

Частное образовательное учреждение высшего образования
«Ростовский институт защиты предпринимателя»
(РИЗП)

Утверждаю
Ректор института
_____ А.А. Паршина

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
по организации самостоятельной работы студентов и
проведению
практических (семинарских) занятий
ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Таможенный контроль после выпуска товаров (наименование
дисциплины (модуля))

Код и наименование направления подготовки (специальности)	38.05.02 Таможенное дело
Квалификация выпускника (специальность)	Специалист таможенного дела

Ростов-на-Дону

Тема 1. Этапы возникновения и развития таможенного контроля после выпуска товаров. Сравнительный анализ проверки ФХД, выездной налоговой проверки, таможенной ревизии и таможенной проверки

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Охарактеризуйте понятия «Таможенный контроль», «Таможенный контроль после выпуска товаров», «Таможенная проверка».
2. Определите объект, предмет и субъекты таможенного контроля после выпуска товаров.
3. Охарактеризуйте назначение таможенного контроля после выпуска товаров в государственном контроле.
4. Какие статьи Таможенного кодекса Таможенного союза содержат перечень функций и задач таможенных органов в области таможенного контроля после выпуска товаров?
5. Перечислите целевые индикаторы таможенного контроля развития таможенной службы Российской Федерации.
6. В каких случаях привлекаются специалисты и эксперты из других государственных органов для оказания содействия в проведении таможенного контроля?
7. В чем различие и сходство проверки ФХД, выездной налоговой проверки, таможенной ревизии и таможенной проверки?

Задания для самостоятельной работы

1. Проследите этапы возникновения и развития таможенного контроля после выпуска товаров, составив таблицу.
2. Изучите Концепцию развития таможенного контроля после выпуска товаров до 2016 года и Стратегию развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года, определяющие ориентиры и стратегические задачи таможенного контроля после выпуска товаров. Системно изложите их в конспекте, обращая внимание на стратегические цели и задачи, реализуемые таможенными органами в области таможенного контроля после выпуска товаров.
3. Уясните способы взаимодействия между таможенными службами различных государств в процессе проведения таможенного контроля после выпуска товаров за деятельностью участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД).
4. Составьте схему взаимодействия между таможенными органами и контролирующими государственными органами в процессе проведения таможенного контроля после выпуска товаров за деятельностью участников ВЭД.
5. Подготовьтесь к тестированию по материалам лекции.

Тема 2. Основные формы таможенного контроля после выпуска товаров

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Назовите формы таможенного контроля и основание для проведения конкретных форм таможенного контроля?
2. Назовите права и обязанности должностных лиц таможенного органа при проведении таможенной проверки.
3. Каков порядок проверки таможенной декларации в таможенном контроле после выпуска товаров?
4. Какие нормативно-правовые акты регламентируют проведение таможенной проверки?
5. Схематично изобразите порядок проведения таможенного контроля после выпуска товаров на примере конкретных форм контроля.
6. Как организовать получение пояснений от лиц, представляющих интересы участников ВЭД и оформить эти пояснения?
7. Приведите примеры типовых вопросов, задаваемых участникам ВЭД при таможенном контроле.
8. Сравните методику организации и проведения таможенного контроля после выпуска товаров в России с международной практикой, сделайте соответствующие выводы и рекомендации.

Задания для самостоятельной работы

1. Изучите рекомендуемые источники, особенно законодательную базу проведения таможенного контроля после выпуска товаров.
2. Уясните формы таможенного контроля после выпуска товаров: основания для их применения.
3. Схематично изобразите порядок проведения таможенного контроля после выпуска товаров в разрезе применяемых форм.
4. Охарактеризуйте общие и отличительные черты таможенной и камеральной проверки: основания для их применения и порядок проведения.
5. Охарактеризуйте формы, сроки и порядок проведения таможенной проверки в электронном формате.
6. Изучите особенности проведения таможенной проверки согласно таможенному кодексу Таможенного союза.
7. Составьте акт проведения таможенной проверки участника ВЭД, перемещающего товары в соответствии с различными таможенными процедурами, используя комплект документов.
8. Изучите международный опыт организации таможенного контроля после выпуска товаров: оформите доклад и презентацию.

Тема 3. Принципы, задачи и функции таможенной проверки как основа построения эффективной формы таможенного контроля

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Перечислите функции и принципы таможенных органов в области таможенного контроля после выпуска товаров.

