

УДК 338.242.2

**ОСОБЕННОСТИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ
ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ В КИТАЕ**

Куроптев Н.Б., Скородумова А.А.

*Санкт-Петербургский имени В.Б. Бобкова филиал
Российской таможенной академии***FEATURES OF CUSTOMS CONTROL
AFTER THE GOODS ARE RELEASED IN CHINA**

Kuroptev N.B., Skorodumova A.A.

*St. Petersburg named after V.B. Bobkov Branch of the Russian Customs Academy***Аннотация**

В статье рассмотрен современный опыт организации таможенного контроля после выпуска товаров в Китае. Авторы приводят примеры основных нарушений, выявляемых в ходе пост-контроля, а именно: недостоверное декларирование таможенной стоимости, неверное определение страны происхождения товаров. Также в статье проанализировано влияние таможенного аудита и самостоятельного выявления ошибок на категорирование участников внешнеэкономической деятельности в Китае.

Ключевые слова: таможенный контроль после выпуска товаров, таможенный аудит, таможенная стоимость, таможенная проверка.

Abstract

The article deals with modern experience in the organization of customs control after the release of goods in China. The authors give examples of the main violations detected in the course of post-control, namely: inaccurate declaration of customs value, incorrect determination of the country of origin of goods. The article also analyzes the impact of customs audit and self-detection of errors on the categorization of participants of foreign economic activity in China.

Keywords: customs control after the release of goods, customs audit, customs value, customs check.

Ссылка для цитирования: Куроптев Н.Б., Скородумова А.А. Особенности таможенного контроля после выпуска товаров в Китае // Бюллетень инновационных технологий. – 2023. – Т. 7. – № 1(25). – С. 60-63. – EDN PYYRN.

В рамках комплексной реформы таможенного оформления в Китае значительно повышается его эффективность. Однако упрощение процедур торговли основано на соблюдении таможенных правил всеми зарегистрированными импортерами или экспортерами. С одной стороны, компания с хорошими показателями соответствия может быть награждена статусом уполномоченного экономического оператора, чтобы получить больше преимуществ в области упрощения процедур торговли; с другой стороны, незаконное декларирование и таможенное оформление можно легко выявить с помощью систем мониторинга Центров сбора налогов и Центров контроля рисков, а также посредством более энергичных таможенных запросов, проверок и расследований после таможенного оформления.

В случае несоблюдения таможенного законодательства Китая в отношении импортных операций, зарегистрированный импортер, например, будет подвергаться

штрафам в размере от 30% до 200% неуплаченных импортных пошлин, НДС и налога на потребление (если таковые имеются).

В случае экспортных операций несоблюдение таможенного законодательства Китая путем заявления неверного кода ТН ВЭД может привести к завышенным требованиям по возврату экспортного НДС. Уклонение от соблюдения правил экспортного контроля может повлечь за собой таможенный штраф или даже обвинение в преступлении в виде мошенничества с возвратом экспортного НДС или контрабанды, если экспортер, о котором идет речь, знал или должен был знать, что заявленный код ТН ВЭД не соответствует действительности.

Три национальных центра таможенного контроля и предотвращения рисков («RPCС») созданы в Шанхае, Хуанпу и Циндао. RPCС обеспечивает надзор и управление для мероприятий по предотвращению и

контролю таможенных рисков, которые являются по всему Китаю в пунктах таможенного оформления [1].

В случае серьезных нарушений китайская таможня может дискредитировать зарегистрированного импортера, который потеряет режим упрощения процедур торговли. Если недоплата таможенных пошлин и НДС составляет несколько тысяч юаней, Бюро по борьбе с контрабандой ("ASB") проведет расследование.

В ходе пост-таможенных проверок таможенные органы будут отслеживать выдачу разрешений на импорт и экспорт за три прошедших года. ASB будет расследовать и наказывать подачу недостоверных деклараций, которые имели место в течение двух предыдущих лет. Однако, если недостоверные декларации носят непрерывный характер или это умышленная подача недостоверных деклараций, таможенная служба Китая не будет ограничивать свое расследование ретроспективными проверками за два года.

