

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
"Амурский государственный университет"

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и научной
работе

Лейфа А.В. Лейфа

11 апреля 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
«ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ»

Специальность 38.05.02 Таможенное дело

Направленность (профиль) программы специалитета – Таможенное регулирование и организация таможенного контроля

Квалификация выпускника – Специалист таможенного дела

Год набора – 2024

Форма обучения – Очная

Курс 5 Семестр 9

Зачет 9 сем

Общая трудоемкость дисциплины 1836.0 (академ. час), 51.00 (з.е)

Составитель В.Е. Шабельский, ученое звание отсутствует, канд. техн. наук

Факультет международных отношений

Кафедра международного бизнеса и туризма

Рабочая программа составлена на основании Федерального государственного образовательного стандарта ВО для специальности 38.05.02 Таможенное дело, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 25.11.20 № 1453

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры международного бизнеса и туризма

_____ г. _____, протокол № _____

Заведующий кафедрой _____ Ульянова В.В. Ульянова

СОГЛАСОВАНО

Учебно-методическое управление

Чалкина Н.А. Чалкина

11 апреля 2024 г.

СОГЛАСОВАНО

Выпускающая кафедра

11 апреля 2024 г.

СОГЛАСОВАНО

Научная библиотека

Петрович О.В. Петрович

11 апреля 2024 г.

СОГЛАСОВАНО

Центр цифровой трансформации и
технического обеспечения

Тодосейчук А.А. Тодосейчук

11 апреля 2024 г.

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель дисциплины:

формирование у студентов профессиональных качеств, необходимых для оптимального решения задач организации таможенного контроля товаров и транспортных средств на любом уровне иерархии управления таможенных органов России, и навыков исполнения служебных обязанностей.

Задачи дисциплины:

- дать представление об особенностях функционирования системы таможенного контроля после выпуска товаров;
- сформировать необходимые теоретические и методологические знания и умения по вопросам таможенного законодательства, технологий осуществления операций по обеспечению таможенного контроля в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу, а также подлежащих таможенному декларированию; о деятельности лиц, связанных с перемещением товаров через таможенную границу и оказанием услуг в сфере таможенного дела, а также осуществляемой в рамках отдельных таможенных процедур и лиц, пересекающих таможенную границу;
- выявить особенности таможенной декларации, документов и сведений о товарах, представление которых предусмотрено в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС;
- сформировать навыки организации и проведения проверочных мероприятий, бухгалтерского учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД; применения таможенных процедур, самостоятельного принятия решений в нестандартных ситуациях таможенного контроля; а также навыки в области взаимодействия с таможенными органами другого государства- участника таможенного союза, с иными федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими государственный контроль перемещаемых через таможенную границу товаров и транспортных средств, а также с заинтересованными лицами;
- познакомить с правилами эксплуатации технических средств и соблюдения мер безопасности при их эксплуатации;
- выявить признаки риска в технологической цепи таможенных процедур при таможенном контроле товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем;
- дать оценку и провести анализ информации, используемой в практике таможенного контроля товаров и транспортных средств, а также эффективности использования технических средств таможенного контроля при таможенном контроле и борьбе с нарушениями таможенных правил;
- дать представление о применении технических средств в формах таможенного контроля и при таможенном оформлении, в борьбе с таможенными правонарушениями, а также дать понимание об основных нормативно-правовых актах регулирующих их использование таможенными органами и требованиях соблюдения законодательства при осуществлении таможенного контроля;
- проанализировать эффективность использования технических средств таможенного контроля при таможенном контроле и борьбе с нарушениями таможенных правил.

2. МЕСТО УЧЕБНОГО ПРЕДМЕТА В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Таможенный контроль после выпуска товаров» входит в модуль Таможенный контроль и относится к части, формируемой участниками образовательных отношений. Дисциплина является предшествующей для подготовки к выпускной квалификационной работе по специальности 38.05.02 «Таможенное дело». Для изучения дисциплины необходимы знания по следующим дисциплинам: «Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств», «Таможенное оформление и декларирование товаров и транспортных средств», «Контроль достоверности заявленного кода товара».

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОГО ПРЕДМЕТА И ИНДИКАТОРЫ ИХ ДОСТИЖЕНИЯ

3.1 Профессиональные компетенции и индикаторы их достижения

| Код и наименование профессиональной компетенции | Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции |
|---|---|
| ПК-1 - способность осуществлять таможенный контроль и иные виды государственного контроля за соблюдением таможенного законодательства Российской Федерации о таможенном деле при совершении таможенных операций и применении таможенных процедур участниками внешнеэкономической деятельности (Далее - ВЭД) и иными лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела | ИД-1ПК1 - знает теоретические основы таможенного контроля и иных видов государственного контроля за соблюдением таможенного законодательства и законодательства Российской Федерации о таможенном деле при совершении таможенных операций и применении таможенных процедур участниками ВЭД и иными лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела; ИД-2ПК1 - умеет применять знания таможенного законодательства и законодательства Российской Федерации о таможенном деле при совершении таможенных операций и применении таможенных процедур участниками ВЭД и иными лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела; ИД-3ПК1 - владеет практическими навыками таможенного и иных видов государственного контроля при совершении внешнеторговых операций при перемещении товаров и транспортных средств, а также физических лиц через таможенную границу ЕАЭС. |

4. СТРУКТУРА УЧЕБНОГО ПРЕДМЕТА

Общая трудоемкость учебного предмета составляет 51.00 зачетных единицы, 1836.0 академических часов.

1 – № п/п

2 – Тема (раздел) учебного предмета, курсовая работа (проект), промежуточная аттестация

3 – Семестр

4 – Виды контактной работы и трудоемкость (в академических часах)

4.1 – Л (Лекции)

4.2 – Лекции в виде практической подготовки

4.3 – ПЗ (Практические занятия)

4.4 – Практические занятия в виде практической подготовки

4.5 – ЛР (Лабораторные работы)

4.6 – Лабораторные работы в виде практической подготовки

4.7 – ИКР (Иная контактная работа)

4.8 – КТО (Контроль теоретического обучения)

4.9 – КЭ (Контроль на экзамене)

5 – Контроль (в академических часах)

6 – Самостоятельная работа (в академических часах)

7 – Формы текущего контроля успеваемости

| 1 | 2 | 3 | 4 | | | | | | | | | 5 | 6 | 7 |
|---|---|---|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|---|-----|---|
| | | | 4.1 | 4.2 | 4.3 | 4.4 | 4.5 | 4.6 | 4.7 | 4.8 | 4.9 | | | |
| 1 | Место и роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного регулирования Российской Федерации. | 9 | 2 | | 4 | | | | | | | | 3.8 | Доклады студентов, входной тест |
| 2 | Таможенный контроль. Виды и порядок проведения таможенного контроля после выпуска товаров. Таможенные проверки. | 9 | 2 | | 6 | | | | | | | | 8 | Доклады студентов, коллоквиум |
| 3 | Проверка предоставления специальных упрощенных таможенных операций и формирования перечня лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме. | 9 | 2 | | 4 | | | | | | | | 8 | Тестирование , доклады студентов с презентацией по Таможенному кодексу ЕАЭС |
| 4 | Порядок организации таможенной проверки. Методические основы проведения таможенной проверки | 9 | 2 | | 4 | | | | | | | | 8 | Контрольная работа |
| 5 | Подготовительные мероприятия как основа выбора объектов для проведения таможенных | 9 | 2 | | 4 | | | | | | | | 6 | Контрольная работа |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|---|--|---|--|--|--|--|--|--|--|---|--------------------|
| | проверок. Взаимосвязь таможенной проверки и системы управления рисками | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | Электронное декларирование . Подача деклараций на товары участниками внешнеэкономической деятельности таможенному органу через сети интернет. Предварительное информирование таможенных органов о прибытии товаров, транспортных средств на таможенную территорию союза ЕАЭС различными видами транспорта. | 9 | 2 | | 4 | | | | | | | | 8 | Контрольная работа |
| 7 | Особенности проведения таможенной проверки участников ВЭД, экспортирующих товары с таможенной территории Российской Федерации | 9 | 2 | | 4 | | | | | | | | 8 | Контрольная работа |
| 8 | Виды таможенного контроля после вы-пуска товаров и их применение: Камеральная, таможенная проверка, выездная таможенная проверка, плановые и не плановые таможенные | 9 | 2 | | 4 | | | | | | | | 8 | Контрольная работа |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|------|------|-----|-----|-----|-----|-----|------|--|--|--|
| | проверки, встречная таможенная проверка. | | | | | | | | | | | | |
| 9 | Зачет | 9 | | | | | | | 0.2 | | | | |
| | Итого | | 16.0 | 34.0 | 0.0 | 0.0 | 0.2 | 0.0 | 0.0 | 57.8 | | | |

5. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО ПРЕДМЕТА

5.1. Лекции

| № п/п | Наименование темы (раздела) | Содержание темы (раздела) |
|-------|---|---|
| 1 | Место и роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного регулирования Российской Федерации. | <p>Становление таможенного контроля после выпуска. Проверка финансово- хозяйственной деятельности как первая форма таможенного контроля после выпуска товаров и транспортных средств. Её отличительные черты. Отождествление налогового и таможенного законодательства с точки зрения проведения контроля хозяйствующих субъектов, осуществляющих ВЭД. Выездная и камеральная проверка. Таможенная проверка - основной механизм проведения таможенного контроля после выпуска товаров. Сравнительный анализ проверки ФХД, выездной таможенной проверки. Положительные и отрицательные аспекты, изменяющихся видов таможенного контроля после выпуска товаров.</p> <p>Международный опыт организации таможенного контроля после выпуска товаров.</p> <p>Роль таможенного контроля после выпуска товаров в общей системе таможенной политики страны.</p> <p>Современный таможенный контроль после выпуска товаров и/ или транспортных средств: цель, задачи, предмет, объект. Субъекты таможенного контроля после выпуска товаров и транспортных средств.</p> |
| 2 | Таможенный контроль. Виды и порядок проведения таможенного контроля после выпуска товаров. Таможенные проверки. | <p>Таможенная проверка и её основные виды: плановая и не плановая. Сроки проведения плановой, не плановой таможенной проверки. Контролируемый таможенными органами период времени после выпуска товаров. Основания для назначения таможенной проверки. Лица, в отношении которых может проводится таможенная проверка. Повторное проведение таможенной проверки.</p> <p>Проверка документов и сведений. Особенности организации и проведения таможенного контроля в форме проверки таможенных, иных документов и (или) сведений. Полномочия таможенных органов при проведении проверки таможенных документов и (или) сведений.</p> <p>Таможенный осмотр помещений и территорий, проведение, инвентаризации товаров в ходе</p> |

| | | |
|---|--|--|
| | | <p>выездной таможенной проверки. Проведение осмотра помещений и территорий у лиц, осуществляющих оптовую и розничную торговлю товарами, ввезенными на таможенную территорию РФ.</p> <p>Получение пояснений от лиц, представляющих интересы участников ВЭД. Перечень типовых вопросов, задаваемых участникам ВЭД. Оформление пояснений.</p> <p>Таможенный досмотр товаров и транспортных средств. Особенности организации и проведения. Закрепление результатов таможенного досмотра - формирование акта.</p> |
| 3 | <p>Проверка предоставления специальных упрощенных таможенных операций и формирования перечня лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме.</p> | <p>Экономический смысл упрощенных таможенных операций и формирования перечня лиц, которые не в полной мере подвергаются таможенному контролю. Критерии отбора участников ВЭД. Преимущества, которые предоставляют таможенные органы лицам, получившим упрощенные таможенные операции либо включенным в перечень по приказу ФТС России. Ответственность участников ВЭД за нарушение обязательных требований со стороны таможенных органов. Проверка лиц, получивших упрощенные таможенные операции. Ведение формуляров внешнеэкономической деятельности.</p> <p>Сопоставимость сведений бухгалтерского учета со сведениями, заявленными при таможенном оформлении. Проверка подразделениями службы таможенного контроля после выпуска товаров, полученных объяснений, таможенных и иных документов и (или) сведений участников ВЭД, претендующих на включение в перечень лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме. Расчет коэффициентов текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами. Проверка системы налогообложения участников ВЭД. Оформление результатов проверки.</p> |
| 4 | <p>Порядок организации таможенной проверки. Методические основы проведения таможенной проверки</p> | <p>Таможенная проверка: сущность, принципы, функции, цели и задачи. Разработка перспективных и текущих направлений деятельности подразделений службы таможенного контроля после выпуска товаров. Обмен информацией между таможенными службами различных государств с целью осуществления контроля ВЭД.</p> <p>Назначение таможенной проверки. Формирование плана таможенной проверки. Порядок вручения решения участнику ВЭД и требования на предоставление документов. Этапы проведения таможенной проверки. Действия должностных лиц таможенных органов при проведении проверки. Источники получения данных и их достоверность.</p> |

| | | |
|---|---|--|
| | | <p>Методика проведения таможенной проверки. Методы фактического и документального контроля. Сопоставление сведений, заявленных при таможенном оформлении с данными бухгалтерского учета. Встречная проверка контрагентов участника ВЭД. Наиболее распространенные схемы нарушения таможенного законодательства РФ.</p> <p>Методические подходы к проверке таможенной декларации, внешнеторговых контрактов, инвойсов, товаротранспортных накладных, коносаментов, документов, подтверждающих страховку товара, упаковочных листов, экспортных деклараций и прайс-листов завода изготовителя. Проверка правильности заявления условий поставки товара в соответствии с ИНКОТЕРМС. Контроль правильности определения кода товара в соответствии с ТН ВЭД России и правомерности предоставления льгот по уплате таможенных платежей.</p> <p>Подготовка и оформление акта по результатам проведения таможенной проверки.</p> |
| 5 | <p>Подготовительные мероприятия как основа выбора объектов для проведения таможенных проверок. Взаимосвязь таможенной проверки и системы управления рисками</p> | <p>Понятие подготовительных мероприятий согласно правовым актам ФТС России. Отличия проведения подготовительных мероприятий от проверки документов и сведений. Составление плана проведения таможенной проверки. Получение и анализ информации, поступившей из банков и налоговых органов в отношении участников ВЭД при проведении подготовительных мероприятий.</p> <p>Основные направления деятельности подразделений службы таможенного контроля после выпуска товаров при выборе объектов таможенной проверки. Определение критериев отнесения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, товаров и внешнеэкономических операций к группам риска. Таможенная проверка как одна из косвенных мер по минимизации рисков.</p> <p>Выборочный таможенный контроль, основанный на системе анализа и управления рисками. Таможенная проверка как механизм обратной связи системы управления рисками. Профили риска по направлению деятельности службы таможенного контроля после выпуска товаров. Механизм взаимодействия подразделений применения СУР и отделов служб таможенного контроля после выпуска товаров.</p> |
| 6 | <p>Электронное декларирование. Подача деклараций на товары участниками внешнеэкономической деятельности таможенному</p> | <p>Особенности осуществления импортных операций и основные рисковые направления, подлежащие контролю. Основные схемы нарушения таможенного законодательства при импорте товаров на таможенную территорию Российской Федерации. Методика выявления и пресечения</p> |

| | | |
|---|--|---|
| | <p>органу через сети интернет.</p> <p>Предварительное информирование таможенных органов о прибытии товаров, транспортных средств на таможенную территорию союза ЕАЭС различными видами транспорта.</p> | <p>фактов нарушения законодательства. Импорт товаров на таможенную территорию Российской Федерации и отражение по бухгалтерскому учету организации последующих операций с товаром.</p> <p>Таможенно- банковский валютный контроль за внешнеэкономическими сделками по импорту товаров в Российской Федерации. Проверка банковских операций на внутреннем рынке Российской Федерации и организация взаимодействия со службой финансового мониторинга. Различные системы налогообложения, используемые участниками ВЭД, и методика их проверки. Документальное подтверждение осуществляемых операций с ввезенным товаром на внутреннем рынке Российской Федерации.</p> <p>Проведение таможенных проверок в отношении лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю товарами, импортированными в Российскую Федерацию. Особенности проведения ареста и изъятия товаров на внутреннем рынке Российской Федерации. Защита прав владельцев интеллектуальной собственности. Методика взаимодействия подразделений службы таможенного контроля после выпуска товаров с правоохранительным блоком и экономическими отделами при проверке реализации импортного товара, таможенном контроле товаров и транспортных средств в местах убытия с таможенной территории и прибытия на таможенную территорию ЕАЭС.</p> |
| 7 | <p>Особенности проведения таможенной проверки участников ВЭД, экспортирующих товары с таможенной территории Российской Федерации</p> | <p>Основные направления российского экспорта, контролируемые подразделениями службы таможенного контроля после выпуска товаров. Отражение экспортных операций в бухгалтерском учете. Перечень необходимых документов для возмещения из бюджета налога на добавленную стоимость. Порядок предоставления нулевой ставки на экспортируемые товары. Основные схемы нарушения таможенного законодательства при экспорте. Понятие «лжеэкспорта». Повышение эффективности борьбы с фирмами «однодневками» при контроле за экспортными операциями.</p> <p>Формы расчетов, используемые при экспорте. Совместный контроль таможенных органов и банков за экспортными операциями. Невозвращение валютной выручки за поставленные товары. Порядок привлечения к ответственности за нарушение валютного законодательства при экспорте товаров.</p> <p>План проведения таможенной проверки при экспорте товаров. Алгоритм взаимодействия с налоговыми органами при проведении скоординированных проверочных мероприятий</p> |

