

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Исаков Ирлан Жангазыевич

Автономная некоммерческая организация высшего образования

Должность: Ректор

«Университет при Межпарламентской Ассамблее ЕвразЭС»

Дата подписания: 25.01.2023 11:41:52

Уникальный программный ключ:

a748d5b672796bd7b37612bb23a3449357804892a0d120774ea9def3ef7a2bc0

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Таможенный контроль после выпуска товаров

(наименование дисциплины)

Специальность _____ 38.05.02 Таможенное дело

Квалификация выпускника _____ Специалист таможенного дела

Направленность (профиль) _____ Внешнеэкономическая и оценочная деятельность

2022 г.

1. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с индикаторами достижения компетенций

В процессе изучения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы следующие компетенции:

ПК-2 - способен определять, анализировать и обосновывать стоимость товаров, относящихся к категории движимого имущества, перемещаемых через государственную границу.

Индикаторы достижения компетенций	Планируемые результаты обучения
ИД-6 (ПК-2). Анализирует и обосновывает стоимость и иные характеристики заявленных сведений о товарах в части, касающейся проведения таможенного контроля после выпуска товаров.	Знает: РО-1 ИД-6 (ПК-2) понятийный аппарат, таможенное законодательство, связанное с таможенным контролем после выпуска товаров;
	Умеет: РО-2 ИД-6 (ПК-2) обрабатывать, анализировать и использовать профессиональную информацию при выявлении риска нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и РФ для которого в качестве меры по минимизации риска предусмотрено проведение таможенной проверки, а также последовательность формирования проекта профиля риска по результатам таможенного контроля после выпуска товаров

2. Объем дисциплины в зачетных единицах

Объем дисциплины составляет 5 зачетных единиц.

3. Содержание дисциплины

Место и роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного контроля в ЕАЭС и Российской Федерации. Международный опыт таможенного аудита. Место и роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного контроля. Киотская конвенция: системы таможенного контроля включают в себя контроль на основе методов аудита. Перенос основной нагрузки проверки с этапа основного таможенного оформления на этап контроля после выпуска товаров для обеспечения ускорения и упрощения таможенных процедур как инструмент государственного регулирования внешнеэкономической деятельности. Международный опыт таможенного аудита в государствах ЕС, США, Японии, ЕАЭС (Россия). Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля». Реестр государственной регистрации юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ) реестр государственной регистрации индивидуальных предпринимателей (далее – ЕГРИП).

Главное управление таможенного контроля после выпуска товаров (далее ГУТКПВТ) ФТС России: основные функции и задачи. Иерархическая структура подразделений

таможенного контроля после выпуска товаров в таможенных органах ФТС России. Понятийный аппарат таможенного контроля после выпуска. Современные тенденции развития таможенного контроля после выпуска товаров использованием информационных технологий и интеграции баз налоговых и таможенных органов России.

Организация таможенного контроля после выпуска товаров в форме таможенной проверки. Вопросы, исследуемые в ходе проведения таможенных проверок. Принципы системы управления рисками, используемые при таможенном контроле после выпуска товаров. Таможенная проверка-одна из форм таможенного контроля. Виды таможенных проверок: камеральная и выездная таможенные проверки. Определения камеральной и выездной таможенной проверки, налоговой проверки. Плановые и внеплановые выездные таможенные проверки. Сопоставление камеральной и выездной таможенной проверки, основные отличия. Лица, в отношении которых может проводиться таможенная проверка. Сбор первичной информации о проверяемом лице с использованием информации, имеющейся в распоряжении таможенных органов, информационных ресурсов налоговых и иных государственных контролирующих органов.

Оценка финансовой устойчивости компаний. Сведения Единого государственного реестра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на официальном сайте Федеральной налоговой службы России (далее - ФНС России), Центральный реестр субъектов внешнеэкономической деятельности (далее – ЦРСВЭД), ЦРСВЭД – ресурс Единой автоматизированной системы таможенных органов (далее - ЕАИС ТО). Маршрутные карты и бортовые устройства системы взимания платы (ПЛАТОН), использование сведений системы взимания платы ПЛАТОН при проведении таможенной проверки..«Автоматизированная система контроля налога на добавленную стоимость -2» (далее - «АСК НДС-2») — новый сервис ФНС для поиска незаконных вычетов НДС. Подготовительная работа, предшествующая проведению таможенной проверки для определения перечня вопросов, подлежащих проверке, а также при необходимости разработки программы ее проведения. Информация, имеющаяся в информационных ресурсах: СПАРК; «Контур-фокус».Сроки и периодичность проведения камеральной и выездной таможенной проверок.Вопросы исследуемые в ходе проведения таможенных проверок. Возможность проведения повторной таможенной проверки при изменении вопроса проверки.Взаимодействие таможенных органов при назначении таможенной проверки в целях исключения дублирования проверок различными таможенными органами. Организация таможенных проверок в отношении участников ВЭД, исполнительный орган которого расположен в регионе отличном от места расположения таможенного органа, осуществлявшего таможенное оформление товара.Порядок назначения, организации камеральной и выездной таможенных проверок, скоординированной проверки таможенными и налоговыми органами.