2. Назовите стратегические задачи таможенных органов в области таможенного контроля после выпуска товаров согласно Концепции развития таможенного контроля после выпуска товаров до 2016 года.

3. Охарактеризуйте роль таможенного контроля после выпуска товаров в соответствии со Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года.

Задания для самостоятельной работы

1. Изучите рекомендуемые источники. Особое внимание уделите статьям 94 – 100 Таможенного кодекса Таможенного союза и статьям 161 –165 Федерального закона от 27.11.2010 № 311 «О таможенном регулировании в Российской Федерации». На основе изучения рекомендуемых источников уяснить задачи и функции таможенных органов, реализуемые в процессе проведения таможенного контроля после выпуска товаров.

Подготовьте письменный реферат по одной из следующих тем:

1. Нормативно-правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров в Евразийском экономическом союзе.

2. Взаимодействие таможенных и налоговых органов при проведении таможенной проверки.

3. Взаимная административная помощь таможенных органов ЕАЭС при таможенном контроле.

4. Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года: особенности определяющие ориентиры и стратегические задачи таможенного контроля после выпуска товаров.

5. Концепция развития таможенного контроля после выпуска товаров до 2016 года: цели, назначение, основные задачи.

6. Задачи и функции Главного управления таможенного контроля после выпуска товаров.

7. Обеспечение при проведении таможенного контроля после выпуска товаров соблюдения прав участников ВЭД.

Тема 4. Порядок организации таможенной проверки. Методические основы проведения таможенной проверки

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Как осуществляется таможенная проверка таможенной декларации?

2. Как проверяют таможенные органы внешнеторговые контракты, товаротранспортные накладные?

3. Как отличаются полномочия таможенных органов при проведении камеральной и выездной таможенной проверки?

4. Какими нормативно-правовыми актами регулируется механизм взаимодействия таможенных органов с налоговыми и банковскими учреждениями в ходе проверки?

5. Какие статьи Таможенного кодекса Таможенного союза регулируют права и обязанности таможенных органов в ходе проведения таможенного контроля после выпуска товаров?
6. Как оспаривают свои интересы участники ВЭД при несогласии с результатами таможенной проверки?
7. Назовите наиболее распространенные схемы нарушения таможенного законодательства участниками ВЭД и методы их предупреждения и пресечения.

Задания для самостоятельной работы

1. Составьте алгоритм (блок-схему) действий должностных лиц таможенных органов при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров.
2. На основе критериев отнесения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, товаров и внешнеэкономических операций к группам риска, выберите предприятие внешнеэкономическая деятельность, которой требует проведения таможенного контроля после выпуска товаров. В качестве объекта контроля выберите отчетность предприятий участников ВЭД из Интернет-источников. Опишите алгоритм действий должностных лиц таможенных органов при осуществлении таможенной проверки.
3. Отрадите схематично этапы и порядок проведения выездной и камеральной проверки.
4. Сопоставьте сведения, заявленные при таможенном декларировании участником ВЭД с данными бухгалтерского учета.
5. Опишите основания и порядок проведения встречных проверок контрагентов участника ВЭД.
6. Опишите схематично, указывая в ссылках нормативно-правовые источники регулирования, порядок взаимодействия таможенных органов с банковскими и налоговыми органами в отношении участников ВЭД при проведении таможенного контроля после выпуска товаров.
7. Изучите нормативно-правовую основу регулиующую порядок проведения таможенного контроля после выпуска товаров и составьте таблицу, систематизируя их по следующим блокам:
 - действия уполномоченных должностных лиц в разрезе уровней управления (ФТС, РТУ, таможни, таможенные посты);
 - взаимодействие уполномоченных должностных лиц стран таможенного союза при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров;
 - взаимодействие таможенных органов с банковскими и налоговыми органами в отношении участников ВЭД при проведении таможенной проверки.
8. Составьте таблицу соответствия проверяемых граф таможенной декларации (на примере любых 5 граф) с другими документами участника ВЭД:
 - внешнеторговым контрактом, инвойсом,
 - товаротранспортными накладными, коносаментом, документом,
 - упаковочными листами, прайс-листами завода изготовителя и др. документами.