| | | |
|---|---|--|
| | | экспортеров. Совместное соглашение о взаимодействии таможенных и налоговых органов. Проверка подлинности сведений, содержащихся в перевозочных документах, документах по закупке товара для целей экспорта. |
| 8 | <p>Виды таможенного контроля после выпуска товаров и их применение:</p> <p>Камеральная, таможенная проверка, выездная таможенная проверка, плановые и не плановые таможенные проверки, встречная таможенная проверка.</p> | <p>Камеральная таможенная проверка проводится путем изучения и анализа сведений, содержащихся в таможенных декларациях и (или) коммерческих, транспортных (перевозочных), представленных проверяемым лицом и проводится таможенными органами по месту нахождения таможенного органа и проводятся без ограничений периодичности их проведения.</p> <p>По результатам проведения камеральной таможенной проверки, в том числе при непредставлении по требованию таможенного органа в установленный срок документов и (или) сведений, может назначаться выездная таможенная проверка.</p> <p>Выездная таможенная проверка проводится таможенным органом с выездом в место (места) нахождения юридического лица, место (места) осуществления деятельности индивидуального предпринимателя и (или) место (места) фактического осуществления деятельности такими лицами (далее в настоящей главе - объекты проверяемого лица).</p> <p>Выездные таможенные проверки подразделяются на следующие виды:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) плановая выездная таможенная проверка; 2) внеплановая выездная таможенная проверка; 3) встречная внеплановая выездная таможенная проверка. |

5.2. Практические занятия

| Наименование темы | Содержание темы |
|--|--|
| <p>Место и роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного регулирования Российской Федерации.</p> | <p>Приказ Хабаровской таможни от 31 мая 2021 года № 246 «Об утверждении Положений подразделений службы таможенного контроля после выпуска товаров Хабаровской таможни».</p> <p>Становление таможенного контроля после выпуска. Проверка финансово- хозяйственной деятельности как первая форма таможенного контроля после выпуска товаров и транспортных средств. Её отличительные черты. Отождествление налогового и таможенного законодательства с точки зрения проведения контроля хозяйствующих субъектов, осуществляющих ВЭД. Выездная и камеральная проверка. Таможенная проверка - основной механизм проведения таможенного контроля после выпуска товаров. Сравнительный анализ проверки ФХД, выездной таможенной проверки. Положительные и отрицательные аспекты,</p> |

| | |
|---|--|
| | <p>изменяющихся видов таможенного контроля поле выпуска товаров.</p> <p>Международный опыт организации таможенного контроля после выпуска товаров.</p> <p>Роль таможенного контроля после выпуска товаров в общей системе таможенной политики страны.</p> <p>Современный таможенный контроль после выпуска товаров и/или транспортных средств: цель, задачи, предмет, объект. Субъекты таможенного контроля после выпуска товаров и транспортных средств.</p> |
| <p>Таможенный контроль. Виды и порядок проведения таможенного контроля после выпуска товаров. Таможенные проверки.</p> | <p>Таможенная проверка и её основные виды: плановая и не плановая. Сроки проведения плановой, не плановой таможенной проверки. Контролируемый таможенными органами период времени после выпуска товаров. Основания для назначения таможенной проверки. Лица, в отношении которых может проводится таможенная проверка. Повторное проведение таможенной проверки.</p> <p>Проверка документов и сведений. Особенности организации и проведения таможенного контроля в форме проверки таможенных, иных документов и (или) сведений. Полномочия таможенных органов при проведении проверки таможенных документов и (или) сведений.</p> <p>Таможенный осмотр помещений и территорий, проведение инвентаризации товаров в ходе выездной таможенной проверки. Проведение осмотра помещений и территорий у лиц, осуществляющих оптовую и розничную торговлю товарами, ввезенными на таможенную территорию РФ.</p> <p>Получение пояснений от лиц, представляющих интересы участников ВЭД. Перечень типовых вопросов, задаваемых участникам ВЭД. Оформление пояснений.</p> <p>Таможенный досмотр товаров и транспортных средств. Особенности организации и проведения. Закрепление результатов таможенного досмотра - формирование акта.</p> |
| <p>Проверка предоставления специальных упрощенных таможенных операций и формирования перечня лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме</p> | <p>Экономический смысл упрощенных таможенных операций и формирования перечня лиц, которые не в полной мере подвергаются таможенному контролю. Критерии отбора участников ВЭД. Преимущества, которые предоставляют таможенные органы лицам, получившим упрощенные таможенные операции либо включенным в перечень по приказу ФТС России. Ответственность участников ВЭД за нарушение обязательных требований со стороны таможенных органов.</p> <p>Проверка лиц, получивших упрощенные таможенные операции. Ведение формуляров внешнеэкономической деятельности.</p> <p>Сопоставимость сведений бухгалтерского учета со сведениями, заявленными при таможенном</p> |

| | |
|---|---|
| | <p>оформлении. Проверка подразделениями службы таможенного контроля после выпуска товаров, полученных объяснений, таможенных и иных документов и (или) сведений участников ВЭД, претендующих на включение в перечень лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме. Расчет коэффициентов текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами. Проверка системы налогообложения участников ВЭД. Оформление результатов проверки.</p> |
| <p>Порядок таможенной проверки Методические основы проведения проверки</p> <p>организации проверки. основы таможенной</p> | <p>Приказ Хабаровской таможни от 31 мая 2021 года № 160 К «О переименовании отдела таможенного контроля после выпуска товаров службы по Амурской области и Республике Саха(Якутия) (г. Благовещенск) в отдел проверки деятельности лиц службы по Амурской области и Республике Саха(Якутия) (г. Благовещенск)».</p> <p>Таможенная проверка: сущность, принципы, функции, цели и задачи. Разработка перспективных и текущих направлений деятельности подразделений службы таможенного контроля после выпуска товаров. Обмен информацией между таможенными службами различных государств с целью осуществления контроля ВЭД.</p> <p>Назначение таможенной проверки. Формирование плана таможенной проверки. Порядок вручения решения участнику ВЭД и требования на предоставление документов. Этапы проведения таможенной проверки. Действия должностных лиц таможенных органов при проведении проверки. Источники получения данных и их достоверность.</p> <p>Методика проведения таможенной проверки. Методы фактического и документального контроля. Сопоставление сведений, заявленных при таможенном оформлении с данными бухгалтерского учета. Встречная проверка контрагентов участника ВЭД. Наиболее распространенные схемы нарушения таможенного законодательства РФ.</p> <p>Методические подходы к проверке таможенной декларации, внешнеторговых контрактов, инвойсов, товаротранспортных накладных, коносаментов, документов, подтверждающих страховку товара, упаковочных листов, экспортных деклараций и прайс- листов завода изготовителя. Проверка правильности заявления условий поставки товара в соответствии с ИНКОТЕРМС. Контроль правильности определения кода товара в соответствии с ТН ВЭД России и правомерности предоставления льгот по уплате таможенных платежей.</p> <p>Подготовка и оформление акта по результатам проведения таможенной проверки.</p> |
| <p>Подготовительные мероприятия</p> | <p>Понятие подготовительных мероприятий согласно</p> |