Применение системы управления рисками в целях выбора объекта (объектов) таможенного контроля после выпуска товаров. Категорирование участников ВЭД.

Сущность, принципы и содержание оценки эффективности применения системы управления рисками в целях выбора объекта (объектов) таможенного контроля после выпуска товаров. Анализ имеющихся источников информации, в том числе с использованием системы управления рисками с целью выявления фактов, указывающих на возможные нарушения. Анализ информации в целях выбора объекта (объектов) таможенного контроля после выпуска товаров. Информационное взаимодействие функциональных подразделений таможенных органов и уполномоченного подразделения

при подготовке и предоставлении материалов и сведений. Взаимодействие функциональных подразделений и уполномоченного подразделения при назначении таможенного контроля после выпуска товаров. Анализ результатов таможенных проверок с целью возможности разработки профилей рисков для предотвращения совершения сходных нарушения таможенного законодательства Союза и таможенного законодательства Российской Федерации или неуплаты таможенных пошлин, налогов. Разработка мер по минимизации выявленных рисков.

Единая база выявленных рисков – ресурс ЕАИС ТО.

Понятие категорирования участников ВЭД. Цели и задачи категорирования участников ВЭД для упрощения и ускорения таможенных операций и таможенного контроля. Критерии и элементы категорирования участников ВЭД. Действия таможенных органов по категорированию участников ВЭД. Технология организации таможенного контроля после выпуска товаров у участников внешнеэкономической деятельности с низким уровнем риска нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства Российской Федерации

Порядок назначения и проведения таможенной проверки. Права и обязанности должностных лиц таможенных органов и проверяемых лиц при проведении таможенной проверки. Взаимодействие таможенных, налоговых и иных государственных контролирующих органов при проведении таможенных проверок. Отражение сведений о внешнеэкономической деятельности в бухгалтерской отчетности. Инструкция о заполнении декларации на товары и классификаторы, используемые при заполнении декларации на товары. Документы, оформляемые до начала таможенной проверки. Требования к их оформлению. Требования по уведомлению проверяемого лица о проведении таможенной проверки. Права и обязанности должностных лиц таможенных органов и проверяемых лиц при проведении таможенной проверки. Понятие аудит и аудиторских проверок. Применение методов (стандартов) аудита при проведении таможенной проверки. Особенности взаимодействия таможенных органов и их структурных подразделений при проведении таможенной проверки с учетом вопросов проверок. Получение общедоступной информации из налоговых и иных государственных контролирующих органов из их официальных информационных ресурсов. Информация Федеральной службы аккредитации (Росаккредитация), Россельхознадзора и иных ведомств. Информационные ресурсы для проверки сведений об экспортных декларациях ЕС. Взаимодействие таможенных, налоговых и иных государственных контролирующих органов при проведении таможенных проверок. Привлечение налоговых и иных государственных органов для проведения таможенной проверки. Получение информации, необходимой для проведения таможенной проверки от налоговых и иных контролирующих органов, составляющих банковскую или коммерческую тайну. Основания для запроса сведений из банков и банковских организаций. Сведения, отражаемые в ведомости банковского контроля. Соблюдение требований конфиденциальности к информации, полученной в ходе проведения таможенной проверки. План счетов. Отражение сведений о внешнеэкономической деятельности в книгах покупок, книгах продаж, налоговых декларациях. Форматы счетов-фактуры, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, дополнительных листов книги покупок и книги продаж в электронной форме. Сопоставление сведений, заявленных в ДТ (а также документах, предоставленных при таможенном оформлении), бухгалтерской отчетности и банковских сведений.

Исчисление сроков проведения таможенных проверок. Особенности назначения таможенной экспертизы в ходе проведения таможенных проверок.

