

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 23 марта 2018 года № 11К (1232) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка организации таможенного контроля и соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования при экспорте леса, лесоматериалов, правильности исчисления и полноты уплаты таможенных платежей в 2015-2016 годах и за истекший период 2017 года (при необходимости в более ранний период)»:

Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.

Направить представления Счетной палаты Российской Федерации руководителю Федеральной таможенной службы и начальнику Карельской таможни Северо-Западного таможенного управления Федеральной таможенной службы.

Направить информационные письма в Правительство Российской Федерации и Министерство финансов Российской Федерации.

Направить обращения Счетной палаты Российской Федерации в Генеральную прокуратуру Российской Федерации и Федеральную службу безопасности Российской Федерации.

Направить информацию об основных итогах и отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка организации таможенного контроля и соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования при экспорте леса, лесоматериалов, правильности исчисления и полноты уплаты таможенных платежей в 2015-2016 годах и за истекший период 2017 года (при необходимости в более ранний период)»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3.1.0.7 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2018 год (переходящий из Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2017 год, пункт 3.1.0.10).

Предмет контрольного мероприятия

Организация таможенного контроля и соблюдение мер таможенно-тарифного регулирования при экспорте леса, лесоматериалов, правильности исчисления и полноты уплаты таможенных платежей.

Объекты контрольного мероприятия

Федеральная таможенная служба (г. Москва); Иркутская таможня Сибирского таможенного управления (Иркутская область, г. Иркутск); Карель-

ская таможня Северо-Западного таможенного управления (Республика Карелия, г. Петрозаводск); Минэкономразвития России (камерально).

Срок проведения контрольного мероприятия: с 7 ноября 2017 года по 23 марта 2018 года.

Цели контрольного мероприятия

1. Проанализировать соответствие нормативных правовых актов, определяющих порядок организации таможенного контроля и соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования при экспорте леса, лесоматериалов, правильность исчисления и полноты уплаты таможенных платежей, требованиям нормативных правовых актов Евразийского экономического союза (Таможенного союза) и Российской Федерации.

2. Проанализировать деятельность таможенных органов по организации контроля за экспортом лесоматериалов.

3. Проанализировать правоприменительную и судебную практику таможенных органов, связанную с таможенным контролем экспорта лесоматериалов.

Проверяемый период деятельности: 2015-2016 годы и истекший период 2017 года (при необходимости более ранний период).

Краткая характеристика проверяемой сферы формирования, управления и распоряжения федеральными и иными ресурсами и деятельности объектов проверки

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2012 года № 923 «Об утверждении перечня стратегически важных товаров и ресурсов для целей статьи 226.1 Уголовного кодекса Российской Федерации» ряд лесоматериалов отнесен к стратегически важным товарам, в том числе лесоматериалы, классифицируемые в следующих товарных позициях Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее - ТН ВЭД ЕАЭС):

- 4403 - лесоматериалы необработанные, с удаленной или не удаленной корой или заболонью или грубо окантованные или неокантованные;

- 4407 - лесоматериалы, полученные распиловкой или расщеплением вдоль, строганием или лущением, не обработанные или обработанные строганием, шлифованием, имеющие или не имеющие торцевые соединения, толщиной более 6 миллиметров.

В ходе проведенных проверок установлена тенденция роста экспортных поставок лесоматериалов, подвергшихся определенной обработке,

вместе с тем подтверждено преобладание сырьевой направленности экспортных поставок древесины и изделий из нее.

Принятые за истекший десятилетний период решения Правительства Российской Федерации в части повышения вывозных таможенных пошлин на необработанную древесину и отмены вывозных таможенных пошлин на обработанные лесоматериалы дали определенный эффект, выразившийся в увеличении в общем объеме экспорта рассматриваемых товаров доли лесоматериалов с более высокой степенью обработки.

В 2015 году экспортированы 34550,93 тыс. т лесоматериалов, классифицируемых в группе 44 ТН ВЭД ЕАЭС (древесина и изделия из нее; древесный уголь), статистической стоимостью 6038,41 млн. долл. США, из них 28887,28 тыс. т лесоматериалов стоимостью 4377,88 млн. долл. США, оформленных в 2015 году, классифицируемых в товарных позициях 4403 и 4407 ТН ВЭД ЕАЭС. Доля данных товаров в общей массе экспортируемых лесоматериалов составляет 83,6 процента.

На долю необработанных лесоматериалов (4403 ТН ВЭД ЕАЭС) приходится 51,53 %, соответственно, на долю обработанных лесоматериалов (4407 ТН ВЭД ЕАЭС) - 48,47 %. В доходную часть федерального бюджета поступили более 13275,6 млн. рублей.

В 2016 году экспортированы 38152,85 тыс. т лесоматериалов, классифицируемых в группе 44 ТН ВЭД ЕАЭС, что на 10,5 % больше чем в 2015 году. Статистическая стоимость экспортированных лесоматериалов составила 6237,06 млн. долл. США (на 3,3 % больше, чем в 2015 году), из них 31624,12 тыс. т лесоматериалов стоимостью 4507,63 млн. долл. США, оформленных в 2016 году, классифицируемых в товарных позициях 4403 и 4407 ТН ВЭД ЕАЭС. Доля данных товаров в общей массе экспортированных лесоматериалов составляет 82,89 процента.

На долю необработанных лесоматериалов (4403 ТН ВЭД ЕАЭС) приходится 49,73 %, соответственно, на долю обработанных лесоматериалов (4407 ТН ВЭД ЕАЭС) - 50,27 %. В доходную часть федерального бюджета поступили более 15088,7 млн. рублей.

В 2017 году экспортированы 40407,69 тыс. т лесоматериалов, классифицируемых в группе 44 ТН ВЭД ЕАЭС, что на 5,95 % больше, чем в 2016 году. Статистическая стоимость экспортированных лесоматериалов составила 7443,48 млн. долл. США, из них 32906,05 тыс. т лесоматериалов стоимостью 5336,93 млн. долл. США, классифицируемых в товарных позициях 4403 и 4407 ТН ВЭД ЕАЭС. Доля данных товаров в общей массе экспортированных лесоматериалов составляет 81,4 процента.

На долю необработанных лесоматериалов (4403 ТН ВЭД ЕАЭС) приходится 46,76 %, соответственно, на долю обработанных лесоматериалов (4407 ТН ВЭД ЕАЭС) - 53,24 процента.

Сумма таможенных платежей, уплаченная при экспорте лесоматериалов, по информации ФТС России, составила около 16000,00 млн. рублей, или менее 1 % от общего объема таможенных платежей, уплаченных при экспорте российских товаров.

Необходимо отметить, что в 2017 году доля экспорта обработанных лесоматериалов по отношению к необработанным выросла по сравнению с уровнем 2015 года с 48,5 % до 53,2 процента.

В проверяемом периоде отмечен рост объемов экспорта топливной древесины (товарная позиция 4401), свыше 50 % из которой составляет щепа, экспорт которой не требует оформления лицензий, получения квот и уплаты таможенных платежей.

Щепа импортируется, прежде всего, финскими целлюлозно-бумажными предприятиями и служит сырьем для их производства, а затем продажи готовой продукции. Указанная продукция реализуется, в том числе, и в Российскую Федерацию. Весь процесс производства щепы заключается в измельчении «круглой» (необработанной) древесины в щепорубительном комплексе.

При этом одной из основных причин резкого роста объемов экспорта щепы является снижение ставок экспортной пошлины в период 2015-2017 годов с 2,5 % до 0 %. Снижение ставок экспортной пошлины связано с обязательствами Российской Федерации перед Всемирной торговой организацией.

В 2015 году были перечислены в федеральный бюджет 102,3 млн. рублей в виде таможенной пошлины от экспорта щепы, в 2016 году сумма таможенной пошлины от экспорта данных товаров сократилась до 52,9 млн. рублей с обнулением в 2017 году.

В 2015 году были задекларированы 1502,9 тыс. т щепы, суммарная статистическая стоимость которых составила 67,5 млн. долл. США. В 2017 году отмечен резкий рост экспортных поставок щепы, количество которой увеличилось на 68,7 % (до 2534,8 тыс. т), а стоимость - на 56,7 % (до 105,7 млн. долл. США).

Поступления доходов в федеральный бюджет от экспорта леса и лесоматериалов в проверяемом периоде характеризуются следующими данными:

- в 2015 году - 13275,6 млн. рублей;

- в 2016 году - 15088,7 млн. рублей;
- в 2017 году - около 16000,00 млн. рублей, или менее 1 % от общего объема таможенных платежей, уплаченных при экспорте российских товаров.