| | |
|---|--|
| <p>как основа выбора объектов для проведения таможенных проверок. Взаимосвязь таможенной проверки и системы управления рисками</p> | <p>правовым актам ФТС России. Отличия проведения подготовительных мероприятий от проверки документов и сведений. Составление плана проведения таможенной проверки. Получение и анализ информации, поступившей из банков и налоговых органов в отношении участников ВЭД при проведении подготовительных мероприятий. Основные направления деятельности подразделений службы таможенного контроля после выпуска товаров при выборе объектов таможенной проверки. Определение критериев отнесения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, товаров и внешнеэкономических операций к группам риска. Таможенная проверка как одна из косвенных мер по минимизации рисков. Выборочный таможенный контроль, основанный на системе анализа и управления рисками. Таможенная проверка как механизм обратной связи системы управления рисками. Профили риска по направлению деятельности службы таможенного контроля после выпуска товаров. Механизм взаимодействия подразделений применения СУР и отделов служб таможенного контроля после выпуска товаров.</p> |
| <p>Электронное декларирование. Подача деклараций на товары участниками внешнеэкономической деятельности таможенному органу через сети интернет. Предварительное информирование таможенных органов о прибытии товаров, транспортных средств на таможенную территорию союза ЕАЭС.).</p> | <p>Особенности осуществления импортных операций и основные рисковые направления, подлежащие контролю. Основные схемы нарушения таможенного законодательства при импорте товаров на таможенную территорию Российской Федерации. Методика выявления и пресечения фактов нарушения законодательства. Импорт товаров на таможенную территорию Российской Федерации и отражение по бухгалтерскому учету организации последующих операций с товаром. Таможенно- банковский валютный контроль за внешнеторговыми сделками по импорту товаров в Российской Федерации. Проверка банковских операций на внутреннем рынке Российской Федерации и организация взаимодействия со службой финансового мониторинга. Различные системы налогообложения, используемые участниками ВЭД, и методика их проверки. Документальное подтверждение осуществляемых операций с ввезенным товаром на внутреннем рынке Российской Федерации. Проведение таможенных проверок в отношении лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю товарами, импортированными в Российскую Федерацию. Особенности проведения ареста и изъятия товаров на внутреннем рынке Российской Федерации. Защита прав владельцев интеллектуальной собственности. Методика взаимодействия подразделений службы таможенного контроля после выпуска товаров с</p> |

| | |
|---|--|
| | правоохранительным блоком и экономическими отделами при проверке реализации импортного товара, таможенном контроле товаров и транспортных средств в местах убытия с таможенной территории и прибытия на таможенную территорию ЕАЭС. |
| Особенности проведения таможенной проверки участников экспортирующих таможенной Российской | проведения проверки ВЭД, товары с территории |
| | <p>Основные направления российского экспорта, контролируемые подразделениями службы таможенного контроля после выпуска товаров. Отражение экспортных операций в бухгалтерском учете. Перечень необходимых документов для возмещения из бюджета налога на добавленную стоимость. Порядок предоставления нулевой ставки на экспортируемые товары. Основные схемы нарушения таможенного законодательства при экспорте. Понятие «лжеэкспорта». Повышение эффективности борьбы с фирмами «однодневками» при контроле за экспортными операциями. Формы расчетов, используемые при экспорте. Совместный контроль таможенных органов и банков за экспортными операциями. Невозвращение валютной выручки за поставленные товары. Порядок привлечения к ответственности за нарушение валютного законодательства при экспорте товаров.</p> <p>План проведения таможенной поверки при экспорте товаров. Алгоритм взаимодействия с налоговыми органами при проведении скоординированных проверочных мероприятий экспортеров. Совместное соглашение о взаимодействии таможенных и налоговых органов. Проверка подлинности сведений, содержащихся в перевозочных документах, документах по закупке товара для целей экспорта.</p> |
| Виды таможенного контроля после выпуска товаров и их применение (камеральная таможенная проверка; выездная таможенная проверка; встречная таможенная проверка). | Перечислить и назвать виды таможенного контроля после выпуска товаров, как и где проводятся, в какие сроки осуществляется каждая из данных видов проверок. |
| Срок проведения выездной таможенной проверки | Назвать сроки проведения выездной таможенной проверки |
| Период времени по которому может быть продлен срок проведения выездной таможенной проверки | Определить срок продления выездной таможенной проверки |
| Документы, которые оформляются по окончании камеральной, выездной таможенных поверках | Перечислить документы, которые оформляются по окончании камеральной, выездной таможенных поверок |
| Место проведения камеральной, выездной таможенной проверки | Выяснить места проведения камеральной, выездной таможенной проверки таможенными органами |

6. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

| № п/п | Наименование темы (раздела) | Содержание темы (раздела) | Трудоемкость в академических часах |
|-------|---|---|------------------------------------|
| 1 | Место и роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного регулирования Российской Федерации. | <p>Становление таможенного контроля после выпуска. Проверка финансово-хозяйственной деятельности как первая форма таможенного контроля после выпуска товаров и транспортных средств. Её отличительные черты. Отождествление налогового и таможенного законодательства с точки зрения проведения контроля хозяйствующих субъектов, осуществляющих ВЭД. Выездная и камеральная проверка. Таможенная проверка - основной механизм проведения таможенного контроля после выпуска товаров. Сравнительный анализ проверки ФХД, выездной таможенной проверки. Положительные и отрицательные аспекты, изменяющихся видов таможенного контроля после выпуска товаров.</p> <p>Международный опыт организации таможенного контроля после выпуска товаров.</p> <p>Роль таможенного контроля после выпуска товаров в общей системе таможенной политики страны.</p> <p>Современный таможенный контроль после выпуска товаров и/или транспортных средств: цель, задачи, предмет, объект. Субъекты таможенного контроля после выпуска товаров и транспортных средств.</p> | 3.8 |
| 2 | Таможенный контроль. Виды и порядок проведения таможенного контроля после выпуска товаров. Таможенные проверки. | <p>Таможенная проверка и её основные виды: плановая и не плановая. Сроки проведения плановой, не плановой таможенной проверки. Контролируемый таможенными органами период времени после выпуска товаров. Основания для назначения таможенной проверки. Лица, в отношении которых может проводится таможенная проверка. Повторное проведение таможенной проверки.</p> <p>Проверка документов и сведений. Особенности организации и проведения таможенного контроля в форме проверки таможенных, иных документов и (или)</p> | 8 |

| | | | |
|---|--|---|---|
| | | <p>сведений. Полномочия таможенных органов при проведении проверки таможенных документов и (или) сведений.</p> <p>Таможенный осмотр помещений и территорий, проведение инвентаризации товаров в ходе выездной таможенной проверки. Проведение осмотра помещений и территорий у лиц, осуществляющих оптовую и розничную торговлю товарами, ввезенными на таможенную территорию РФ.</p> <p>Получение пояснений от лиц, представляющих интересы участников ВЭД. Перечень типовых вопросов, задаваемых участникам ВЭД. Оформление пояснений.</p> <p>Таможенный досмотр товаров и транспортных средств. Особенности организации и проведения. Закрепление результатов таможенного досмотра - формирование акта.</p> | |
| 3 | <p>Проверка предоставления специальных упрощенных таможенных операций и формирования перечня лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме.</p> | <p>Экономический смысл упрощенных таможенных операций и формирования перечня лиц, которые не в полной мере подвергаются таможенному контролю. Критерии отбора участников ВЭД. Преимущества, которые предоставляют таможенные органы лицам, получившим упрощенные таможенные операции либо включенным в перечень по приказу ФТС России. Ответственность участников ВЭД за нарушение обязательных требований со стороны таможенных органов.</p> <p>Проверка лиц, получивших упрощенные таможенные операции. Ведение формуляров внешнеэкономической деятельности.</p> <p>Сопоставимость сведений бухгалтерского учета со сведениями, заявленными при таможенном оформлении. Проверка подразделениями службы таможенного контроля после выпуска товаров, полученных объяснений, таможенных и иных документов и (или) сведений участников ВЭД, претендующих на включение в перечень лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме. Расчет коэффициентов текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами. Проверка системы налогообложения участников ВЭД. Оформление результатов проверки.</p> | 8 |