Порядок проведения таможенного осмотра помещений и территорий, проверки системы учета товаров и отчетности. Основания для проведения таможенного осмотра помещений и территорий. Организация проведения таможенного осмотра помещений и территорий. Права и обязанности должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного осмотра помещений и территорий. Порядок входа должностных лиц таможенных органов в помещения проверяемого лица. Документы, предоставляемые проверяемому лицу для проведения таможенного осмотра помещений и территорий. Основания для отказа в доступе на территорию проверяемого лица. Пресечение необоснованного сопротивления проверяемого лица проведению таможенного осмотра помещений и территорий. Основания информирования прокуратуры при проведении таможенного осмотра помещений и территорий. Отбор проб и образцов в ходе проведения таможенного осмотра помещений и территорий. Оформление результатов таможенного осмотра помещений и территорий. Изъятие и арест товаров в ходе проведения выездной таможенной проверки. Основания, сроки, порядок их возврата. Сопоставление ареста и изъятия товаров проверяемого лица. Основания назначения и проведения проверки системы учета и отчетности. Отчетность предоставляемая лицами в области таможенного дела в таможенные органы, периодичность данной отчетности. Возможности лиц в области таможенного дела по предоставлению отчетности через информационные сервисы официального сайта ФТС России. Объекты проведения проверок системы учета и отчетности. Оформление результатов проверки системы учета и отчетности. Периодичность и сроки проведения проверок системы учета и отчетности.

Порядок организации и проведении таможенного досмотра после выпуска товаров и при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС. Организация и проведение таможенного досмотра после выпуска товаров и при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС. Основания для проведения таможенного досмотра товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС. Оформление результатов таможенного досмотра после выпуска товаров и при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС. Сведения, отражаемые в счетах-фактур, на иностранные товары, реализуемые на территории ЕАЭС. Контроль оборота иностранных товаров, ввезенных на территорию ЕАЭС. Понятие декларации о косвенных налогах. Сведения, отражаемые в декларации по косвенным налогам. Предоставление декларации о косвенных налогах в налоговые органы и таможенные органы. Периодичность предоставления сведений о косвенных налогах. Нормы, регулирующие правила применения кассовых аппаратов установлены Федеральным законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт». Правила розничной продажи алкогольной продукции. Проверка легальности алкогольной продукции по QR-коду на чеке с алкогольной продукции. Маркировка товаров контрольными (идентификационными) знаками по товарной позиции «Предметы одежды, принадлежности к одежде и прочие изделия, из натурального меха». Ресурсы и сервисы официального сайта ФНС России по вопросам контрольно-кассовой техники, маркировки товаров и оборота на территории России товаров на ввезенных на территорию ЕАЭС.

Принятие решений по результатам таможенной проверки. Требования к оформлению документов по результатам таможенных проверок. Статьи КоАП РФ и

УК РФ отнесенных к компетенции таможенных органов. Действия должностных лиц при выявлении в ходе проведения таможенной проверки признаков административных правонарушений и уголовных преступлений отнесенных к компетенции таможенных органов и не отнесенных к компетенции таможенных органов. Действия должностных лиц таможенных органов при выявлении в ходе проведения таможенного контроля признаков административных правонарушений и/или уголовных преступлений. Принятие решения о корректировке таможенной стоимости товара, о стране происхождения товара, по классификации товара, о непредоставлении льгот по уплате таможенных платежей, о непредоставлении полного или частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов, о непредоставлении тарифных преференций. Принятие решений по результатам таможенной проверки. Оформление результатов таможенной проверки. Требования к подписанию и утверждению результатов таможенной проверки. Сроки утверждения результатов таможенной проверки. Предоставление результатов таможенной проверки проверяемому лицу. Система оценки эффективности таможенного контроля после выпуска товаров на основе контрольных показателей эффективности деятельности таможенных органов.

4. Методические рекомендации по организации изучения учебной дисциплины, включая самостоятельную работу обучающихся

Изучение дисциплины включает контактную работу обучающихся с педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях в форме занятий различных типов в соответствии со спецификой дисциплины и самостоятельную работу обучающихся в объемах соответственно учебному плану. Контактная работа может проводиться с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Таможенный контроль после выпуска товаров в системе таможенного контроля.
2. Концепция развития таможенного контроля после выпуска товаров и ее основные положения.
3. Сравнительный анализ проверки ФХД, выездной налоговой проверки и таможенной проверки.
4. Основания для организации таможенного контроля после выпуска товаров.
5. Анализ информации в целях выбора объекта (объектов) таможенного контроля после выпуска товаров.
6. Информационное взаимодействие функциональных подразделений таможенных органов и уполномоченного подразделения при подготовке и предоставлении материалов и сведений.
7. Взаимодействие функциональных подразделений и уполномоченного подразделения при назначении таможенного контроля после выпуска товаров.
8. Действия должностных лиц таможенных органов при взаимодействии уполномоченных подразделений с правоохранительными подразделениями и подразделениями по противодействию коррупции таможенных органов при организации и проведении таможенной проверки.

9. Сущность, принципы и содержание оценки эффективности применения системы управления рисками в целях выбора объекта (объектов) таможенного контроля после выпуска товаров.