Результаты контрольного мероприятия

Цель 1. Проанализировать соответствие нормативных правовых актов, определяющих порядок организации таможенного контроля и соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования при экспорте леса, лесоматериалов, правильность исчисления и полноты уплаты таможенных платежей, требованиям нормативных правовых актов Евразийского экономического союза (Таможенного союза) и Российской Федерации

В ходе анализа нормативных правовых актов, определяющих порядок организации таможенного контроля и соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования при экспорте леса и лесоматериалов, было установлено несоответствие положений правовых актов Российской Федерации правовым актам Евразийского экономического союза (далее - Союз).

1.1. В соответствии с пунктом 8 статьи 101 Договора о Евразийском экономическом союзе (от 29 мая 2014 года) для целей исчисления вывозных таможенных пошлин применяются ставки, установленные законодательством государства-члена, на территории которого товары помещаются под таможенную процедуру либо на территории которого выявлен факт незаконного перемещения товаров через таможенную границу Союза, если иное не установлено международными договорами в рамках Союза и (или) двусторонними международными договорами между государствами-членами.

Ставки вывозных таможенных пошлин установлены постановлением Правительства Российской Федерации от 30 августа 2013 года № 754 «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств - участников соглашений о Таможенном союзе, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» (далее - постановление Правительства Российской Федерации от 30 августа 2013 года № 754).

С 20 августа 2015 года вступило в силу решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 2 июня 2015 года № 85 «О внесении изменений в Единую Товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза в отношении отдельных видов товаров в соответствии с обязательствами Российской Федерации в рамках

ВТО» (далее - решение Коллегии ЕЭК от 2 июня 2015 года № 85). В части 44 группы ТН ВЭД ЕАЭС «Древесина и изделия из нее; древесный уголь» в соответствии с решением Коллегии ЕЭК от 2 июня 2015 года № 85 с 1 сентября 2015 года исключена позиция 4403 10 000 9 ТН ВЭД ЕАЭС «Лесоматериалы необработанные, с удаленной или не удаленной корой или заболонью или грубо окантованные или неокантованные: обработанные краской, травителями, креазотом или другими консервантами: прочие» и включены позиции 4403 10 000 4 ТН ВЭД ЕАЭС «Лесоматериалы необработанные, с удаленной или не удаленной корой или заболонью или грубо окантованные или неокантованные, обработанные краской, травителями, креазотом или другими консервантами, бревна из древесины хвойных пород, любой степени пропитки, не менее 6 м, но не более 18 м в длину и с окружностью комеля более 45 см, но не более 90 см» и 4403 10 000 8 ТН ВЭД ЕАЭС «Лесоматериалы необработанные, с удаленной или не удаленной корой или заболонью или грубо окантованные или неокантованные, обработанные краской, травителями, креазотом или другими консервантами: прочие».

С 1 января 2017 года также вступило в силу решение Совета Евразийской экономической комиссии от 18 октября 2016 года № 101 «О внесении изменений в Единую товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза» (далее - решение Совета ЕЭК от 18 октября 2016 года № 101).

В части 44 группы в ТН ВЭД ЕАЭС в соответствии с решением Совета ЕЭК от 18 октября 2016 года № 101 были исключены 29 позиций и включены 36 позиций ТН ВЭД ЕАЭС, в том числе исключены 2 позиции ТН ВЭД ЕАЭС, включенные ранее решением Коллегии ЕЭК от 2 июня 2015 года № 85 (4403 10 000 4 и 4403 10 000 8 ТН ВЭД ЕАЭС).

Исключенные указанные выше позиции были заменены следующими позициями ТН ВЭД ЕАЭС: 4403 11 000 1 - «Лесоматериалы необработанные, с удаленной или не удаленной корой или заболонью или грубо окантованные или неокантованные: бревна из древесины хвойных пород, любой степени пропитки, не менее 6 м, но не более 18 м в длину и с окружностью комеля более 45 см, но не более 90 см», 4403 11 000 9 - «Лесоматериалы необработанные, с удаленной или не удаленной корой или заболонью или грубо окантованные или неокантованные: прочие» и 4403 12 000 9 - «Лесоматериалы необработанные, с удаленной или не удаленной корой или заболонью или грубо окантованные или неокантованные: лиственных пород: прочие».

С учетом поименованных изменений, внесенных решением Коллегии ЕЭК от 2 июня 2015 года № 85 и решением Совета ЕЭК от 18 октября 2016 года № 101, федеральные органы исполнительной власти должны были подготовить соответствующие изменения в нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации в части кодов ТН ВЭД ЕАЭС.

Первым заместителем Председателя Правительства Российской Федерации И.И. Шуваловым поручено ФТС России (поручение от 2 октября 2014 года № ИШ-П2-7441) при выявлении решений ЕЭК, предусматривающих изменение кодов Единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, обеспечить своевременную разработку совместно с заинтересованными федеральными органами исполнительной власти и внесение в установленном порядке проектов соответствующих актов Правительства Российской Федерации.

Также в соответствии с пунктом 5.1 Положения о ФТС России, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 года № 809, до 15 января 2016 года ФТС России осуществляла полномочия по внесению в Правительство Российской Федерации проектов федеральных законов, актов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации и других документов, по которым требуются решения Президента Российской Федерации или Правительства Российской Федерации, по вопросам, относящимся к установленной сфере ведения ФТС России. С 15 января 2016 года в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 15 января 2016 года № 12 «Вопросы Министерства финансов Российской Федерации» функции по нормативно-правовому регулированию в области таможенного дела переданы Минфину России.

Соответственно, со стороны ФТС России до 15 января 2016 года и со стороны Минфина России после указанной даты проект постановления Правительства Российской Федерации, предусматривающий внесение изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 30 августа 2013 года № 754 в целях актуализации кодов ТН ВЭД ЕАЭС, в Правительство Российской Федерации не внесен.

1.2. В соответствии с положениями статьи 46 Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года в торговле с третьими странами Союзом применяются единые меры нетарифного регулирования, в том числе количественные ограничения ввоза и (или) вывоза товаров.

В соответствии с разделом 2.28 «Товары, в отношении которых государствами - членами Таможенного союза применяются ограничения в соответствии с обязательствами, принятыми при присоединении к Всемирной

торговой организации», Единого перечня товаров, к которым применяются запреты или ограничения на ввоз или вывоз государствами - членами Таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества в торговле с третьими странами, утвержденного Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16 августа 2012 года № 134 «О нормативных правовых актах в области нетарифного регулирования», ограничения применяются в отношении товаров, происходящих из государства - члена Евразийского экономического союза, устанавливающего тарифную квоту на экспорт в соответствии с обязательствами, принятыми при присоединении к ВТО, в порядке, установленном законодательством этого государства, в том числе:

- ель обыкновенная и пихта белая европейская, коды ТН ВЭД ЕАЭС - 4403 20 110 1, 4403 20 110 2, 4403 20 190 1, 4403 20 190 9 до 31 декабря 2016 года и 4403 23 110 0, 4403 23 190 0, 4403 24 100 0 с 1 января 2017 года;

- сосна обыкновенная, коды ТН ВЭД ЕАЭС - 4403 20 310 1, 4403 20 310 2, 4403 20 390 1, 4403 20 390 9 до 31 декабря 2016 года и 4403 21 110 0, 4403 21 190 0, 4403 22 100 0 с 1 января 2017 года (коды изменены решением Совета ЕЭК от 18 октября 2016 года № 101).

В соответствии с положениями пунктов 4 и 5 статьи 36 Закона Российской Федерации от 21 мая 1993 года № 5003-1 «О таможенном тарифе» в отношении товаров, вывозимых из Российской Федерации, под тарифной квотой понимается мера регулирования вывоза из Российской Федерации товаров, происходящих из Российской Федерации, предусматривающая применение в течение определенного периода более низкой ставки вывозной таможенной пошлины при вывозе определенного количества товара (в натуральном или стоимостном выражении) по сравнению со ставкой вывозной таможенной пошлины, установленной Правительством Российской Федерации.

Тарифные квоты на вывоз товаров устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Метод и порядок распределения тарифной квоты в отношении вывозимых товаров между участниками внешнеторговой деятельности, а также при необходимости распределение тарифной квоты между третьими странами определяются Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июля 2012 года № 779 «О тарифных квотах на отдельные виды лесоматериалов хвойных пород, вывозимых за пределы территории Российской Федерации и территории государств - участников соглашений о Таможенном союзе»

(далее - постановление Правительства Российской Федерации от 30 июля 2012 года № 779) утверждены тарифные квоты в отношении ели обыкновенной или пихты белой европейской (коды ТН ВЭД ТС - 4403 20 110 и 4403 20 190) и сосны обыкновенной (коды ТН ВЭД ТС - 4403 20 310 и 4403 20 390), вывозимых за пределы территории Российской Федерации и территории государств - участников соглашений о Таможенном союзе.

