАМКАХ ГРУППЫ КОМПАНИЙ/СОЗДАНИЕ ДОЧЕРНЕЙ КОМПАНИИ НА ТЕРРИТОРИИ РФ.
- ПОЛУЧЕНИЕ СТАТУСА УЭО.
- ПРОВЕРКА ОТСУТСТВИЯ СУЩЕСТВЕННЫХ НАРУШЕНИЙ ТАМОЖЕННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ДЛЯ ГАРАНТИИ СТАТУСА КОМПАНИИ С "НИЗКИМ УРОВНЕМ РИСКА".
- СМЕНА ТАМОЖЕННОГО ПРЕДСТАВИТЕЛЯ.
- ПЕРЕХОД НА САМОСТОЯТЕЛЬНОЕ ДЕКЛАРИРОВАНИЕ.
- РЕШЕНИЕ ВОПРОСОВ ШТАТНОЙ ЧИСЛЕННОСТИ/НЕОБХОДИМОСТИ СОЗДАНИЯ ОТДЕЛА ЛОГИСТИКИ/ВЭД ВНУТРИ КОМПАНИИ.
- ОЦЕНКА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КОМПАНИЕЙ ВСЕХ ВОЗМОЖНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ЛЬГОТ, ТАРИФНЫХ ПРЕФЕРЕНЦИЙ И УПРОЩЕНИЙ В РАМКАХ ТАМОЖЕННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА.

# КАКИМ КОМПАНИЯМ ИНТЕРЕСЕН ТАМОЖЕННЫЙ АУДИТ

- КОМПАНИЯМ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМ ВВОЗ ИНОСТРАННЫХ ТОВАРОВ
- КОМПАНИЯМ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМ ПРОИЗВОДСТВО ТОВАРОВ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИИ И ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ТОВАРА В СТРАНЫ ЕАЭС И/ИЛИ ВЫВОЗ ТОВАРОВ ЗА ПРЕДЕЛЫ ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ ЕАЭС
- ТАМОЖЕННЫМ ПРЕДСТАВИТЕЛЯМ
- ТАМОЖЕННЫМ ПЕРЕВОЗЧИКАМ
- ЛОГИСТИЧЕСКИМ КОМПАНИЯМ И ПЕРЕВОЗЧИКАМ

# ОТЛИЧИТЕЛЬНЫЕ ОСОБЕННОСТИ МЕТОДИКИ ТАМОЖЕННОГО АУДИТА

Составлена специалистами в области таможенного  
законодательства

Основана на принципах и стандартах общего аудита

Период апробации авторской методики восемь лет