С точки зрения транснациональных компаний, обеспечение соответствия требованиям торговли является далеко не простой задачей. Учитывая технический характер подлежащих декларированию товаров, таких как тарифная классификация, таможенная стоимость и страна происхождения, вполне понятно, что при декларировании таких товаров, относящихся к тысячам или даже миллионам номеров деталей, часто возникают ошибки или погрешности. Риски несоблюдения требований вышли бы из-под контроля, если бы не было регулярных проверок состояния соответствия или внутренних аудитов соответствия таким торговым декларациям.

Соответственно, импортер или экспортер, ведущий учет, как минимум, должен убедиться в том, что:

а) были ли у него случаи несоблюдения требований за последние два года;

б) такие случаи могут быть прекращены и устранены в кратчайшие сроки.

Аудит операций, связанных с импортом и экспортом, поможет обеспечить такое соблюдение торговых норм.

Код ТН ВЭД является одной из ключевых областей для проверки соответствия требованиям торговли, поскольку юридические риски часто возникают из-за проблем, связанных с неправильной классификацией импортных или экспортных товаров. Согласно недавнему отчету практики таможенного и торгового комплаенса Global Law

Office, из зарегистрированных административных расследований ASB Шанхайской таможни в 2018 году 39% случаев были вызваны неточностью кода ТН ВЭД, что привело к наложению административных штрафов. Это иллюстрирует, насколько легко импортер или экспортер может понести ответственность за использование неправильных кодов ТН ВЭД в Китае.

Например, для кода ТН ВЭД, используемого для определенного импортного товара, импортер-рекордсмен должен проанализировать "элементы декларации", присвоенные китайской таможней этому коду, чтобы выяснить, соответствуют ли элементы декларации, функционирующие в правилах классификации китайской номенклатуры, самому товару. Если они соответствуют, импортер должен обоснованно исключить применимость других кодов ТН ВЭД к тому же товару. Это сложно, поскольку речь идет о применении технических и сложных правил классификации к различным товарам. Другими словами, это сложный технический юридический вопрос, который предпочтительно должен контролироваться таможенными юристами.

В настоящее время в Китае используются 13-значные коды ТН ВЭД [2]. Хотя первые 6-значные позиции и субпозиции теоретически являются универсальными, китайская таможня может определить позиции или субпозиции иначе, чем таможенный орган другой страны. 7-8 цифры как субпозиции регулируются примечаниями. Цифры 9-10 означают режим таможенного надзора (например, требуется ли лицензия), а цифры 11-13 отражают режимы надзора AQSISQ, который в настоящее время является частью таможенной службы Китая в целом.

Учитывая возможные различия в практике в Китае, следует рассмотреть возможность пересмотра всех импортных кодов гармонизированной системы, использовавшихся в прошлом, независимо от того, соответствуют ли первые 6 цифр экспортным кодам гармонизированной системы экспортирующей страны.

В случае, если компания сочтет трудным определить данный код ТН ВЭД в соответствии с законом, импортер или экспортер теперь может подать заявку на предварительное решение по коду ТН ВЭД в китайскую таможню. Применение предварительного решения должно быть сделано, когда существующее правило классификации действительно неясно. Это новый метод,

продвигаемый таможеней в 2018 году. Предварительное решение должно быть подано, когда существующие правила классификации и решения действительно не содержат информации о коде ГС того же продукта. Перед подачей официального заявления необходимо провести тщательную оценку и наладить связь с таможенными органами.

Согласно отчетам, GLO о расследованиях Шанхайской таможи, таможенная стоимость является второй причиной для расследований ASB.

Таможня Китая будет определять облагаемую налогом стоимость импортных товаров примерно на основе стоимости CIF. Если импортная цена не включает элементы CIF, зарегистрированный импортер должен убедиться, что заявленная облагаемая пошлиной стоимость включает стоимость, фрахт и страховые компоненты. Например, недекларирование фрахта для импортной операции FOB приведет к неполной уплате импортных пошлин, что будет подвергнуто таможенному аудиту или расследованию ASB.