При этом постановление Правительства Российской Федерации от 30 июля 2012 года № 779 на момент проведения контрольного мероприятия содержит классификационные коды в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, не действующие с 1 января 2017 года, соответственно, постановление Правительства Российской Федерации не приведено в соответствие с решением Совета ЕЭК от 18 октября 2016 года № 101.

В соответствии с поручением Первого заместителя Председателя Правительства Российской Федерации И.И. Шувалова (поручение от 2 октября 2014 года № ИШ-П2-7441) при выявлении решений ЕЭК, предусматривающих изменение кодов ТН ВЭД ТС, ФТС России должна обеспечить своевременную разработку и внесение в установленном порядке проектов соответствующих актов Правительства Российской Федерации.

В соответствии с положениями пунктов 1 и 5.1 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 года № 329, Минфин России осуществляет полномочия по внесению в Правительство Российской Федерации проектов федеральных законов, актов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации и других документов, по которым требуются решения Правительства Российской Федерации, по вопросам, относящимся к установленной сфере ведения Минфина России и к сферам ведения подведомственных ему федеральных служб, в том числе по вопросам таможенных платежей, определения таможенной стоимости товаров, таможенного дела.

Соответственно, со стороны Минфина России проект постановления Правительства Российской Федерации, предусматривающий внесение изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 30 июля 2012 года № 779 в целях актуализации кодов ТН ВЭД ЕАЭС, в Правительство Российской Федерации не внесен.

1.3. Таможенный контроль

1.3.1. Выборочный анализ организации проведения таможенного контроля в части соблюдения участниками внешнеэкономической деятельности мер таможенно-тарифного регулирования при экспорте лесоматериала

лов, в том числе контроля за вывозом лесоматериалов с применением тарифных квот, предусматривающих применение более низкой ставки вывозной таможенной пошлины, показал следующее.

В 2017 году таможенными органами ФТС России осуществлялось таможенное оформление товаров 44 группы ТН ВЭД ЕАЭС по лицензиям, выданным Минпромторгом России в 2016-2017 годах, с периодом действия - 2017 год.

В графе 15 (код товара по ТН ВЭД ЕАЭС и его описание) данных лицензий содержался код товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС как действующий с 1 января 2017 года, так и действовавший до 1 января 2017 года.

К таможенному оформлению лицензии, выданные в 2016 году и содержащие недействующий классификационный код товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, принимались с учетом положений пункта 2 Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 15 ноября 2016 года № 145¹.

При декларировании товаров 44 группы в рамках указанных выше лицензий декларантами в соответствии с таможенным законодательством в декларациях на товары (далее - ДТ) заявлялись классификационные коды товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, вступившие в силу с 1 января 2017 года.

При несоответствии классификационных кодов товаров, указанных в графе 15 лицензий и в графе 33 ДТ, учитывая положения пункта 4 статьи 52 Таможенного кодекса Таможенного союза (далее - ТК ТС)² и пунктов 19 и 20 Инструкции³, таможенные органы при осуществлении таможенного

¹ Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 15 ноября 2016 года № 145 «О внесении изменений в некоторые решения Комиссии Таможенного союза и Евразийской экономической комиссии» (лицензии на экспорт или импорт товаров, выданные уполномоченными органами государств - членов Евразийского экономического союза до вступления настоящего Решения в силу (1 января 2017 года), являются действительными до окончания срока действия этих лицензий).

² Коды товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности, указанные в коммерческих, транспортных (перевозочных) и (или) иных документах, кроме случаев, определенных пунктом 4 статьи 180 Таможенного кодекса Таможенного союза, а также в заключениях, справках, актах экспертиз, выдаваемых экспертными учреждениями, не являются обязательными для классификации товаров.

³ Инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов Российской Федерации, направленных на реализацию Положения о едином порядке контроля таможенными органами ввоза на таможенную территорию Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС и вывоза с этой территории лицензируемых товаров, утвержденная приказом ФТС России от 29 декабря 2011 года № 2652, пункт 19. В процессе осуществления таможенных операций, связанных с выпуском лицензируемых товаров, должностные лица таможенного органа (структурного подразделения) проверяют соответствие сведений, указанных в декларации на товары, сведениям, указанным в заверенной копии лицензии, а также соответствующем листе исполнения. Если при проведении таможенного контроля лицензируемых товаров выявленные несоответствия не устранены декларантом или таможенным представителем, таможенный орган не позднее истечения срока выпуска товаров отказывает в выпуске товаров в соответствии со статьей 201 Таможенного кодекса Таможенного союза, пункт 20. Таможенный орган (структурное подразделение) осуществляет выпуск лицензируемых товаров согласно наименованиям и в пределах количества, указанного в заверенной копии лицензии и соответствующем листе исполнения лицензии.

контроля идентифицировали товары на основании описаний товаров, заявленных в 15 графе лицензий и в 31 графе ДТ, при этом руководствовались законодательством как действующим с 1 января 2017 года, так и не действующим с 1 января 2017 года, что привело к нарушению таможенного законодательства отдельными таможенными органами при идентификации декларируемых леса и лесоматериалов с лицензиями Министерства промышленности и торговли Российской Федерации.

При выборочном анализе данных электронной базы ДТ установлены 307 ДТ, оформленных в регионе деятельности Иркутской таможни, в рамках лицензий, выданных Минпромторгом России в 2016 году со сроком действия с 1 января 2017 года и содержащих классификационный код ТН ВЭД ЕАЭС, не действующий с 1 января 2017 года. При этом при идентификации декларируемого товара с товарами, в отношении которых выданы лицензии, таможенные органы руководствовались наименованиями товарных позиций 44 группы ТН ВЭД ЕАЭС, действующими с 1 января 2017 года, - идентификация осуществлялась по наибольшему поперечному сечению древесины, т.е. по наибольшему диаметру по длине бревна (нижний торец).

Вместе с тем при таможенном оформлении товаров в рамках указанных лицензий таможенный орган с целью идентификации декларируемого товара с товаром, поименованным в лицензиях, должен был производить идентификацию по наименьшему диаметру по длине бревна (верхнему торцу), в соответствии с которым указывались сведения в лицензиях, выданных Минпромторгом России в 2016 году. Учитывая изложенное, товары, оформленные по 307 ДТ, не соответствуют товарам, поименованным в 3 лицензиях, выданных Минпромторгом России.

В таблице приведены примеры описания экспортируемых лесоматериалов в ДТ и лицензиях Минпромторга России:

№ лицензии/дата лицензии, код товара в лицензии, описание товара из лицензии	№ ДТ/№ товара, код товара ДТ/№ товара, описание товара в ДТ
284RU16002001721/26.12.16, 4403 20 310 1, бревна из сосны обыкновенной «Pinus sylvestris L.» диаметром не менее 15 см, но не более 24 см, длиной не менее 1,0 м (Приложение: 1. Бревна из сосны обыкновенной «Pinus sylvestris L.» диаметром не менее 15 см, но не более 24 см, длиной не менее 1,0 м, пиловочник неокоренный, ГОСТ 9463-88, 1-2 сорт, диаметр 16-20 см; 2. Бревна из сосны обыкновенной «Pinus sylvestris L.» диаметром не менее 15 см, но не более 24 см, длиной не менее 1,0 м, пиловочник неокоренный, ГОСТ 9463-88, 1-2 сорт, д. 22-24 см)	10607090/300517/0009081/2, 4403 21 110 0, пиловочник из сосны обыкновенной «Pinus sylvestris L.», неокоренный, бревна без черновой обработки, необработанные консервантом, производитель ООО Фирма «Сибтл ЛТД», ИНН 3805203337, общий объем поставки товара по контракту № Hlsf-037-207 от 26.03.2014 г. - 40000 куб. м, 1-2 сорт, ГОСТ 9463-88, 2292-88 фр. 1.27.2011.10631 длина номинальная 4 м/с припуском 4.1 м, дв. 12-16 см, дн. 16-20 см, сорт 1-2, д. 12-16 см