Тема 5. Подготовительные мероприятия как основа выбора объектов для проведения таможенных проверок

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. В чем заключается смысл подготовительных мероприятий для проведения таможенных проверок?
2. Как осуществляется таможенная проверка таможенной декларации при заявлении процедур переработки товаров?
3. С какими графами декларации на товары должны согласовываться внешнеторговые контракты, товаротранспортные накладные?
4. Какие данные могут запрашивать таможенные органы у налоговых и банковских учреждений в ходе проверки?
5. Какие статьи Таможенного кодекса Таможенного союза регулируют права и обязанности таможенных органов в ходе проведения таможенного контроля после выпуска товаров?
6. В какие сроки оформляют акт таможенной проверки?
7. Охарактеризуйте методику проверки правильности заявления условий поставки товара в соответствии с ИНКОТЕРМС.
8. Как используют в ходе таможенной проверки таможенные органы внешнеторговые контракты, инвойс, товаротранспортные накладные?
9. Расскажите порядок проведения таможенной проверки в электронном формате.

Задания для самостоятельной работы

1. Проверьте правильность заявленной таможенной процедуры таможенными органами, отражённой в декларации на товары, если выявлены нарушения, составьте акт.
2. Проведите сопоставимость сведений бухгалтерского учета со сведениями, заявленными при таможенном декларировании.
3. Составьте таблицу соответствия проверяемых граф таможенной декларации с другими документами участника ВЭД: внешнеторговым контрактом, инвойсом, товаротранспортными накладными, коносаментом, документом, подтверждающих страховку товара, упаковочными листами, прайс–листами завода изготовителя.
4. Составьте таблицу соответствия проверяемых граф таможенной декларации между собой.
5. Проверьте правильность заявления условий поставки товара в соответствии с ИНКОТЕРМС, если выявлены нарушения, составьте акт.
6. Проведите контроль правильности определения кода товара в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС.
7. Опишите методику проверки правомерности предоставления льгот по уплате таможенных платежей.
8. Составьте блок – схему проверки системы налогообложения участника ВЭД.
9. Сопоставьте сведения, заявленные при таможенном декларировании участником ВЭД с данными бухгалтерского учета.

10. Опишите основания и порядок проведения встречных проверок контрагентов участника ВЭД.

Тема 6. Методология проведения таможенной проверки участников ВЭД, импортирующих товары на таможенную территорию Таможенного союза

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Назовите основные задачи и функции таможенных органов при контроле за ввозом товаров на таможенную территорию ЕАЭС.
2. Охарактеризуйте порядок проведения таможенной проверки при импорте товаров и правовые акты, используемые при этом.
3. Охарактеризуйте порядок взаимодействия таможенных органов с налоговыми органами при проведении проверочных мероприятий.
4. Как осуществляется проверка подлинности сведений, содержащихся в перевозочных документах, документах по закупке товара?
5. Как осуществляется взаимодействие таможенных органов с транспортными организациями?
6. Каков порядок контроля соблюдения запретов и ограничений?

Задания для самостоятельной работы

1. Изучите рекомендуемые источники, особое внимание уделите Методическим рекомендациям по проведению таможенного контроля в форме таможенной проверки от 2016 года.
2. Схематично изобразите порядок действия должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля в форме таможенной проверки, согласно Методическим рекомендациям по проведению таможенного контроля в форме таможенной проверки от 2016 года.
3. Обратите внимание на действия должностных лиц таможенных органов в части внесения изменений и дополнений в сведения, указанные в декларации на товары после выпуска товаров, отражённые в приказе ФТС России N 1286 от 3 июля 2014 г.
4. Проведите анализ и структуру импорта товаров Российской Федерации и уплаченных ввозных таможенных пошлин: выявите проблемы и определите методы их решения таможенно-тарифными методами.
5. Отразите алгоритм взаимодействия таможенных органов и налоговых органов при контроле импортируемых товаров.
6. Проанализируйте порядок товаров, оформленных по процедурам переработки на таможенной и вне таможенной территории ЕАЭС.
7. Подготовьте доклад и презентацию по изученной теме.

Тема 7. Особенности проведения таможенными органами проверочных мероприятий организаций, экспортирующих товары

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Назовите основные задачи и функции таможенных органов при контроле за вывозом товаров с таможенной территории ЕАЭС.
2. Охарактеризуйте порядок проведения таможенной проверки при экспорте товаров.
3. Назовите основные правовые акты, используемые при контроле экспортных операций.
4. Охарактеризуйте порядок взаимодействия таможенных органов с налоговыми органами при проведении проверочных мероприятий.
5. Перечислите перечень необходимых документов для возмещения из бюджета налога на добавленную стоимость и предоставления нулевой ставки на экспортируемые товары.
6. Опишите схему взаимодействия таможенных органов России с государствами членами ЕАЭС при осуществлении проверки экспортных операций.
7. Как осуществляется проверка подлинности сведений, содержащихся в перевозочных документах, документах по закупке товара для целей экспорта?
8. Как осуществляется взаимодействие таможенных органов с транспортирующими организациями?
9. В каких случаях осуществляется совместный контроль таможенных органов и банков за экспортными операциями?