| | | | |
|---|--|--|---|
| 4 | <p>Порядок организации таможенной проверки. Методические основы проведения таможенной проверки</p> | <p>Таможенная проверка: сущность, принципы, функции, цели и задачи. Разработка перспективных и текущих направлений деятельности подразделений службы таможенного контроля после выпуска товаров. Обмен информацией между таможенными службами различных государств с целью осуществления контроля ВЭД. Назначение таможенной проверки. Формирование плана таможенной проверки. Порядок вручения решения участнику ВЭД и требования на предоставление документов. Этапы проведения таможенной проверки. Действия должностных лиц таможенных органов при проведении проверки. Источники получения данных и их достоверность. Методика проведения таможенной проверки. Методы фактического и документального контроля. Сопоставление сведений, заявленных при таможенном оформлении с данными бухгалтерского учета. Встречная проверка контрагентов участника ВЭД. Наиболее распространенные схемы нарушения таможенного законодательства РФ. Методические подходы к проверке таможенной декларации, внешнеторговых контрактов, инвойсов, товаротранспортных накладных, коносаментов, документов, подтверждающих страховку товара, упаковочных листов, экспортных деклараций и прайс-листов завода изготовителя. Проверка правильности заявления условий поставки товара в соответствии с ИНКОТЕРМС. Контроль правильности определения кода товара в соответствии с ТН ВЭД России и правомерности предоставления льгот по уплате таможенных платежей. Подготовка и оформление акта по результатам проведения таможенной проверки.</p> | 8 |
| 5 | <p>Подготовительные мероприятия как основа выбора объектов для проведения таможенных проверок.</p> | <p>Понятие подготовительных мероприятий согласно правовым актам ФТС России. Отличия проведения подготовительных мероприятий от проверки документов и сведений. Составление плана проведения таможенной проверки. Получение и анализ информации, поступившей из</p> | 6 |

| | | | |
|---|--|---|---|
| | <p>Взаимосвязь таможенной проверки и системы управления рисками</p> | <p>банков и налоговых органов в отношении участников ВЭД при проведении подготовительных мероприятий. Основные направления деятельности подразделений службы таможенного контроля после выпуска товаров при выборе объектов таможенной проверки. Определение критериев отнесения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, товаров и внешнеэкономических операций к группам риска. Таможенная проверка как одна из косвенных мер по минимизации рисков. Выборочный таможенный контроль, основанный на системе анализа и управления рисками. Таможенная проверка как механизм обратной связи системы управления рисками. Профили риска по направлению деятельности службы таможенного контроля после выпуска товаров. Механизм взаимодействия подразделений применения СУР и отделов служб таможенного контроля после выпуска товаров.</p> | |
| 6 | <p>Электронное декларирование. Подача деклараций на товары участниками внешнеэкономической деятельности таможенному органу через сети интернет. Предварительное информирование таможенных органов о прибытии товаров, транспортных средств на таможенную территорию союза ЕАЭС различными видами транспорта.</p> | <p>Особенности осуществления импортных операций и основные рисковые направления, подлежащие контролю. Основные схемы нарушения таможенного законодательства при импорте товаров на таможенную территорию Российской Федерации. Методика выявления и пресечения фактов нарушения законодательства. Импорт товаров на таможенную территорию Российской Федерации и отражение по бухгалтерскому учету организации последующих операций с товаром. Таможенно- банковский валютный контроль за внешнеторговыми сделками по импорту товаров в Российской Федерации. Проверка банковских операций на внутреннем рынке Российской Федерации и организация взаимодействия со службой финансового мониторинга. Различные системы налогообложения, используемые участниками ВЭД, и методика их проверки. Документальное подтверждение осуществляемых операций с ввезенным товаром на внутреннем рынке Российской Федерации. Проведение таможенных проверок в</p> | 8 |

| | | | |
|---|--|---|---|
| | | <p>отношении лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю товарами, импортированными в Российскую Федерацию. Особенности проведения ареста и изъятия товаров на внутреннем рынке Российской Федерации. Защита прав владельцев интеллектуальной собственности. Методика взаимодействия подразделений службы таможенного контроля после выпуска товаров с правоохранительным блоком и экономическими отделами при проверке реализации импортного товара, таможенном контроле товаров и транспортных средств в местах убытия с таможенной территории и прибытия на таможенную территорию ЕАЭС.</p> | |
| 7 | <p>Особенности проведения таможенной проверки участников ВЭД, экспортирующих товары с таможенной территории Российской Федерации</p> | <p>Основные направления российского экспорта, контролируемые подразделениями службы таможенного контроля после выпуска товаров. Отражение экспортных операций в бухгалтерском учете. Перечень необходимых документов для возмещения из бюджета налога на добавленную стоимость. Порядок предоставления нулевой ставки на экспортируемые товары. Основные схемы нарушения таможенного законодательства при экспорте. Понятие «лжеэкспорта». Повышение эффективности борьбы с фирмами «однодневками» при контроле за экспортными операциями. Формы расчетов, используемые при экспорте. Совместный контроль таможенных органов и банков за экспортными операциями. Невозвращение валютной выручки за поставленные товары. Порядок привлечения к ответственности за нарушение валютного законодательства при экспорте товаров. План проведения таможенной поверки при экспорте товаров. Алгоритм взаимодействия с налоговыми органами при проведении скоординированных проверочных мероприятий экспортеров. Совместное соглашение о взаимодействии таможенных и налоговых органов. Проверка подлинности сведений, содержащихся в перевозочных документах, документах по закупке товара для целей экспорта.</p> | 8 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 8 | <p>Виды таможенного контроля после выпуска товаров и их применение: Камеральная, таможенная проверка, выездная таможенная проверка, плановые и не плановые таможенные проверки, встречная таможенная проверка.</p> | <p>Камеральная таможенная проверка проводится путем изучения и анализа сведений, содержащихся в таможенных декларациях и (или) коммерческих, транспортных (перевозочных) и иных документах, представленных проверяемым лицом при совершении таможенных операций и (или) по требованию таможенных органов, документов и сведений государственных органов государств-членов, а также других документов и сведений, имеющихся у таможенных органов и касающихся проверяемого лица.</p> <p>Камеральная таможенная проверка проводится таможенными органами по месту нахождения таможенного органа без выезда к проверяемому лицу, а также без оформления решения (предписания) таможенного органа о проведении камеральной таможенной проверки.</p> <p>Камеральные таможенные проверки проводятся без ограничений периодичности их проведения.</p> <p>Результаты проведения камеральной таможенной проверки оформляются в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании.</p> <p>По результатам проведения камеральной таможенной проверки, в том числе при непредставлении по требованию таможенного органа в установленный срок документов и (или) сведений, может назначаться выездная таможенная проверка.</p> <p>Выездная таможенная проверка проводится таможенным органом с выездом в место (места) нахождения юридического лица, место (места) осуществления деятельности индивидуального предпринимателя и (или) место (места) фактического осуществления деятельности такими лицами (далее в настоящей главе - объекты проверяемого лица).</p> <p>Выездные таможенные проверки подразделяются на следующие виды:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) плановая выездная таможенная проверка; 2) внеплановая выездная таможенная проверка; 3) встречная внеплановая выездная таможенная проверка. | 8 |
|---|---|---|---|

| | | | |
|--|--|---|--|
| | | <p>Выездная таможенная проверка может назначаться по результатам проведения таможенного контроля в иных формах, а также по результатам проведения камеральной таможенной проверки.</p> <p>Плановая выездная таможенная проверка проводится на основании планов проверок, разрабатываемых таможенными органами.</p> <p>Плановые выездные таможенные проверки в отношении одного и того же проверяемого лица проводятся таможенными органами не чаще 1 раза в год.</p> <p>Плановые выездные таможенные проверки в отношении уполномоченных экономических операторов проводятся таможенными органами не чаще 1 раза в 3 года.</p> <p>Выбор лиц, в отношении которых проводится плановая выездная таможенная проверка, производится с использованием информации, полученной из следующих источников:</p> <ol style="list-style-type: none">1) результаты проведения таможенного контроля до и после выпуска товаров;2) информационные ресурсы таможенных органов;3) результаты предыдущих таможенных проверок;4) банки, небанковские кредитные (кредитно-финансовые) организации и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, государств-членов;5) таможенные и (или) иные государственные органы государств-членов;6) средства массовой информации;7) иные источники информации. <p>При необходимости проведения встречной внеплановой выездной таможенной проверки, проведения таможенной экспертизы, направления запросов в компетентные органы государств-членов или государств, не являющихся членами Союза, восстановления проверяемым лицом документов, необходимых для проведения выездной таможенной проверки, представления дополнительных документов, относящихся к проверяемому периоду, влияющих на выводы по результатам</p> | |
|--|--|---|--|

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | <p>выездной таможенной проверки, а также в иных случаях, устанавливаемых законодательством государств-членов, проведение выездной таможенной проверки может быть приостановлено по решению руководителя (начальника) таможенного органа, осуществляющего таможенную проверку, уполномоченного им заместителя руководителя (заместителя начальника) таможенного органа либо замещающих их лиц.</p> <p>Срок приостановления проведения выездной таможенной проверки не может превышать 9 месяцев, если более продолжительный срок не установлен законодательством государств-членов.</p> <p>Порядок приостановления проведения выездной таможенной проверки устанавливается законодательством государств-членов о таможенном регулировании.</p> <p>Срок приостановления выездной таможенной проверки по основаниям, установленным настоящим пунктом, а также по основаниям, устанавливаемым законодательством государств-членов, не включается в срок проведения выездной таможенной проверки.</p> <p>В решение (предписание) о проведении выездной таможенной проверки вносятся соответствующие записи о продлении срока выездной таможенной проверки, а также о приостановлении ее проведения, о чем уведомляется проверяемое лицо.</p> <p>Результаты проведения выездной таможенной проверки оформляются путем составления таможенного документа, форма которого устанавливается в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании, в порядке, установленном таким законодательством.</p> | |
|--|--|--|--|

7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Модель образовательного процесса по дисциплине формируют технологии методологического уровня: технология поэтапного формирования умственных действий, технология развивающего обучения, самоуправление.