№ лицензии/дата лицензии, код товара в лицензии, описание товара из лицензии	№ ДТ/№ товара, код товара ДТ/№ товара, описание товара в ДТ
284RU16002001721/26.12.16, 4403 20 310 1, бревна из сосны обыкновенной «Pinus sylvestris L.» диаметром не менее 15 см, но не более 24 см, длиной не менее 1,0 м (Приложение: 1. Бревна из сосны обыкновенной «Pinus sylvestris L.» диаметром не менее 15 см, но не более 24 см, длиной не менее 1,0 м, пиловочник неокоренный, ГОСТ 9463-88, 1-2 сорт, диаметр 16-20 см; 2. Бревна из сосны обыкновенной «Pinus sylvestris L.» диаметром не менее 15 см, но не более 24 см, длиной не менее 1,0 м, пиловочник неокоренный, ГОСТ 9463-88, 1-2 сорт, д. 22-24 см)	10607090/300517/0009083/2, 4403 21 110 0, пиловочник из сосны обыкновенной «Pinus sylvestris L.», неокоренный, бревна без черновой обработки, необработанные консервантом, производитель ООО Фирма «Сибтл ЛТД», ИНН 3805203337, общий объем поставки товара по контракту № Hlsf-037-207 от 26.03.2014 г. - 40000 куб. м, 1-2 сорт, ГОСТ 9463-88, 2292-88 фр. 1.27.2011.10631. длина номинальная 4 м/с припуском 4.1 м, дв. 12-16 см, дн. 16-20 см, 1-2 сорт, д. 12-16 см
284RU16002001587/27.12.16, 4403 20 310 1, бревна из сосны обыкновенной «Pinus sylvestris L.» диаметром не менее 15 см, но не более 24 см, длиной не менее 1,0 м (ГОСТ 9463-88, 1, 2, 3 сорт, длина 4; 4,20; 6; 6,20; 8; 12 м)	10607100/130317/0001288/1, 4403 21 110 0, лесоматериалы круглые х/п, пиловочник сосна обыкновенная, предназначенные для дальнейшей переработки, неокоренные, без черновой обработки, без обработки консервантами, «Pinus sylvestris L.», общий объем по контракту 45000 куб. м всего 154 шт., всего объем с учетом номинальной длины и без коры 11,242 куб. м/с учетом фактической длины и с учетом коры 13,05 куб. м ГОСТ фр.1.27.2011.10631, 1-2 сорт, ГОСТ 9463-88, фр.1.27.2011.10631, номинальная длина 4 м, длина с учетом максимального припуска на распиловку 4,10 м, диапазон толщин в верхнем торце - 14 см, диапазон толщин в нижнем торце - 18 см, д. 14 см
284RU16002001587/27.12.16, 4403 20 310 1, бревна из сосны обыкновенной «Pinus sylvestris L.» диаметром не менее 15 см, но не более 24 см, длиной не менее 1,0 м (ГОСТ 9463-88, сорт 1, 2, 3, длина 4; 4,20; 6; 6,20; 8; 12 м)	10607100/150317/0001351/1, 4403 21 110 0, лесоматериалы круглые х/п, пиловочник сосна обыкновенная, предназначенные для дальнейшей переработки, неокоренные, без черновой обработки, без обработки консервантами, «Pinus sylvestris L.», общий объем по контракту 45000 куб. м всего 294 шт., всего объем с учетом номинальной длины и без коры 21,462 куб. м/с учетом фактической длины и с учетом коры 24,92 куб. м ГОСТ фр.1.27.2011.10631, 1-2 сорт, ГОСТ 9463-88, фр.1.27.2011.10631, номинальная длина 4 м, длина с учетом максимального припуска на распиловку 4,10 м, диапазон толщин в верхнем торце - 14 см, диапазон толщин в нижнем торце - 18 см, диаметр 14 см

В соответствии с пунктом 8 Правил распределения между участниками внешнеэкономической деятельности тарифных квот в отношении ели обыкновенной или пихты белой европейской и сосны обыкновенной, вывозимых за пределы территории Российской Федерации и территории государств - участников соглашений о Таможенном союзе в третьи страны, за исключением Европейского союза, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июля 2012 года № 779, использование тарифной

квоты осуществляется на основании разовой лицензии, выдаваемой Минпромторгом России.

В соответствии с положениями постановления Правительства Российской Федерации от 30 августа 2013 года № 754 наименьшая ставка вывозной таможенной пошлины применима при наличии лицензии, выданной компетентным органом.

Следовательно, учитывая положения постановлений Правительства Российской Федерации от 30 августа 2013 года № 754 и от 30 июля 2012 года № 779, а также выявленное несоответствие описания товара, заявленного в 31 графе 307 ДТ, описанию товара, указанному в 15 графе соответствующих лицензий, применение в отношении задекларированных товаров наименьшей ставки вывозной таможенной пошлины необоснованно. Применению подлежит ставка вывозной таможенной пошлины в размере 80 % от таможенной стоимости, но не менее 55,2 евро за куб. метр.

Таким образом, ненадлежащее исполнение своих обязанностей должностными лицами Иркутской таможни при осуществлении контроля в отношении товаров, задекларированных по 307 экспортным ДТ, в которых имеются несоответствия описания товаров в ДТ описанию товаров в лицензиях Минпромторга России, повлекло необоснованное применение ставки вывозной таможенной пошлины в размере 15 % от таможенной стоимости товаров, что указывает на ненадлежащее исполнение Иркутской таможней полномочий в части контроля правильности исчисления и взимания таможенных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле, установленных подпунктом 13 пункта 6 Общего положения о таможне, утвержденного приказом ФТС России от 4 сентября 2014 года № 1700.

Суммы недопоступления в федеральный бюджет составляют 154672,99 тыс. рублей (значение получено расчетно, как наибольшее значение исходя из ставки 80 %, но не менее 55,2 евро за куб. метр).

1.3.2. В соответствии с положениями статьи 52 ТК ТС товары при таможенном декларировании подлежат классификации по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности.

Проверку правильности классификации товаров осуществляют таможенные органы.

В соответствии с решением Совета ЕЭК от 18 октября 2016 года № 101 коды ТН ВЭД ЕАЭС изменены, в том числе коды группы 44. Новая редак-

ция ТН ВЭД ЕАЭС вступила в силу с 1 января 2017 года, но, несмотря на вступление в силу новой редакции ТН ВЭД ЕАЭС, в регионе деятельности Карельской и Находкинской таможен осуществлялся выпуск товаров, в отношении которых заявлялся недействующий классификационный код ТН ВЭД ЕАЭС.

За 2017 год были установлены 398 случаев неправильной классификации товаров. Таким образом, Карельская и Находкинская таможни не осуществили проверку правильности классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС.

Также были установлены факты таможенного оформления таможенными постами Хабаровской таможни идентичных товаров (пихта белоко-рая) в различных подсубпозициях ТН ВЭД ЕАЭС.

По ДТ №№ 10703070/03072017/0010967 (товары №№ 4, 5, 6), 10703070/03072017/0010991 (товары №№ 4, 5, 6) заявлялся классификационный код - 4403 25 910 0 ТН ВЭД ЕАЭС «Лесоматериалы необработанные, с удаленной или не удаленной корой или заболонью или грубо окантованные или неокантованные: прочие, с размером наибольшего поперечного сечения 15 см или более: бревна», в остальных случаях декларирование данного товара осуществлялось в подсубпозиции 4403 23 910 0 ТН ВЭД ЕАЭС «Лесоматериалы необработанные, с удаленной или не удаленной корой или заболонью или грубо окантованные или неокантованные: из пихты и ели, с размером наибольшего поперечного сечения 15 см или более: бревна».

Таким образом, должностные лица Хабаровской таможни не осуществили проверку правильности классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС.

Указанное нарушение не повлияло на сумму подлежащих уплате таможенных платежей в связи с идентичными установленными экспортными пошлинами на данные коды ТН ВЭД ЕАЭС.

Факты неправильной классификации товаров, оформленных в регионе Карельской, Находкинской и Хабаровской таможен, указывают на ненадлежащее исполнение данными таможнями полномочий по контролю деятельности таможенных постов в части контроля правильности классификации товаров по ТН ВЭД ТС, определенных подпунктом 10 пункта 6 Общего положения о таможне, утвержденного приказом ФТС России от 4 сентября 2014 года № 1700, а также на ненадлежащее исполнение ФТС России полномочий в части осуществления проверки правильности классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС, определенных пунктом 5.28 Положения о Феде-

ральной таможенной службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 года № 809.

1.4. При осуществлении вывоза с таможенной территории Российской Федерации (Евразийского экономического союза) товаров, классифицируемых в товарных позициях 4401, 4403, 4407 и 4408 ТН ВЭД ЕАЭС, подлежат уплате экспортные таможенные пошлины.

Ставки экспортных пошлин определены постановлением Правительства Российской Федерации от 30 августа 2013 года № 754.

В соответствии со сноской первой к Ставкам вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств - участников соглашений о Таможенном союзе, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30 августа 2013 года № 754, для целей применения ставок вывозных таможенных пошлин товары определяются исключительно кодами ТН ВЭД, наименование позиций приведено только для удобства пользования. Исключением являются случаи, если в графе «код ТН ВЭД» имеется указание на то, что соответствующая ставка применяется не ко всем товарам, классифицируемым по данному коду (при этом следует руководствоваться наименованием позиции).