10. Анализ имеющихся источников информации, в том числе с использованием системы управления рисками с целью выявления фактов, указывающих на возможные нарушения.

11. Разработка мер по минимизации выявленных рисков.

12. Организация и проведение таможенной проверки

13. Особенности организации и проведения камеральной таможенной проверки.

14. Особенности организации и проведения выездной таможенной проверки.

15. Особенности взаимодействия таможенных органов и их структурных подразделений при проведении таможенной проверки.

16. Принятие решений по результатам таможенной проверки.

17. Оформление результатов таможенной проверки.

18. Принятие решения о проведении таможенного осмотра помещений и территорий.

19. Права и обязанности должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного осмотра помещений и территорий.

20. Проведение должностными лицами таможенного органа таможенного осмотра помещений и территорий.

21. Оформление результатов таможенного осмотра помещений и территорий

22. Организация таможенного досмотра после выпуска товаров и при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС.

23. Проведение таможенного досмотра товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС.

24. Оформление результатов таможенного досмотра после выпуска товаров и при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС.

25. Принятие решения о корректировке таможенной стоимости товара по результатам таможенного контроля после выпуска товаров.

26. Принятие решения о стране происхождения товара по результатам таможенного контроля после выпуска товаров

27. Принятие решения по классификации товара по результатам таможенного контроля после выпуска товаров

28. Принятие решения о непредоставлении льгот по уплате таможенных платежей по результатам таможенного контроля после выпуска товаров

29. Принятие решения о непредоставлении полного или частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов по результатам таможенного контроля после выпуска товаров

30. Принятие решения о непредоставлении тарифных преференций по результатам таможенного контроля после выпуска товаров

5. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная:

1. Попова, Л.И. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств : учебно-методическое пособие : [16+] / Л.И. Попова ; Тюменский государственный

университет. – Тюмень : Тюменский государственный университет, 2016. – 158 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=571528>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-400-01298-3. – Текст : электронный.

2. Михальский, Э. В. Таможенный контроль после выпуска товаров : учебное пособие / Э. В. Михальский. — Москва : Прометей, 2017. — 92 с. — ISBN 978-5-906879-29-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/94543.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Дополнительная:

1. Попова, Л.И. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств : учебное пособие : [16+] / Л.И. Попова ; Тюменский государственный университет. – Тюмень : Тюменский государственный университет, 2015. – 323 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=571527>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-400-01134-4. – Текст : электронный.

2. Попова, Л.И. Технологии таможенного контроля: практикум : [16+] / Л.И. Попова ; Тюменский государственный университет. – Тюмень : Тюменский государственный университет, 2016. – 184 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=571536>. – Библиогр.: с. 162 - 165. – ISBN 978-5-400-01307-2. – Текст : электронный.

6. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", информационных справочных систем и профессиональных баз данных, необходимых для освоения дисциплины

1. <http://biblioclub.ru/> – электронная библиотечная система «Университетская библиотека Онлайн»
2. <http://www.iprbookshop.ru/> – электронная библиотечная система IPR BOOKS
3. <http://www.yurist.ru>
4. <http://www.garant.ru> – ГАРАНТ: [Информационно-правовой портал]

7. Лицензионное программное обеспечение

- MS Windows 7 Профессиональная
- MS Windows 10 Pro
- MS Office 2010
- VS Office 2013
- MS Office 2016
- Dr.Web Desktop Security Suite (Комплексная защита)

8. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

В зависимости от вида проводимых учебных занятий и форм осуществления образовательной деятельности по соответствующей образовательной программе используется следующее материально-техническое обеспечение дисциплины:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа (укомплектованные специализированной мебелью и оборудованные техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории, а также имеющие наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации, соответствующие рабочим программам дисциплин);

- учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа (с типовым оборудованием, обеспечивающим применение современных информационных технологий, и наглядными пособиями);

- компьютерные классы с демонстрационно-обучающими и обучающе-контролирующими возможностями, доступом к базам данных и Интернет;

- учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций;

- учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации;

- помещения для самостоятельной работы обучающихся (оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации);

- библиотека (имеющая читальные залы и рабочие места для обучающихся, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и Интернет).

Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья форма проведения занятий по дисциплине устанавливается образовательной организацией с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья. При определении формы проведения занятий с обучающимся-инвалидом образовательная организация должна учитывать рекомендации, данные по результатам медико-социальной экспертизы, содержащиеся в индивидуальной программе реабилитации инвалида, относительно рекомендованных условий и видов труда. При необходимости для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья создаются специальные рабочие места с учетом нарушенных функций и ограничений жизнедеятельности. При необходимости обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечиваются печатными и (или) электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.