Программа предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся. При чтении лекций по данной дисциплине используется такой неимитационный метод активного обучения, как «Проблемная лекция». В рамках данной лекции перед изучением темы обозначается проблема, на решение которой будет направлен весь последующий материал.

Предусматривается широкое использование в учебном процессе заданий в форме задач

и выполнения аналитической работы.

Рекомендуется использование информационных технологий при организации коммуникации со студентами для представления информации, выдачи рекомендаций и консультирования по оперативным вопросам (электронная почта), использование мультимедиа-средств при проведении лекционных и практических занятий.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Промежуточная аттестация успеваемости студентов по изучению дисциплины «Таможенный контроль после выпуска товаров» проводится в форме зачета (9 семестр)

Вопросы к зачету

1. История развития таможенного контроля после выпуска.
2. Проверка финансово- хозяйственной деятельности как первая форма таможенного контроля после выпуска.
3. Таможенная проверка как историческая форма таможенного контроля после выпуска.
4. Сравнительная характеристика общей и специальной таможенной проверки.
5. Международный опыт организации таможенного контроля после выпуска товаров (таможенный аудит).
6. Место и роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенной политики страны.
7. Цели, задачи, предметно- объектная область таможенного контроля после выпуска товаров.
8. Субъекты таможенного контроля после выпуска товаров.
9. Формы таможенного контроля, применяемые в таможенном контроле после выпуска товаров.
10. Применение проверки документов и сведений в таможенном контроле после выпуска товаров.
11. Применение таможенного осмотра в таможенном контроле после выпуска товаров.
12. Применение таможенного досмотра в таможенном контроле после выпуска товаров.
13. Получение объяснений в таможенном контроле после выпуска товаров.
14. Таможенная проверка. Общая характеристика формы контроля.
15. Камеральная таможенная проверка. Особенности назначения и проведения.
16. Выездная таможенная проверка. Особенности назначения и проведения.
17. Проверка лиц, товаров, грузов, получивших упрощённые таможенные операции.
18. Применение финансового анализа в таможенном контроле после выпуска товаров.
19. Таможенная проверка, :сущность, принципы, функции, цели и задачи.
20. Международное сотрудничество при проведении таможенного контроля после выпуска.
21. Порядок назначения и организации таможенной проверки .
22. Порядок проведения таможенной проверки.
23. Методические подходы к проведению таможенной проверки.
24. Направления таможенной проверки.
25. Таможенно- банковский контроль за внешнеторговыми сделками. Особенности проверок.
26. Подготовительные мероприятия при выборе объекта таможенной проверки .
27. Применение системы управления рисками в таможенном контроле после выпуска товаров.
28. Особенности проведения таможенной проверки лиц, экспортирующих товары с таможенной территории Российской Федерации.
29. Особенности проведения таможенной проверки лиц, импортирующих товары на таможенную территорию Российской Федерации.
30. Взаимодействия таможенных, налоговых и правоохранительных органов при

осуществлении проверочных мероприятий участников ВЭД.

31. Содержание Приказа ФТС РФ от 20 сентября 2021г. № 797 «Об утверждении Общего положения о Региональном Таможенном Управлении».

32. Содержание Приказа ФТС РФ от 20 сентября 2021г. № 798 «Об утверждении Общего положения о таможене».

33. Содержание Приказа ФТС РФ от 20 сентября 2021г. № 799 «Об утверждении Общего положения о таможенном poste».

9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОГО ПРЕДМЕТА

а) литература

1. Самолаев, Ю. Н. Организация таможенного дела в Российской Федерации [Текст] : учеб. пособие / Ю. Н. Самолаев. — М. : Альфа-М. — [Б. м.] : ИНФРА-М, 2012. - 352 с

2. Попова, Л. И. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств : учебное пособие для вузов / Л. И. Попова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 248 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17255-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/532743> (дата обращения: 16.03.2024).

3. Кочкаров, Р. Х. Основы технических средств таможенного контроля : учебное пособие / Р. Х. Кочкаров, Н. В. Масленникова. — Ставрополь : Северо-Кавказский федеральный университет, 2016. — 110 с. — Текст : электронный // ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/66083.html> (дата обращения: 16.03.2024).

4. Кулешов, А. В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств : учебное пособие / А. В. Кулешов, В. А. Черных, О. В. Шишкина. — Москва : Российская таможенная академия, 2013. — 420 с. — ISBN 978-5-9590-0723-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/69489.html> (дата обращения: 16.03.2024).

5. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств : учебник / С. С. Ерошенко, Ю. В. Малышенко, С. А. Смирнов [и др.]. — Владивосток : Владивостокский филиал Российской таможенной академии, 2010. — 372 с. — ISBN 978-5-9590-0554-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/25771.html> (дата обращения: 16.03.2024).

б) программное обеспечение и Интернет-ресурсы

| № | Наименование | Описание |
|---|--|--|
| 1 | Электронная библиотека «Юрайт» https://urait.ru | Фонд электронной библиотеки составляет более 4000 наименований и постоянно пополняется новинками, в большинстве своем это учебники и учебные пособия для всех уровней профессионального образования от ведущих научных школ с соблюдением требований новых ФГОСов. |
| 2 | Электронно-библиотечная система IPRbooks — http://www.iprbookshop.ru | Электронно-библиотечная система IPRbooks — научно-образовательный ресурс для решения задач обучения в России и за рубежом. Уникальная платформа ЭБС IPRbooks объединяет новейшие информационные технологии и учебную лицензионную литературу. Контент ЭБС IPRbooks отвечает требованиям стандартов высшей школы, дополнительного и дистанционного образования. ЭБС IPRbooks в полном объеме соответствует требованиям законодательства РФ в сфере образования. |

в) профессиональные базы данных и информационные справочные системы

| № | Наименование | Описание |
|----|--|---|
| 1 | http://www.customs.ru | Сайт ФТС Российской Федерации |
| 2 | http://www.tks.ru | Таможенный компьютерный сервис. ТНВЭД, расчет контракта и пр. |
| 3 | http://www.tamognia.ru | Виртуальная таможня |
| 4 | http://vch.ru | Виртуальная таможня – справочники, новости, информация |
| 5 | http://www.ctm.ru | Сайт разработчиков программного обеспечения для таможенных и транспортных целей |
| 6 | http://www.consultant.ru | СПС «Консультант-Плюс» |
| 7 | http://kodeks.cibsakha.ru | СПС «Кодекс» |
| 8 | https:// customsonline.ru/ tam_hab.html | Официальный сайт Хабаровской таможни |
| 9 | http:// www.wto.org ., http://www.wto.ru . | Сайт Всемирная Торговая Организация (ВТО) и сайт о вступлении России в ВТО |
| 10 | | |

10. МАТЕРИАЛЬНО- ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОГО ПРЕДМЕТА

Занятия по дисциплине проводятся в специальных помещениях, представляющих собой учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории. Все помещения, в которых проводятся занятия, соответствуют действующим противопожарным правилам и нормам.

Каждый обучающийся обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронно- библиотечным системам и к электронной информационно-образовательной среде университета.

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется в помещениях, оснащенных компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно- образовательную среду университета.

ПРИЛОЖЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ

В соответствии с учебным планом для заочной формы обучения предусмотрено

| | | |
|------------------------|---------|----------------|
| Зачет | 11 сем, | 0.2 акад. часа |
| Лекции | 6.0 | (акад. часа) |
| Практические занятия | 4.0 | (акад. часа) |
| Лабораторные работы | 0.0 | (акад. часа) |
| ИКР | 0.0 | (акад. часа) |
| Самостоятельная работа | 97.8 | (акад. часа) |

Общая трудоемкость учебного предмета составляет 1836.0 (акад. часа), 51.00 (з.е.)

СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

| № п/п | Тема (раздел) учебного предмета, курсовая работа (проект), промежуточная аттестация | С е м е с т р | Виды контактной работы и трудоемкость (в академических часах) | | | | | | Контроль (в академических часах) | Самостоятельная работа (в академических часах) | Формы текущего контроля успеваемости |
|-------|---|---------------|---|-----|----|-----|-----|----|----------------------------------|--|--------------------------------------|
| | | | Л | ПЗ | ЛР | ИКР | КТО | КЭ | | | |
| 1 | Место и роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного регулирования Российской Федерации. | 11 | 0.5 | 0.5 | | | | | 12 | Доклады студентов, входной тест | |
| 2 | Таможенный контроль. Виды и порядок проведения таможенного контроля после выпуска товаров. Таможенные проверки. | 11 | 0.5 | 0.5 | | | | | 12 | Доклады студентов, коллоквиум | |
| 3 | Проверка предоставления специальных упрощенных таможенных операций и формирования перечня лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме. | 11 | 1 | 0.5 | | | | | 12 | Тестирование, доклады студентов с презентацией по Таможенному кодексу ЕАЭС | |
| 4 | Порядок организации | 11 | 1 | 0.5 | | | | | 12 | Контрольная работа | |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|--------|-----|-----|--|--|--|--|--|----|--------------------|
| | таможенной проверки. Методические основы проведения таможенной проверки | | | | | | | | | | |
| 5 | Подготовительные мероприятия как основа выбора объектов для проведения таможенных проверок. Взаимосвязь таможенной проверки и системы управления рисками | 1 1 | 0.5 | 0.5 | | | | | | 12 | Контрольная работа |
| 6 | Электронное декларирование. Подача деклараций на товары участниками внешнеэкономической деятельности таможенному органу через сети интернет. Предварительное информирование таможенных органов о прибытии товаров, транспортных средств на таможенную территорию союза ЕАЭС различными видами транспорта. | 1 1 | 0.5 | 0.5 | | | | | | 12 | Контрольная работа |
| 7 | Особенности проведения таможенной проверки участников ВЭД, экспортирующих товары с таможенной территории Российской Федерации | 1 1 | 1 | 0.5 | | | | | | 12 | Контрольная работа |

| | | | | | | | | | | | |
|---|--|--------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|------|--------------------|
| 8 | Виды таможенного контроля после выпуска товаров и их применение: -Камеральная таможенная проверка; -Выездная таможенная проверка; -Плановые и не плановые таможенные проверки; -Встречная таможенная проверка. | 1 1 | 1 | 0.5 | | | | | | 13.8 | Контрольная работа |
| 9 | Зачет | 1 1 | | | | | 0.2 | | | | |
| | Итого | | 6.0 | 4.0 | 0.0 | 0.0 | 0.2 | 0.0 | 0.0 | 97.8 | |

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

| № п/п | Наименование темы (раздела) | Содержание темы (раздела) | Трудоемкость в академических часах |
|-------|---|---|------------------------------------|
| 1 | Место и роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного регулирования Российской Федерации. | <p>Становление таможенного контроля после выпуска. Проверка финансово-хозяйственной деятельности как первая форма таможенного контроля после выпуска товаров и транспортных средств. Её отличительные черты. Отождествление налогового и таможенного законодательства с точки зрения проведения контроля хозяйствующих субъектов, осуществляющих ВЭД. Выездная и камеральная проверка. Таможенная проверка - основной механизм проведения таможенного контроля после выпуска товаров. Сравнительный анализ проверки ФХД, выездной таможенной проверки. Положительные и отрицательные аспекты, изменяющихся видов таможенного контроля после выпуска товаров.</p> <p>Международный опыт организации таможенного контроля после выпуска товаров.</p> <p>Роль таможенного контроля после выпуска товаров в общей системе таможенной политики страны.</p> <p>Современный таможенный контроль после выпуска товаров и/ или</p> | 12 |

| | | | |
|---|---|--|----|
| | | транспортных средств: цель, задачи, предмет, объект. Субъекты таможенного контроля после выпуска товаров и транспортных средств. | |
| 2 | Таможенный контроль. Виды и порядок проведения таможенного контроля после выпуска товаров. Таможенные проверки. | <p>Таможенная проверка и её основные виды: плановая и не плановая. Сроки проведения плановой, не плановой таможенной проверки. Контролируемый таможенными органами период времени после выпуска товаров. Основания для назначения таможенной проверки. Лица, в отношении которых может проводится таможенная проверка. Повторное проведение таможенной проверки.</p> <p>Проверка документов и сведений. Особенности организации и проведения таможенного контроля в форме проверки таможенных, иных документов и (или) сведений. Полномочия таможенных органов при проведении проверки таможенных документов и (или) сведений.</p> <p>Таможенный осмотр помещений и территорий, проведение инвентаризации товаров в ходе выездной таможенной проверки. Проведение осмотра помещений и территорий у лиц, осуществляющих оптовую и розничную торговлю товарами, ввезенными на таможенную территорию РФ.</p> <p>Получение пояснений от лиц, представляющих интересы участников ВЭД. Перечень типовых вопросов, задаваемых участникам ВЭД. Оформление пояснений.</p> <p>Таможенный досмотр товаров и транспортных средств. Особенности организации и проведения. Закрепление результатов таможенного досмотра - формирование акта.</p> | 12 |
| 3 | Проверка предоставления специальных упрощенных таможенных операций и формирования перечня лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме. | <p>Экономический смысл упрощенных таможенных операций и формирования перечня лиц, которые не в полной мере подвергаются таможенному контролю. Критерии отбора участников ВЭД. Преимущества, которые предоставляют таможенные органы лицам, получившим упрощенные таможенные операции либо включенным в перечень по приказу ФТС России. Ответственность участников ВЭД за нарушение обязательных требований со стороны таможенных органов.</p> <p>Проверка лиц, получивших упрощенные таможенные операции. Ведение</p> | 12 |

| | | | |
|---|---|---|----|
| | | <p>формуляров внешнеэкономической деятельности.</p> <p>Сопоставимость сведений бухгалтерского учета со сведениями, заявленными при таможенном оформлении. Проверка подразделениями службы таможенного контроля после выпуска товаров, полученных объяснений, таможенных и иных документов и (или) сведений участников ВЭД, претендующих на включение в перечень лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме. Расчет коэффициентов текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами. Проверка системы налогообложения участников ВЭД. Оформление результатов проверки.</p> | |
| 4 | <p>Порядок организации таможенной проверки.</p> <p>Методические основы проведения таможенной проверки</p> | <p>Таможенная проверка: сущность, принципы, функции, цели и задачи. Разработка перспективных и текущих направлений деятельности подразделений службы таможенного контроля после выпуска товаров. Обмен информацией между таможенными службами различных государств с целью осуществления контроля ВЭД.</p> <p>Назначение таможенной проверки. Формирование плана таможенной проверки. Порядок вручения решения участнику ВЭД и требования на предоставление документов. Этапы проведения таможенной проверки. Действия должностных лиц таможенных органов при проведении проверки. Источники получения данных и их достоверность.</p> <p>Методика проведения таможенной проверки. Методы фактического и документального контроля. Сопоставление сведений, заявленных при таможенном оформлении с данными бухгалтерского учета. Встречная проверка контрагентов участника ВЭД. Наиболее распространенные схемы нарушения таможенного законодательства РФ.</p> <p>Методические подходы к проверке таможенной декларации, внешнеторговых контрактов, инвойсов, товаротранспортных накладных, коносаментов, документов, подтверждающих страховку товара, упаковочных листов, экспортных</p> | 12 |