Проверка показала, что в период с сентября 2015 года по настоящее время в различных таможенных органах в отношении идентичных товаров осуществлялось или не осуществлялось взыскание вывозной таможенной пошлины, что указывает на ненадлежащее исполнение ФТС России полномочий в части осуществления контроля правильности исчисления таможенных пошлин и обеспечения единообразного применения таможенными органами законодательства Российской Федерации о таможенном деле, а также в части, отнесенной к сфере ведения ФТС России, иного законодательства Российской Федерации и актов, составляющих право Евразийского экономического союза, определенных пунктами 5.14 и 5.16 Положения о Федеральной таможенной службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 года № 809.

1.4.1. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 30 августа 2013 года № 754 в отношении товаров, классифицируемых в подсубпозиции 4403 10 000 9 ТН ВЭД ЕАЭС (классификационный код действовал до 1 сентября 2015 года, до вступления в силу решения Коллегии ЕЭК от 2 июня 2015 года № 85), подлежали уплате вывозные таможенные пошлины на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств - участников соглашений о Таможенном союзе, в размере 25 % от таможенной стоимости, но не менее 15 евро за куб. метр.

Товары, классифицируемые данным кодом ТН ВЭД ЕАЭС, после изменений ТН ВЭД ЕАЭС в рамках решения Коллегии ЕЭК от 2 июня 2015 года № 85 и решения Совета ЕЭК от 18 октября 2016 года № 101 в период 2015-2017 годов классифицировались кодами 4403 10 000 4, 4403 10 000 8, 4403 11 000 1, 4403 11 000 9 и 4403 12 000 9 ТН ВЭД ЕАЭС.

Анализ таможенного оформления таможенными органами данных товаров показал, что в указанный период были оформлены 208 ДТ, при этом по 24 ДТ вывозная таможенная пошлина была взыскана в размере 3163,35 тыс. рублей, а по 184 ДТ не взыскана в размере 31774,64 тыс. рублей (значение получено расчетно, как наибольшее значение исходя из ставки 25 %, но не менее 15 евро за куб. метр).

1.4.2. Анализ данных базы электронных копий ДТ ФТС России в отношении товаров, оформленных в 2017 году и классифицируемых в 36 позициях, включенных в ТН ВЭД ЕАЭС в соответствии с решением Совета ЕЭК от 18 октября 2016 года № 101, показал следующее:

- в двух таможенных (Карельская и Находкинская) осуществлялось оформление экспортируемых товаров 44 группы ТН ВЭД ЕАЭС по кодам ТН ВЭД ЕАЭС, не действующим с 1 января 2017 года, взимание экспортных пошлин осуществлялось в рамках постановления Правительства Российской Федерации от 30 августа 2013 года № 754, общая сумма взысканной вывозной таможенной пошлины составила 101398,12 тыс. рублей;

- в остальных таможенных осуществлялось таможенное оформление по кодам ТН ВЭД ЕАЭС, вступившим в силу с 1 января 2017 года, взимание экспортных пошлин осуществлялось в размерах, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 30 августа 2013 года № 754, вместе с тем данное постановление не содержит коды ТН ВЭД ЕАЭС, указанные в ДТ. Общая сумма взысканной вывозной таможенной пошлины составила 12837271,30 тыс. рублей.

Цель 2. Проанализировать деятельность таможенных органов по организации контроля за экспортом лесоматериалов

2.1. Правоохранительными подразделениями таможенных органов ежегодно проводится комплекс оперативно-профилактических мероприятий, направленных на декриминализацию лесной отрасли, в том числе во взаимодействии с территориальными подразделениями МВД России и ФСБ России.

По результатам проведенных мероприятий в 2015 году таможенными органами возбуждено 171 уголовное дело, предметами преступлений по

которым являлись лес и лесоматериалы, из них: 111 уголовных дел - по статье 226.1⁴ Уголовного кодекса Российской Федерации (далее - Уголовный кодекс), 23 - по статье 194 Уголовного кодекса⁵, 37 - по статье 193 Уголовного кодекса⁶.

В 2016 году возбуждены 178 уголовных дел, из них: 118 - по статье 226.1 Уголовного кодекса, 22 - по статье 194 Уголовного кодекса, 38 - по статье 193 Уголовного кодекса.

За 10 месяцев 2017 года возбуждены 230 уголовных дел, из них: 151 - по статье 226.1 Уголовного кодекса, 13 - по статье 194 Уголовного кодекса, 66 - по статье 193 Уголовного кодекса.

По фактам административных правонарушений, совершенных при экспорте лесоматериалов, классифицируемых в товарных позициях 4403 и 4407 ТН ВЭД ЕАЭС, в проверяемом периоде возбуждены свыше 9,2 тыс. дел об административных правонарушениях на общую сумму стоимости предметов нарушений свыше 10263,2 млн. рублей, однако взысканы в бюджет лишь 68,0 млн. рублей (0,7 процента).

При анализе результатов рассмотрения указанных дел установлено прекращение производств по ним в 481 случае, в половине случаев из которых в связи с отсутствием события или состава административного правонарушения.

Таким образом, установлен низкий уровень подготовки материалов к административному и судебному производству, взыскиваемости штрафов в бюджет, что влечет за собой потери федерального бюджета.

С 2016 года ФТС России является органом валютного контроля, что должно было послужить усилению борьбы с нарушениями валютного законодательства участниками внешнеэкономической деятельности. Однако сумма невозвращенной валютной выручки по экспортным контрактам на вывоз леса и лесоматериалов с 2015 по 2017 год увеличилась в 3 раза: в 2015 году - 2532105,9 тыс. рублей; в 2016 году - 3941572,9 тыс. рублей; в 2017 году - 7828529,2 тыс. рублей.

⁴ Контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей либо особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов.

⁵ Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица.

⁶ Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или в валюте Российской Федерации.

Значительное увеличение суммы невозвращенной валютной выручки свидетельствует о необходимости совершенствования деятельности ФТС России как органа валютного контроля.

2.2. Порядок осуществления контроля таможенной стоимости экспортируемых лесоматериалов

В соответствии с частью 4 статьи 112 Федерального закона от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ) порядок контроля таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации, устанавливает федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области финансов.

Поскольку до настоящего времени порядок контроля таможенной стоимости вывозимых товаров не установлен, при осуществлении контроля таможенной стоимости рассматриваемых лесоматериалов таможенные органы руководствовались положениями решения Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров».

В ходе проведения контрольного мероприятия осуществлен выборочный анализ совершения таможенных операций и таможенных процедур в отношении товаров, классифицируемых в товарной позиции 4403 ТН ВЭД ЕАЭС «Лесоматериалы необработанные, с удаленной или не удаленной корой или заболонью или грубо окантованные или неокантованные», в том числе в части заявления таможенной стоимости. Анализ проводился выборочно на основании базы данных электронных копий ДТ за январь-октябрь 2017 года, валюта контракта - доллар США, по товарам, помещенным под таможенную процедуру экспорта и в отношении которых установлены ставки экспортной таможенной пошлины.

Анализ экспорта лесоматериалов показал отсутствие единого подхода со стороны таможенных органов при осуществлении контроля таможенной стоимости экспортируемых лесоматериалов, что, в свою очередь, может влиять на полноту уплаты таможенных платежей. Данные выводы сделаны на основании значительных расхождений в расчетных показателях, таких как индекс таможенной стоимости (далее - ИТС), стоимость за куб. м, а также вес куб. м однородных товаров, оформленных в различных таможенных органах.

Установлено следующее:

- основным экспортируемым товаром по весу является товар «Бревна из сосны обыкновенной, с размером наибольшего поперечного сечения 15 см или более», классифицируемый кодом 4403 21 110 0 ТН ВЭД ЕАЭС. На долю данного товара приходится около 21,5 % от общего веса всех экспортируемых товаров 44 группы ТН ВЭД ЕАЭС.

Стоимость экспортируемых товаров варьировалась от 0,02 до 0,33 долл. США за кг и от 18,91 до 259,89 долл. США за куб. м. При этом средняя стоимость оформленных товаров, классифицируемых кодом 4403 21 110 0 ТН ВЭД ЕАЭС, составила 0,10 долл. США за кг или 75,62 долл. США за куб. метр.

