

## ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ПРИ ЭЛЕКТРОННОМ ДЕКЛАРИРОВАНИИ ТОВАРОВ

Ю.Б. Субботин

ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет», г. Тверь

Объектом исследования выступают проблемы таможенного контроля товаров, основанного на сведениях, представляемых в электронном виде. Применение технологии электронного декларирования предполагает оцифровку всей информации, подтверждающей заявленные сведения о товаре. Достоверность информации, представляемой в электронном виде, в большинстве случаев не может быть перепроверена по оригинальным источникам. Целью работы является обоснование необходимости выборочного контроля в виде сверки электронных сведений с информацией на бумажном носителе в рамках системы управления рисками.

**Ключевые слова:** таможенный контроль, электронное декларирование, недостоверное декларирование, представление документов и сведений, подделка документов.

В настоящее время таможенное оформление товаров проводится в рамках технологии электронного декларирования. Данная технология внедрена относительно недавно и направлена на проведение оперативной обработки данных и контроля соответствующих сведений для таможенных целей. Ее появление сопряжено с практикой применения безбумажного документооборота в государственных и коммерческих структурах. Применение данной технологии приобрело еще большую значимость в связи с тем, что с некоторого времени основной формой таможенного контроля является именно документальный контроль – все прочие формы контроля остаются дополнительными (выборочными) и применяются исключительно в рамках системы управления рисками.

Проведение документального таможенного контроля товаров предполагает оптимальное сочетание времени и качества контроля документов. В части сокращения временных затрат контроля и удобства предоставления документов и сведений в электронном виде все преимущества электронного декларирования очевидны. Однако, отсутствие у таможенного инспектора оригиналов документов, оказывающих влияние на принятие решения о выпуске товаров, предполагает оказание полной степени доверия декларанту в подлинности предоставляемых сведений.

Таким образом, при сокращении времени документального контроля риски недостоверного декларирования товаров существенно возрастают.

Конечно, таможенный инспектор может запросить оригиналы документов, но только в регламентируемых случаях: когда это предписано нормативными документами либо имеющимися профилями рисков в рамках системы управления рисками.

Федеральным органом исполнительной власти в области таможенного дела (Федеральная таможенная служба) для подтверждения тех или иных сведений рекомендуется использовать в Интернете сайты соответствующих производителей товаров. Более того, декларанту разрешено указывать всего лишь ссылки на соответствующие сайты.

Вместе с тем возможность наличия поддельных сайтов не дает использовать данный ресурс в качестве основного и единственного источника информации для таможенных целей. Чрезмерное увлечение открывшимися возможностями электронного декларирования таит в себе опасность представления недостоверной информации недобросовестными участниками внешнеэкономической деятельности для ухода от таможенных платежей и несоблюдения запрета и ограничений по товарам.

В этой связи из практики можно привести пример, когда для подтверждения заявленного классификационного кода товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности по товару «мотокультиваторы» недобросовестной фирмой в электронном виде были представлены документы с сайта производителя в искаженном (отредактированном) виде. При этом был удален абзац о многоцелевом использовании данного товара в сельском хозяйстве, имеющий ключевое значение в определении кода товара. По результатам таможенного контроля было принято решение по классификации товара в иную подсубпозицию товарной номенклатуры с более высокой ставкой ввозной таможенной пошлины.

Однако, несмотря на очевидность подделки документов, подписанных электронно-цифровой подписью декларанта, в возбуждении уголовного дела (на основании информации по товару с сайта производителя) по признакам преступления подразделением дознания было отказано в связи с отсутствием бумажного носителя соответствующих сведений от производителя товара.

Таким образом, электронное представление доказательной базы с подлинного сайта является недостаточным для заведения соответствующего дела о нарушении таможенных правил. Иначе, здесь необходим возврат к бумажному документообороту для принятия решения о возбуждении дела, что отчасти может быть возможным только в рамках таможенного декларирования до выпуска товара.

Ситуация, когда декларант под любыми предлогами отказывается представлять информацию на бумажном носителе в дополнение к имеющимся сведениям в рамках электронного декларирования, не является основанием для отказа в выпуске декларации.

Перенос таможенного контроля на выпущенный товар, что сейчас заложено в основе концепции таможенного контроля, обычно приводит ситуацию к неразрешимой: международные запросы иностранному производителю (в наше время преимущественно китайскому) в рамках таможенного контроля после выпуска товара, как правило, малоэффективны.

Подытоживая вышеизложенное, можно сделать вывод об уходе от уголовной ответственности за подделку документов, представленных в электронном виде. Иначе говоря, электронное декларирование создает условия для недостоверного декларирования товаров недобросовестными участниками внешнеэкономической деятельности без всякого риска уголовного преследования последних.

Вместе с тем в рамках технологии электронного декларирования все представляемые сведения заверяются электронно-цифровой подписью (далее – ЭЦП) декларанта. Таким образом, при внесении, при необходимости, соответствующих поправок в уголовное законодательство, на основании ЭЦП можно инкриминировать заявление заведомо ложных сведений в документах, представляемых в электронном виде.

Любые прогрессивные технологии имеют, как правило, свою оборотную сторону. Оцифровка информации представляет широкие возможности её обработки и анализа. Но одновременно с применением оргтехники упрощаются возможности фальсификации оригинальных сведений, вторичный контроль которых на бумажном носителе возможен лишь после выпуска декларации и то не всегда.

Проведение таможенной проверки задекларированного товара после его выпуска должно иметь основания (признаки недостоверного декларирования), однако соответствующие признаки фальсификации документов на данном этапе таможенного контроля не столь очевидны.

С учетом вышеизложенного, в случае невозможности привлечения к ответственности за недостоверную электронную документацию на основании ЭЦП при таможенном контроле до выпуска товаров выборочно должны предъявляться обязательные требования для представления декларантами сведений на бумажном носителе в рамках системы управления рисками как условие для выпуска товаров. Речь здесь может идти о разработке целевых профилей рисков по конкретной партии товара, по собственному усмотрению таможенного инспектора, при наличии достаточных на то оснований (признаков недостоверного декларирования), где вышеупомянутые требования выступают в качестве мер по минимизации рисков.

*Об авторе:*

СУББОТИН Юрий Борисович – кандидат технических наук; доцент кафедры конституционного, административного и таможенного права ФГОУ

ВО «Тверской государственный университет» (170100, Россия, Тверь, ул. Желябова, 33), eLIBRARY ID: 18106652, e-mail: SubbotinYB@yandex.ru

## **CUSTOMS CONTROL IN THE ELECTRONIC DECLARATION OF GOODS**

**Y.B. Subbotin**

Tver State University, Tver

The object of the study is the problems of customs control of goods based on information provided in electronic form. The use of electronic declaration technology involves the digitization of all information confirming the declared information about the product. The reliability of information provided in electronic form, in most cases, cannot be cross-checked against the original. The purpose of the work is to substantiate the need for selective control in the form of reconciliation of electronic information with information on paper as part of the risk management system.

**Keywords:** *customs control, electronic declaration, false declaration, submission of documents and information, forgery of documents.*

### *About author:*

SUBBOTIN Yuriy – a candidate of the technical sciences; the assistant professor of the pulpit to constitutional, administrative and customs right of Tver State University (170100, Russia, Tver, Zheljabova st., 33), eLIBRARY ID: 18106652, e-mail: SubbotinYB@yandex.ru

Субботин Ю.Б. Таможенный контроль при электронном декларировании товаров // Вестник ТвГУ. Серия: Право. 2023. № 1 (73). С. 52–55.

Статья поступила в редакцию 17.01.2023 г.

Подписана в печать 27.02.2023 г.