Дорожкина Т.В., Кривова В.Д.
О теоретических аспектах таможенного риска

*Калужский государственный университет
им. К.Э. Циолковского
(Россия, Калуга)*

doi: 10.18411/lj-05-2019-81

idsp: ljjournal-05-2019-81

Аннотация

Теория управления рисками в современных условиях регулирования международного обмена все активнее применяется в управленческой деятельности таможенными органами. В статье рассмотрены понятия риска, таможенного риска и системы управления рисками. Выявлены источники возникновения таможенных рисков и их возможные причины. Представлена классификация рисков в таможенной деятельности.

Ключевые слова: таможенный риск, система управления рисками, таможенное законодательство, декларирование, внешнеэкономическая деятельность.

Abstract

The theory of risk management in modern conditions of regulation of international exchange is increasingly used in the management of customs authorities. The article deals with the concepts of risk, customs risk and risk management system. The sources of customs risks and their possible causes are identified. Classification of risks in customs activity is presented.

Keywords: customs risk, risk management system, customs legislation, Declaration, foreign economic activity.

Технология анализа и управления рисками утверждена одной из наиболее перспективных методик совершенствования управления таможенной деятельности.

Как полагает ВТО, таможенный контроль является показателем успешного развития таможенной службы. Механизмом для такого развития таможенного контроля служит система управления рисками (далее - СУР).

Обеспечить оптимальный баланс между двумя противоположными задачами - упрощение таможенных процедур и обеспечение таможенного контроля должна специальная система таможенного администрирования – система управления рисками. Повышение эффективности таможенного контроля должна привести к упрощению таможенных операций, а также их ускорению. Но эта деятельность создает среду возникновения рисков.

Для того чтобы понять, что такое таможенный риск, рассмотрим понятие «риска». Риск – это деятельность, которая связана с преодолением неопределенности в ситуации неизбежного выбора, в том случае, когда имеется возможность оценить вероятность достижения результата. [5]

Под таможенным риском понимается вероятность несоблюдения таможенного законодательства. Обеспечение эффективности управленческих действий по выявлению, предупреждению и пресечению таможенных правонарушений невозможно без сбора и анализа информации, обобщения методов борьбы с возникающими нарушениями.

Таможенные риски, возникающие в сфере внешнеэкономической деятельности, напрямую относятся к категории экономических рисков. Их реализация может оказать существенное негативное влияние на результаты экономической деятельности страны. Для предотвращения и минимизации рискованных ситуаций необходимо разработать научно практический подход к изучению таможенных рисков.

Так как, риски относятся к сложной динамической категории, их необходимо исследовать во всех видах деятельности: экономической, политической, социальной и др. К определению источников таможенных рисков используется широкий подход. По отношению к Федеральной таможенной службе России, их можно разделить на внутренние и внешние.

Внутренние источники определяются как элементы таможенных органов, которые могут быть носителями определенных рисков. Можно сказать, что внутренним источником таможенного риска может быть деятельность таможенного персонала. [4]

Более широкий диапазон имеют внешние риски, которые могут быть обозначены как таможенные риски, происходящие от хозяйствующих и государственных субъектов Российской Федерации и таможенные риски, которые возникают от иностранных компаний на возможных уровнях экономической или деловой деятельности.

Существует несколько подходов к классификации рисков, к одним из которых можно отнести практическое различие рисков, потенциальных и выявленных.

Потенциальный риск – условия для возникновения которого существуют, но сам риск не выявлен. Особую роль при работе с такими рисками будет играть анализ деятельности участников ВЭД и профилактическая работа по предупреждению возникновения нарушений.

Факт выявленного, уже произошедшего нарушения таможенного законодательства, о котором таможенные органы имеют информацию называется выявленным или доказанным риском. Доказанные риски могут быть проанализированы по отношению к текущим данным, чтобы предположить, существуют ли условия, способствующие риску, в настоящее время.

Выявленный риск можно разделить на две категории:

- в отношении участников ВЭД проводится анализ частоты уже проведенных проверок и их результатов и история споров;
- в отношении товаров изучается количество нарушений, отмеченных по данному товару или по товарной группе на национальном уровне, и типы мошенничества, наблюдаемого для каждого товара на национальном уровне, и их серьезность.

Важным и эффективным инструментом управления рисками является классификация. Продиктовано это многообразием рисков, их причин и проявлений. Классификация рисков может помочь на этапе идентификации рисков.