Наименьшие показатели ИТС и стоимости за куб. м установлены: в Екатеринбургской таможне (0,05 долл. США за кг и 35,61 долл. США за куб. м); в Выборгской таможне (0,07 долл. США за кг и 59,86 долл. США за куб. м); в Карельской таможне (0,08 долл. США за кг и 60,5 долл. США за куб. м); в Санкт-Петербургской таможне (0,08 долл. США за кг и 60,5 долл. США за куб. метр).

В рамках анализа произведен расчет веса куб. м товаров, при этом минимальное значение данного показателя составляет 689 кг в Новосибирской таможне, максимальное значение - 853 кг в Выборгской таможне. Разница составляет 164 кг. Предположительная влажность составляет до 90 % (свежесрубленная сосна);

- следующий по объемам оформления является товар, классифицируемый кодом 4403 95 000 9 ТН ВЭД ЕАЭС «Лесоматериалы необработанные, с удаленной или не удаленной корой или заболонью или грубо окантованные или неокантованные, из березы, с размером наибольшего поперечного сечения 15 см или более, прочие». На долю данного товара приходится около 17,7 % от общего веса всех экспортируемых товаров 44 группы ТН ВЭД ЕАЭС.

Стоимость экспортируемых товаров варьировалась от 0,019 до 0,10 долл. США за кг и от 16,33 до 113,38 долл. США за куб. м. При этом средняя стоимость оформленных товаров, классифицируемых кодом 4403 95 000 9 ТН ВЭД ЕАЭС, составила 0,029 долл. США за кг или 25,09 долл. США за куб. метр.

Более 54 % от общего объема веса данного товара было оформлено в Санкт-Петербургской таможне, при этом ИТС товаров ниже уровня средних показателей и составляет 0,028 долл. США за кг и 24,23 долл. США за куб. метр.

Наименьшие показатели ИТС и стоимости за куб. м также установлены: в Тверской таможне (0,022 долл. США за кг и 19,63 долл. США за

куб. м); в Псковской таможне (0,021 долл. США за кг и 19,18 долл. США за куб. м); в Нижегородской таможне - 0,019 долл. США за кг и 16,33 долл. США за куб. метр).

Минимальный вес куб. м товаров, классифицируемых кодом 4403 95 000 9 ТН ВЭД ЕАЭС, отмечен в Кингисеппской таможне - 837,7 кг, максимальный вес отмечен в Благовещенской таможне - 1147,75 кг. Данный разброс веса куб. м березы соответствует влажности древесины от 60 % (837,7 кг) до 120 % (1147,75 килограмма);

- на долю товара, классифицируемого кодом 4403 25 910 0 ТН ВЭД ЕАЭС «Бревна хвойных пород, прочие, с размером наибольшего поперечного сечения 15 см или более», приходится около 14,95 % от общего веса всех экспортируемых товаров 44 группы ТН ВЭД ЕАЭС.

Стоимость экспортируемых товаров варьировалась от 0,038 до 0,17 долл. США за кг и от 33,99 до 137,95 долл. США за куб. м. Средняя стоимость оформленных товаров, классифицируемых кодом 4403 25 910 0 ТН ВЭД ЕАЭС, составила 0,080 долл. США за кг или 69,53 долл. США за куб. метр.

Более 60 % от общего объема веса данного товара было оформлено в Хабаровской таможне, при этом ИТС товаров ниже уровня средних показателей и составляет 0,077 долл. США за кг и 68,22 долл. США за куб. метр.

Наименьшие показатели ИТС и стоимости за куб. м также установлены: в Красноярской таможне (0,071 долл. США за кг и 60,67 долл. США за куб. м); в Благовещенской таможне (0,071 долл. США за кг и 61,63 долл. США за куб. м); в Екатеринбургской таможне (0,03 долл. США за кг и 33,99 долл. США за куб. метр).

Минимальный вес куб. м товаров, классифицируемых кодом 4403 25 910 0 ТН ВЭД ЕАЭС, отмечен в Томской таможне - 792,25 кг, максимальный вес отмечен в Находкинской таможне - 914,78 кг. Основными товарами, классифицируемыми данным кодом, являются лиственница сибирская и лиственница даурская. Значения веса куб. м соответствуют влажности древесины от 40 % (792,25 кг) до 70 % (914,78 кг);

- на долю товара, классифицируемого кодом 4403 23 910 0 ТН ВЭД ЕАЭС «Бревна из пихты прочей и ели прочей, с размером наибольшего поперечного сечения 15 см или более», приходится около 14,91 % от общего веса всех экспортируемых товаров 44 группы ТН ВЭД ЕАЭС.

Стоимость экспортируемых товаров варьировалась от 0,006 до 0,20 долл. США за кг и от 34,68 до 150,63 долл. США за куб. м. Средние показатели оформленных товаров, классифицируемых кодом 4403 23 910 0 ТН ВЭД ЕАЭС, составили 0,11 долл. США за кг или 78,23 долл. США за куб. метр.

Наименьшие показатели ИТС и стоимости за куб. м установлены: в Екатеринбургской таможне (0,06 долл. США за кг и 34,68 долл. США за куб. м); в Иркутской таможне - 0,08 долл. США за кг и 58,11 долл. США за куб. м); в Красноярской, Благовещенской, Биробиджанской и Томской таможнях (0,09 долл. США за кг и 70,09, 74,18, 70,11 и 65,09 долл. США за куб. м, соответственно).

Минимальный вес куб. м товаров, классифицируемых кодом 4403 23 910 0 ТН ВЭД ЕАЭС, отмечен в Находкинской таможне - 674,15 кг, максимальный вес отмечен в Благовещенской таможне - 823,73 кг (оформлен значительный объем товаров). Значения веса куб. м соответствуют влажности древесины 90 % (674,15 кг) и более 120 % (823,73 килограмма).

Данное обстоятельство указывает на ненадлежащее исполнение ФТС России полномочий, в части осуществления контроля таможенной стоимости товаров, определенных пунктом 5.12 Положения о Федеральной таможенной службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 года № 809.

2.3. Применение таможенными органами информационных технологий, измерительной техники, а также системы управления рисками при осуществлении контроля экспорта лесоматериалов

2.3.1. В соответствии с требованиями статьи 50.6 Лесного кодекса Российской Федерации в целях обеспечения учета древесины, информации о сделках с ней, а также осуществления анализа, обработки информации и контроля за ее достоверностью создана Единая государственная автоматизированная информационная система учета древесины и сделок с ней (далее - ЕГАИС), применение которой начато с июля 2015 года.

Согласно пункту 5.8.1 Положения о Федеральном агентстве лесного хозяйства, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2010 года № 736, заказчиком и оператором ЕГАИС (балансовая стоимость - 597370,0 тыс. рублей, сопровождение - 157320,0 тыс. рублей), созданной для учета и контроля за оборотом древесины, является Рослесхоз.

В ходе проверки выявлены проблемные вопросы, имеющиеся при использовании ЕГАИС таможенными органами: отсутствие взаимодействия информационных систем ФТС России и ЕГАИС с использованием системы межведомственного электронного взаимодействия, отсутствие при декларировании древесины возможности при помощи портала ЕГАИС отслеживать объемы движения древесины, начиная с заготовки, применительно к объемам, указанным во внешнеторговом контракте.

Следует также отметить отсутствие в ЕГАИС сведений о сроках исполнения контрактов (сделок), информация о которых содержится в ЕГАИС. При этом в ЕГАИС отражается информация о заключенных «рамочных» контрактах, которые невозможно идентифицировать с конкретной товарной партией.

2.3.2. По состоянию на 1 января 2018 года в таможенных органах на балансе находятся портативные приборы идентификации лесо- и пиломатериалов (далее - ППИ) «Кедр» и «Кедр-М» в количестве 195 единиц (292589,2 тыс. рублей), стоимость ремонта которых за проверяемый период составила 52456,0 тыс. рублей. У большинства приборов истекает срок годности, и рассматривается вопрос об их списании.

При этом в ходе проверки в таможнях было установлено, что указанные приборы таможенными постами в проверяемом периоде при таможенных досмотрах применялись не во всех случаях осуществления таможенного контроля экспортируемых лесоматериалов в связи с существующими техническими недостатками, а применение приборов характеризуется низкой степенью эффективности.

Так, в ходе проверки в Иркутской таможне установлено неприменение в период 2015-2017 годов измерительных приборов «Кедр-М» в течение 1245 дней.

Проверкой в Карельской таможне установлена низкая эффективность применения ППИ. В ходе осуществления фактического таможенного контроля на международном автомобильном пункте пропуска (далее - МАПП) «Вяртсиля» при непосредственном применении прибора в 10 случаях порода определена достоверно в 1 случае, порода определена с вероятностью 41 % в 1 случае, в остальных случаях порода не определена, что свидетельствует о низкой эффективности его применения.