Задания для самостоятельной работы

1. Изучите рекомендуемые источники, особое внимание уделите Методическим рекомендациям по проведению таможенного контроля в форме таможенной проверки от 2015 года.
2. Схематично изобразите порядок действия должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля в форме таможенной проверки..
3. Обратите внимание на действия должностных лиц таможенных органов в части внесения изменений и дополнений в сведения, указанные в декларации на товары после выпуска товаров, отражённые в приказе ФТС России № 1286 от 3 июля 2014 г.
4. Проведите анализ и структуру экспорта товаров Российской Федерации и уплаченных вывозных таможенных пошлин: выявите проблемы и определите методы их решения таможенно-тарифными методами.
5. Опишите порядок оформления результатов таможенного контроля.
6. Отрадите алгоритм взаимодействия таможенных органов и налоговых органов при контроле экспортируемых товаров.
7. Охарактеризуйте порядок контроля товаров, относящихся к интеллектуальной собственности.
8. Подготовьте доклад и презентацию по изученной теме.

Тема 8. Контроль целевого использования условно выпущенных товаров, осуществляемый подразделениями таможенной инспекции

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Как вы понимаете «условный выпуск товаров»?
2. Перечислите таможенные процедуры, при которых товар остается условно выпущенным?
3. Какие категории лиц обладают правом на специальные упрощения при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС?
4. При перемещении каких товаров может быть заявлена специальная таможенная процедура?
5. Порядок проверки оформленных документов при перемещении товаров с применением специальных таможенных процедур.
6. Проверка целевого использования перемещаемых товаров по специальной таможенной процедуре.
7. Охарактеризуйте особенности правил декларирования отдельных категорий товаров, ввозимых в Российскую Федерацию с территорий государств – членов ТС.
8. Назовите критерии отнесения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, товаров и внешнеэкономических операций к группам риска.

Задания для самостоятельной работы

1. Изучите рекомендуемые источники, особое внимание уделите главе 23 Таможенного кодекса Таможенного союза и Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля в форме таможенной проверки.
2. Систематизируйте категории лиц, товаров и операций, имеющих потенциальные риски.
3. Обратите внимание на особенности организации таможенных операций с целью выявления рисков и использование их результатов при проведении таможенной проверки.
4. Подготовьте доклад и презентацию по изученной теме.
2. Систематизируйте категории лиц, товаров и операций, имеющих право на получение специальных таможенных упрощений в части таможенного контроля.
3. Обратите внимание на особенности организации таможенных операций с целью получения специальных упрощений в части перемещения товаров и нормативного их регулирования.
4. Подготовьте доклад и презентацию по изученной теме.

Тема 9. Проведение таможенного контроля в отношении владельца склада временного хранения. Контроль со стороны таможенных органов за учетом товаров на СВХ

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. С какой целью товары помещаются на временное хранение, дайте определение «временному хранению».

2. Назовите условия включения в Реестр владельцев СВХ.
3. Расскажите порядок помещения товаров на СВХ.
4. Какие операции с товарами могут осуществляться на СВХ?
5. Какую отчетность предоставляют владельцы СВХ в таможенные органы?
6. Назовите предельный срок временного хранения.
7. Как рассчитывается сумма обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов при включении юридических лиц в Реестр владельцев СВХ?

Задания для самостоятельной работы

1. Изучите рекомендуемые источники, особое внимание уделите порядку применения временного хранения иностранных товаров.
2. Систематизируйте места временного хранения, определенные ТК ТС и ФЗ № 311.
3. Обратите внимание на особенности предоставления отчетности таможенному органу владельцами СВХ.
4. Составьте таблицу с указанием условий включения в реестр владельцев СВХ, согласно ТК ТС и ФЗ № 311.
5. Составьте список СВХ, функционирующих в регионе деятельности Ростовской таможни.
6. Подготовьте доклад и презентацию по изученной теме.