| | | | |
|---|--|--|----|
| | | <p>деклараций и прайс-листов завода изготовителя. Проверка правильности заявления условий поставки товара в соответствии с ИНКОТЕРМС. Контроль правильности определения кода товара в соответствии с ТН ВЭД России и правомерности предоставления льгот по уплате таможенных платежей.</p> <p>Подготовка и оформление акта по результатам проведения таможенной проверки.</p> | |
| 5 | <p>Подготовительные мероприятия как основа выбора объектов для проведения таможенных проверок.</p> <p>Взаимосвязь таможенной проверки и системы управления рисками</p> | <p>Понятие подготовительных мероприятий согласно правовым актам ФТС России. Отличия проведения подготовительных мероприятий от проверки документов и сведений. Составление плана проведения таможенной проверки. Получение и анализ информации, поступившей из банков и налоговых органов в отношении участников ВЭД при проведении подготовительных мероприятий.</p> <p>Основные направления деятельности подразделений службы таможенного контроля после выпуска товаров при выборе объектов таможенной проверки. Определение критериев отнесения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, товаров и внешнеэкономических операций к группам риска. Таможенная проверка как одна из косвенных мер по минимизации рисков.</p> <p>Выборочный таможенный контроль, основанный на системе анализа и управления рисками. Таможенная проверка как механизм обратной связи системы управления рисками. Профили риска по направлению деятельности службы таможенного контроля после выпуска товаров. Механизм взаимодействия подразделений применения СУР и отделов служб таможенного контроля после выпуска товаров.</p> | 12 |
| 6 | <p>Электронное декларирование. Подача деклараций на товары участниками внешнеэкономической деятельности таможенному органу через сети интернет. Предварительное</p> | <p>Особенности осуществления импортных операций и основные рисковые направления, подлежащие контролю. Основные схемы нарушения таможенного законодательства при импорте товаров на таможенную территорию Российской Федерации. Методика выявления и пресечения фактов нарушения законодательства. Импорт товаров на таможенную территорию Российской</p> | 12 |

| | | | |
|---|---|---|----|
| | <p>информирование таможенных органов о прибытии товаров, транспортных средств на таможенную территорию союза ЕАЭС различными видами транспорта.</p> | <p>Федерации и отражение по бухгалтерскому учету организации последующих операций с товаром. Таможенно-банковский валютный контроль за внешнеторговыми сделками по импорту товаров в Российской Федерации. Проверка банковских операций на внутреннем рынке Российской Федерации и организация взаимодействия со службой финансового мониторинга. Различные системы налогообложения, используемые участниками ВЭД, и методика их проверки. Документальное подтверждение осуществляемых операций с ввезенным товаром на внутреннем рынке Российской Федерации. Проведение таможенных проверок в отношении лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю товарами, импортированными в Российскую Федерацию. Особенности проведения ареста и изъятия товаров на внутреннем рынке Российской Федерации. Защита прав владельцев интеллектуальной собственности. Методика взаимодействия подразделений службы таможенного контроля после выпуска товаров с правоохранительным блоком и экономическими отделами при проверке реализации импортного товара, таможенном контроле товаров и транспортных средств в местах убытия с таможенной территории и прибытия на таможенную территорию ЕАЭС.</p> | |
| 7 | <p>Особенности проведения таможенной проверки участников ВЭД, экспортирующих товары с таможенной территории Российской Федерации</p> | <p>Основные направления российского экспорта, контролируемые подразделениями службы таможенного контроля после выпуска товаров. Отражение экспортных операций в бухгалтерском учете. Перечень необходимых документов для возмещения из бюджета налога на добавленную стоимость. Порядок предоставления нулевой ставки на экспортируемые товары. Основные схемы нарушения таможенного законодательства при экспорте. Понятие «лжеэкспорта». Повышение эффективности борьбы с фирмами «однодневками» при контроле за экспортными операциями. Формы расчетов, используемые при экспорте. Совместный контроль</p> | 12 |

| | | | |
|---|--|---|------|
| | | <p>таможенных органов и банков за экспортными операциями. Невозвращение валютной выручки за поставленные товары. Порядок привлечения к ответственности за нарушение валютного законодательства при экспорте товаров.</p> <p>План проведения таможенной проверки при экспорте товаров. Алгоритм взаимодействия с налоговыми органами при проведении скоординированных проверочных мероприятий экспортеров. Совместное соглашение о взаимодействии таможенных и налоговых органов. Проверка подлинности сведений, содержащихся в перевозочных документах, документах по закупке товара для целей экспорта.</p> | |
| 8 | <p>Виды таможенного контроля после выпуска товаров и их применение:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Камеральная таможенная проверка; - Выездная таможенная проверка; - Плановые и не плановые таможенные проверки; - Встречная таможенная проверка. | <p>Камеральная таможенная проверка проводится путем изучения и анализа сведений, содержащихся в таможенных декларациях и (или) коммерческих, транспортных (перевозочных) и иных документах, представленных проверяемым лицом при совершении таможенных операций и (или) по требованию таможенных органов, документов и сведений государственных органов государств-членов, а также других документов и сведений, имеющихся у таможенных органов и касающихся проверяемого лица.</p> <p>Камеральная таможенная проверка проводится таможенными органами по месту нахождения таможенного органа без выезда к проверяемому лицу, а также без оформления решения (предписания) таможенного органа о проведении камеральной таможенной проверки.</p> <p>Камеральные таможенные проверки проводятся без ограничений периодичности их проведения.</p> <p>Результаты проведения камеральной таможенной проверки оформляются в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании.</p> <p>По результатам проведения камеральной таможенной проверки, в том числе при непредставлении по требованию таможенного органа в установленный срок документов и (или) сведений, может назначаться выездная таможенная проверка.</p> | 13.8 |

| | | | |
|--|--|---|--|
| | | <p>Выездная таможенная проверка проводится таможенным органом с выездом в место (места) нахождения юридического лица, место (места) осуществления деятельности индивидуального предпринимателя и (или) место (места) фактического осуществления деятельности такими лицами (далее в настоящей главе - объекты проверяемого лица).</p> <p>Выездные таможенные проверки подразделяются на следующие виды:</p> <ol style="list-style-type: none">1) плановая выездная таможенная проверка;2) внеплановая выездная таможенная проверка;3) встречная внеплановая выездная таможенная проверка. <p>Выездная таможенная проверка может назначаться по результатам проведения таможенного контроля в иных формах, а также по результатам проведения камеральной таможенной проверки.</p> <p>Плановая выездная таможенная проверка проводится на основании планов проверок, разрабатываемых таможенными органами.</p> <p>Плановые выездные таможенные проверки в отношении одного и того же проверяемого лица проводятся таможенными органами не чаще 1 раза в год.</p> <p>Плановые выездные таможенные проверки в отношении уполномоченных экономических операторов проводятся таможенными органами не чаще 1 раза в 3 года.</p> <p>Выбор лиц, в отношении которых проводится плановая выездная таможенная проверка, производится с использованием информации, полученной из следующих источников:</p> <ol style="list-style-type: none">1) результаты проведения таможенного контроля до и после выпуска товаров;2) информационные ресурсы таможенных органов;3) результаты предыдущих таможенных проверок;4) банки, небанковские кредитные (кредитно-финансовые) организации и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, государств-членов;5) таможенные и (или) иные | |
|--|--|---|--|

| | | |
|--|---|--|
| | <p>государственные органы государств-членов;</p> <p>б) средства массовой информации;</p> <p>7) иные источники информации.</p> <p>При необходимости проведения встречной внеплановой выездной таможенной проверки, проведения таможенной экспертизы, направления запросов в компетентные органы государств-членов или государств, не являющихся членами Союза, восстановления проверяемым лицом документов, необходимых для проведения выездной таможенной проверки, представления дополнительных документов, относящихся к проверяемому периоду, влияющих на выводы по результатам выездной таможенной проверки, а также в иных случаях, устанавливаемых законодательством государств-членов, проведение выездной таможенной проверки может быть приостановлено по решению руководителя (начальника) таможенного органа, осуществляющего таможенную проверку, уполномоченного им заместителя руководителя (заместителя начальника) таможенного органа либо замещающих их лиц.</p> <p>Срок приостановления проведения выездной таможенной проверки не может превышать 9 месяцев, если более продолжительный срок не установлен законодательством государств-членов.</p> <p>Порядок приостановления проведения выездной таможенной проверки устанавливается законодательством государств-членов о таможенном регулировании.</p> <p>Срок приостановления выездной таможенной проверки по основаниям, установленным настоящим пунктом, а также по основаниям, устанавливаемым законодательством государств-членов, не включается в срок проведения выездной таможенной проверки.</p> <p>В решение (предписание) о проведении выездной таможенной проверки вносятся соответствующие записи о продлении срока выездной таможенной проверки, а также о приостановлении ее проведения, о чем уведомляется проверяемое лицо.</p> <p>Результаты проведения выездной таможенной проверки оформляются</p> | |
|--|---|--|

| | | | |
|--|--|---|--|
| | | путем составления таможенного документа, форма которого устанавливается в соответствии с законодательством государств- членов о таможенном регулировании, в порядке, установленном таким законодательством. | |
|--|--|---|--|