Оптимальным представляется подход, когда риски выявляются последовательно по областям деятельности и по какому-то ключевому фактору. Это поможет не пропустить возможный риск или правильно его назвать, не дублируя в классификации. [1., С.47]

Классификация рисков означает соединение множества рисков, основанных на некоторых признаках и критериях, позволяющих объединить подмножества риска в более общие концепции. Риски в таможенной деятельности можно классифицировать по способу выявления, по степени прогнозируемости, по времени существования, по факту выявления. Детально информация представлена в Таблице 1.

Таблица 1.

Классификация таможенных рисков и их виды

По направленности риска	Тарифные/нетарифные Недостаточная классификация кода ТНВЭД Недостаточное декларирование страны происхождения Занижение таможенной стоимости Занижение веса товара Перемещение товаров сверх квот Предоставление поддельных документов Не декларирование
По степени прогнозируемости	Прогнозируемые/непрогнозируемые
В зависимости от времени существования	Краткосрочный, среднесрочный, постоянный
По региону деятельности	Общероссийский Региональный Зональный
В зависимости от времени обнаружения	Прибытие/убытие товаров и транспортных средств До выпуска в ходе совершения таможенных операций
В зависимости от способа выявления	Автоматические Автоматизированные
По факту выявления	Выявленный риск Потенциальный

Классификация рисков позволяет определить обобщающие характеристики объектов риска, также изучить структуру объектно-ориентированных рисков, правильно осуществлять таможенные операции с товарами и применять автоматизированные системы управления для сбора, обработки и записи информации.

В соответствии с подходом Федеральной таможенной службы России к категоризации участников внешнеторговой деятельности определены три типа риска возможного нарушения таможенного законодательства: высокий, средний и низкий [3].

К высокому уровню относят риски, которые реализуются достаточно часто и могут нанести значительный ущерб. Если риск реализуется не часто и ущерб от него не вызовет серьезных последствий или устраним в обычном режиме работы, то такой риск называют средним. Вероятность возникновения рисков с низким уровнем, небольшая, урон, при их реализации незначительный.

Главной проблемой при классификации и распознавании рисков является вопрос о достоверности заявленной информации и надежности декларации. Поэтому важно учитывать разницу между неточной декларацией и не декларацией. Не декларирование – это не заявление декларантом или таможенным представителем фактической информации о количественных характеристиках товаров (штук, веса, объема товаров), т. е. все товары или их часть не заявляются [2].

Недостоверное декларирование – заявление декларанта или таможенного представителя в таможенной декларации не соответствующих действительности сведений о качественных характеристиках товара. Например, несоответствие с точным наименованием товара. Недостоверное декларирование и не декларирование часто основано на предоставлении недействительных документов, что подразумевает обоснование ложных сведений. Система управления рисками позволит не только выявлять подобные нарушения, но и предотвращать их возникновение.

Таким образом, решение главной части проблем, связанных с уменьшением неприятных последствий происхождения таможенных рисков, значительно увеличит результативность работы таможенных органов и позволит предотвратить создание мошеннических схем, связанных с внешнеторговыми операциями [2].

Все это должно способствовать улучшению экономической ситуации в стране, увеличению основных экономических показателей, обеспечивающих конкурентоспособность российской экономики и, как следствие, повышение качества жизни населения.

2. Комиссарова М. А., Рыгаловский Д. М. Возможности управления рисками для достижения устойчивого развития предприятия // Российское предпринимательство. – 2016. – № 22. – С. 3197–3206.
 3. Насакина Л.А. Отражение последствий действия рисков финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов в системе бухгалтерского учета и отчетности // Международная научнопрактическая конференция «Когнитивные аспекты развития бизнеса и общества». – М.: Инновационный научный центр, 2018. – С. 238–243. [Электронный ресурс] - URL: http://impulse-science.ru/?page_id=382.
 4. Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации. [Электронный ресурс] - URL: <http://customs.ru>
 5. Черемисина С.Г., Костюкова А.И. Вероятность и неопределенность, как главные составляющие предпринимательского риска // Инновационная наука. 2017. №5. [Электронный ресурс] - URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/veroyatnost-i-neopredelennost-kak-glavnye-sostavlyayuschie-predprinimatelskogo-riska> (дата обращения: 18.05.2019)
-