Кроме того, приборы не используются, поскольку у должностных лиц таможенных органов отсутствует специальная подготовка для организации работы с прибором (в проверяемом периоде обучены 4,7 % должностных лиц, осуществлявших фактические формы таможенного контроля при экспорте лесоматериалов), отсутствует сформированная база данных по породам древесины, необходимая для ее идентификации, невозможность использования прибора при отрицательных температурах окружающей среды и другие.

Таким образом, установлено малоэффективное использование ППИ «Кедр» и «Кедр-М».

2.3.3. Также в ходе проверки установлено длительное неиспользование таможенными органами на пунктах пропуска таможен Северо-Западного

таможенного управления (свыше трех лет на МАПП «Торфяновка» - двух весов, МАПП «Брусничное» - двух весов; МАПП «Светогорск» в течение двух лет - трех весов, МАПП «Ивангород» двух лет - двух весов, МАПП «Вяртсиля» более двух лет; МАПП «Люття» около двух лет; МАПП «Суопе-ря») весового оборудования, что свидетельствует о неосуществлении проверки весовых параметров транспортных средств при проведении государственного контроля в пунктах пропуска в отношении транспортных средств, следующих в Российскую Федерацию и из Российской Федерации, что является нарушением подпункта «в» пункта 9 и подпункта «а» пункта 9(1) Положения о государственном контроле (надзоре) за осуществлением международных автомобильных перевозок, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 31 октября 1998 года № 1272 «О государственном контроле (надзоре) за осуществлением международных автомобильных перевозок».

Кроме того, данные обстоятельства указывают на ненадлежащее исполнение со стороны ФТС России функции по проведению транспортного контроля в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации, установленной пунктом 1 Положения о Федеральной таможенной службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 года № 809.

2.3.4. В соответствии с положениями статьи 128 ТК ТС таможенные органы применяют систему управления рисками (далее - СУР) для определения товаров, транспортных средств международной перевозки, документов и лиц, подлежащих таможенному контролю, форм таможенного контроля, применяемых к таким товарам, транспортным средствам международной перевозки, документам и лицам, а также степени проведения таможенного контроля.

С целью применения СУР таможенными органами разрабатываются профили рисков, содержащие меры по минимизации рисков.

Таможенный досмотр в качестве меры по минимизации риска проводился по 6059 ДТ, что составляет 0,5 % от общего количества ДТ.

В ходе выборочного анализа применения (неприменения) мер по минимизации рисков при осуществлении таможенными органами контроля за экспортом лесоматериалов Счетной палатой Российской Федерации выявлены признаки «ухода» участниками ВЭД при декларировании товаров от применения в отношении товарных партий мер фактического контроля (таможенного досмотра).

Указанный анализ показал, что по 103 ДТ, поданным декларантами в таможенные органы, срабатывал профиль риска, одной из мер по мини-

мизации которого являлся таможенный досмотр. В целях избежания таможенного досмотра декларант не представлял товарную партию к досмотру и ДТ отзывал. В последующем на эту товарную партию подавалась новая ДТ, по которой срабатывал профиль риска, в рамках которого таможенный досмотр, как мера по минимизации рисков, отсутствовал, и применялись таможенный осмотр или таможенное наблюдение.

При применении форм таможенного контроля - таможенное наблюдение и таможенный осмотр - не представляется возможным осуществить фактический контроль в объеме, который может быть достигнут при применении формы таможенного контроля - таможенный досмотр.

Помимо этого, на основании результатов проведенного таможенного наблюдения не представляется возможным осуществить контроль достоверности заявленных сведений в ДТ о декларируемых товарах, а именно:

- количество задекларированных лесоматериалов;
- параметры задекларированных лесоматериалов (длина, диаметр, степень обработки, вид древесины и т.д.), влияющие на правильность классификации товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, достоверность заявления таможенной стоимости;
- соблюдение тарифных мер регулирования при декларировании лесоматериалов.

Следует также отметить, что применение указанной схемы участниками ВЭД косвенно может свидетельствовать о несоответствии представленного при декларировании товара фактическому его описанию в ДТ. В том числе, например, при вывозе леса ценных пород под видом ели или сосны обыкновенной.

Таким образом, контрольное мероприятие показало целесообразность, разработки профиля риска (процедура - экспорт), применяемого при последующем декларировании товарной партии, если ранее ДТ на данную товарную партию была отозвана или в отношении ДТ таможенным органом было принято решение об отказе в выпуске.

Цель 3. Проанализировать правоприменительную и судебную практику таможенных органов, связанную с таможенным контролем экспорта лесоматериалов

По результатам анализа судебной практики установлено следующее.

За 2015-2017 годы в производстве арбитражных судов Российской Федерации находились 149 судебных дел таможенных органов на общую сумму 1724317,5 тыс. рублей, связанных с оспариванием участни-

ками внешнеэкономической деятельности и иными категориями лиц решений таможенных органов при экспорте лесоматериалов, из которых в пользу таможенного органа приняты решения по 78 судебным делам (53 %) на общую сумму 1515772,0 тыс. рублей, не в пользу таможенного органа приняты 37 судебных решений (25 %) на общую сумму 38430,0 тыс. рублей.

Таким образом, проверкой установлено, что судебная практика, касающаяся контроля экспорта лесоматериалов, в период 2015-2017 годов немногочисленна и складывается как в пользу таможенных органов, так и пользу участников ВЭД.

Вопросы, связанные с контролем экспорта лесоматериалов, являлись предметом судебного разбирательства чаще всего по следующим категориям дел:

- споры, связанные с применением пониженной ставки вывозной таможенной пошлины (тарифной квоты);
- споры, связанные с обжалованием постановлений таможенных органов о привлечении к административной ответственности;
- споры о признании незаконными решений таможенных органов о корректировке таможенной стоимости товара «лесоматериалы».

Основной причиной обращения участников ВЭД в судебные органы является несогласие с решениями таможенного органа о корректировке таможенной стоимости товаров и, соответственно, довызыскание сумм таможенных платежей.

Удовлетворяя требования заявителей, суды указывают, что декларантом представлены все имеющиеся у него в силу делового оборота документы, содержащие необходимую информацию для определения таможенной стоимости товаров, в то время как таможенным органом обратное не доказано.

Сложности доказывания таможенными органами правомерности принятых решений по данной категории дел обусловлены тем, что перечень таких документов, содержащих необходимую и достаточную информацию для определения таможенной стоимости товаров, законодательно не определен, в связи с чем вопрос подтверждения таможенной стоимости носит оценочный характер.

Участники ВЭД обжалуют постановления таможенных органов о привлечении к административной ответственности, предусмотренной следующими статьями Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях:

- 15.25 «Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования»;

- 16.2 «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров»;
- 16.3 «Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза или в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза или из Российской Федерации»;
- 16.7 «Представление недействительных документов при совершении таможенных операций»;
- 16.12 «Несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений».

В большинстве случаев решения судами принимаются в пользу таможенных органов.

Однако следует отметить, что, признавая постановления таможенных органов о привлечении к административной ответственности законными, суды зачастую снижают санкцию ниже низшего предела.

Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не представлены.

Выводы

1. Действующие меры таможенно-тарифного регулирования не в полной мере обеспечивают переориентацию отечественной промышленности на выпуск готовой высококачественной продукции из лесоматериалов. Экспорт российских необработанных и обработанных лесоматериалов, используемых в странах-импортерах как сырье для производства готовой продукции, продолжается в значительных объемах. В 2017 году доля экспорта обработанных лесоматериалов по отношению к необработанным по сравнению с уровнем 2015 года (48,5 %) выросла незначительно и составила 53,2 процента.

2. Постановления Правительства Российской Федерации от 30 августа 2013 года № 754 и от 30 июля 2012 года № 779, устанавливающие ставки таможенных пошлин на экспортируемые товары, определяющие меры таможенно-тарифного регулирования при экспорте леса и лесоматериалов, не приведены в соответствие с положениями правовых актов Евразийского экономического союза.

Вместе с тем Первым заместителем Председателя Правительства Российской Федерации И.И. Шуваловым поручено ФТС России (поручение от 2 октября 2014 года № ИШ-П2-7441) при выявлении решений ЕЭК, предусматривающих изменение кодов Единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, обеспечить своевремен-

ную разработку совместно с заинтересованными федеральными органами исполнительной власти и внесение в установленном порядке проектов соответствующих актов Правительства Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 5.1 постановления Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 года № 809 ФТС России до 15 января 2016 года осуществляла полномочия по внесению в Правительство Российской Федерации проектов федеральных законов, актов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации и других документов, по которым требуются решения Президента Российской Федерации или Правительства Российской Федерации, по вопросам, относящимся к установленной сфере ведения ФТС России.

С 15 января 2016 года в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 15 января 2016 года № 12 «Вопросы Министерства финансов Российской Федерации» функции по нормативно-правовому регулированию в области таможенного дела переданы Минфину России (пункты 1 и 5.1 Положения о Минфине России, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 года № 326).

Соответственно, со стороны ФТС России до 15 января 2016 года и со стороны Минфина России после указанной даты проект постановления Правительства Российской Федерации, предусматривающий внесение изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 30 августа 2013 года № 754 в целях актуализации кодов ТН ВЭД ЕАЭС, в Правительство Российской Федерации не внесен.

3. Выборочный анализ организации проведения таможенного контроля в части соблюдения участниками внешнеэкономической деятельности мер таможенно-тарифного регулирования при экспорте лесоматериалов, в том числе контроля за вывозом лесоматериалов с применением тарифных квот, предусматривающих применение более низкой ставки вывозной таможенной пошлины, показал следующее.

Выявлены факты отсутствия единообразного подхода в таможенных органах при идентификации декларируемых леса и лесоматериалов с лицензиями Минпромторга России.

Так, установлены факты необоснованного применения более низкой ставки вывозной таможенной пошлины (квотируемой ставки) по 307 ДТ, оформленным в Иркутской таможне, приведшие к недопоступлению в федеральный бюджет 154672,99 тыс. рублей (значение получено расчетно с применением наибольшего значения исходя из ставки 80 %, но не менее 55,2 евро за куб. метр).

Указанное свидетельствует о ненадлежащем исполнении Иркутской таможней полномочий в части контроля правильности исчисления и взимания таможенных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле, установленных подпунктом 13 пункта 6 Общего положения о таможне, утвержденного приказом ФТС России от 4 сентября 2014 года № 1700.

4. Установлены факты неправильной классификации товаров, оформленных в регионе Карельской, Находкинской и Хабаровской таможен, что указывает на ненадлежащее исполнение данными таможнями полномочий по контролю деятельности таможенных постов в части контроля правильности классификации товаров по ТН ВЭД ТС, определенных подпунктом 10 пункта 6 Общего положения о таможне, утвержденного приказом ФТС России от 4 сентября 2014 года № 1700, а также на ненадлежащее исполнение ФТС России полномочий в части осуществления проверки правильности классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС, определенных пунктом 5.28 Положения о Федеральной таможенной службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 года № 809.

5. Установлены факты неединообразного применения положений постановления Правительства Российской Федерации от 30 августа 2013 года № 754 в части применения ставок вывозных таможенных пошлин в отношении идентичных товаров в различных таможенных органах, а также в отношении классификационных кодов в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, не содержащихся в данном постановлении.

Проверка показала, что в период с сентября 2015 года по настоящее время в различных таможенных органах в отношении идентичных товаров осуществлялось или не осуществлялось взыскание вывозной таможенной пошлины.

Вышеизложенное указывает на ненадлежащее исполнение ФТС России полномочий в части осуществления контроля правильности исчисления таможенных пошлин и обеспечения единообразного применения таможенными органами законодательства Российской Федерации о таможенном деле, а также в части, отнесенной к сфере ведения ФТС России, иного законодательства Российской Федерации и актов, составляющих право Евразийского экономического союза, определенных пунктами 5.14 и 5.16 Положения о Федеральной таможенной службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 года № 809.

6. Сумма невозвращенной валютной выручки по экспортным контрактам на вывоз леса и лесоматериалов с 2015 по 2017 год увеличилась в 3 раза и составила 7828529,2 тыс. рублей.

Значительное увеличение суммы невозвращенной валютной выручки свидетельствует о необходимости совершенствования деятельности ФТС России как органа валютного контроля.

7. Анализ экспорта лесоматериалов показал отсутствие единого подхода со стороны таможенных органов при осуществлении контроля таможенной стоимости экспортируемых лесоматериалов, что, в свою очередь, может влиять на полноту уплаты таможенных платежей. Данные выводы сделаны на основании значительных расхождений в расчетных показателях, таких как индекс таможенной стоимости, стоимость за куб. м, а также вес куб. м, характеризующие однородные товары, оформленные в различных таможенных органах.

Данное обстоятельство указывает на ненадлежащее исполнение ФТС России полномочий в части осуществления контроля таможенной стоимости товаров, определенных пунктом 5.12 Положения о Федеральной таможенной службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 года № 809.

8. В ходе проверки выявлены проблемные вопросы, имеющиеся при использовании ЕГАИС учета древесины и сделок с ней таможенными органами: отсутствие взаимодействия информационных систем ФТС России и ЕГАИС с использованием системы межведомственного электронного взаимодействия, отсутствие при декларировании древесины возможности при помощи портала ЕГАИС отслеживать объемы движения древесины, начиная с заготовки, применительно к объемам, указанным во внешнеторговом контракте.

Следует также отметить отсутствие в ЕГАИС сведений о сроках исполнения контрактов (сделок), информация о которых содержится в ЕГАИС. При этом в ЕГАИС отражается информация о заключенных «рамочных» контрактах, которые невозможно идентифицировать с конкретной товарной партией.

Таким образом, проверка показала невозможность обеспечения таможенными органами контроля за источниками происхождения экспортируемого леса на основании сведений, содержащихся в ЕГАИС.

9. Современные приборы, позволяющие эффективно и быстро производить идентификацию лесоматериалов, в таможенных органах отсутствуют.

Портативные приборы идентификации лесоматериалов лиственных и хвойных пород древесины (ППИ «Кедр» и «Кедр-М») при таможенных досмотрах на таможенных постах зачастую не применялись, в том числе по причине отсутствия у должностных лиц таможенных органов специальной подготовки для организации работы с прибором.

Выявлены существенные технические недостатки указанных приборов, а их применение характеризуется низкой степенью эффективности.

10. В ходе проверки также установлено длительное неиспользование таможенными органами на пунктах пропуска таможен Северо-Западного таможенного управления (свыше трех лет на МАПП «Торфяновка» двух весов, МАПП «Брусничное» двух весов; МАПП «Светогорск» в течение двух лет трех весов, МАПП «Ивангород» двух лет двух весов, МАПП «Вяртиля» более двух лет; МАПП «Люття» около двух лет; МАПП «Суоперя») весового оборудования, что свидетельствует о неосуществлении проверки весовых параметров транспортных средств при проведении государственного контроля в пунктах пропуска в отношении транспортных средств, следующих в Российскую Федерацию и из Российской Федерации, что является нарушением подпункта «в» пункта 9 и подпункта «а» пункта 9(1) Положения о государственном контроле (надзоре) за осуществлением международных автомобильных перевозок, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 31 октября 1998 года № 1272 «О государственном контроле (надзоре) за осуществлением международных автомобильных перевозок».

Кроме того, данные обстоятельства указывают на ненадлежащее исполнение со стороны ФТС России функции по проведению транспортного контроля в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации, установленной пунктом 1 Положения о Федеральной таможенной службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 года № 809.

11. В ходе выборочного анализа применения (неприменения) мер по минимизации рисков при осуществлении таможенными органами контроля экспортируемых лесоматериалов Счетной палатой Российской Федерации выявлены признаки «ухода» участников ВЭД при декларировании товаров от применения в отношении товарных партий мер фактического контроля (таможенного досмотра).

Следует также отметить, что применение указанной схемы участниками ВЭД косвенно может свидетельствовать о несоответствии представленного при декларировании товара фактическому его описанию в ДТ.

В том числе, например, при вывозе леса ценных пород под видом ели или сосны обыкновенной.

Контрольное мероприятие показало целесообразность разработки профиля риска (процедура - экспорт), применяемого при последующем декларировании товарной партии, если ранее ДТ на данную товарную партию была отозвана или в отношении ДТ таможенным органом было принято решение об отказе в выпуске.

12. Вопросы, связанные с контролем экспорта лесоматериалов, являлись предметом судебного разбирательства чаще всего по следующим категориям дел:

- споры, связанные с применением пониженной ставки вывозной таможенной пошлины (тарифной квоты);
- споры, связанные с обжалованием постановлений таможенных органов о привлечении к административной ответственности;
- споры о признании незаконными решений о корректировке таможенной стоимости товара «лесоматериалы».

Судебная практика складывается в пользу таможенных органов только в 53 % случаев рассмотрения судами исков по существу.

Предложения

1. Направить представления Счетной палаты Российской Федерации в Федеральную таможенную службу и Карельскую таможню.

2. Направить обращение в Генеральную прокуратуру Российской Федерации.

3. Направить информационное письмо в Правительство Российской Федерации.

4. Направить информационное письмо в Минфин России.

5. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

С.И. ШТОГРИН