Поскольку большая часть импорта является предметом сделок между компаниями, цена импорта будет рассматриваться налоговой и таможенной службами Китая как трансфертное ценообразование. Из-за системных или человеческих ошибок заявленная цена импорта или экспорта иногда не отражает истинную стоимость политики трансфертного ценообразования и может повлиять на сумму возмещения импортных пошлин или экспортного НДС. Скорее всего, ASB рассмотрит такие ошибки как недостоверное декларирование импортной и экспортной стоимости и наложит таможенный штраф. Компании должны тщательно рассматривать такие случаи ошибок в процессе проверки, и по возможности разрабатывать юридические средства защиты, чтобы избежать таможенных штрафов.

Что касается трансфертной цены импорта, таможня Китая может подать запрос в отношении трансфертной цены импорта в любое время, когда у таможенных органов есть основания полагать, что на трансфертную цену импорта влияют межфирменные отношения между зарегистрированным импортером и экспортером. Такой причиной может быть резкое повышение или снижение цены импорта, либо необоснованная стабильность цены импорта в течение двух и более лет.

Если компания не может обосновать

адекватность своей цены с помощью методов оценки таможенной стоимости, таможня переоценит импортные товары и, таким образом, повысит облагаемую пошлиной стоимость импорта и спишет дополнительные налоги на импорт.

Роялти за лицензирование интеллектуальной собственности дочерней компании в Китае часто не включаются в цену передачи импорта, и, таким образом, китайская таможня будет взимать импортные пошлины с таких роялти, если они касаются импортных товаров, даже если лицензиат уже уплатил налог в налоговое бюро. Для таможни является сложным вопросом и процессом определение связи импортных товаров с роялти и, если она есть, то как распределить сумму роялти на облагаемую налогом стоимость таких импортных товаров. Обычно у многонациональных компаний есть возможность избежать или снизить такие риски, связанные с таможенными пошлинами.

Политика самораскрытия продвигается Таможенной службой Китая с 2016 года, чтобы поощрять трейдеров к написанию заявлений о несоответствии. Если добровольный характер самораскрытия принимается таможенными органами, несоблюдение будет подлежать штрафу, меньшему, чем установленный законом диапазон. Если несоблюдение носит незначительный характер, своевременно устранено и не имеет вредных последствий, таможня не налагает административного наказания. Когда компания компенсирует недоплаченный тариф, таможня может снизить или освободить от доплаты за просрочку платежа.

Однако, если это преступление связано с контрабандой, самораскрытие не устранит уголовные последствия, хотя уголовное наказание может быть смягчено в результате самораскрытия. Таким образом, тщательное юридическое рассмотрение всего дела имеет решающее значение до того, как самораскрытие будет представлено таможне.

Учитывая активные пост-таможенные аудиты и расследования китайской таможни, зарегистрированный импортер или экспортер должен проводить регулярную проверку соблюдения правил торговли для выявления и устранения незаконных деклараций. Это эффективно предотвратит накопление рисков юридической ответственности и решит проблему до того, как она перерастет в кризис. Самораскрытие

является одним из способов решения проблем несоответствия. Юридические консультанты могут точно определить несо-

блюдение и риски и в то же время, возможно, разработать средства защиты интересов как компании, так и ее руководства.

Список литературы

1. Завьялова Е.О. Тенденции развития пост-таможенного контроля // Иркутский историко-экономический ежегодник 2021 – Иркутск. – 2021. – С. 256-262. – EDN ISDDPW.

2. Лисова Т.С. Зарубежный опыт таможенного контроля после выпуска товара: современные ин-

струменты // Таможенное дело Российской Федерации: современное состояние и перспективы развития. Сборник научных трудов. Российская таможенная академия, Владивостокский филиал – Владивосток. – 2020 – С. 114-119. – EDN OFTHNE..

Поступила в редакцию 30.01.2023

Сведения об авторах:

Куроптев Никита Борисович – декан факультета таможенного дела, доцент кафедры таможенных операций и таможенного контроля Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии, кандидат экономических наук, ORCID ID <https://orcid.org/0000-0001-6724-7532>, e-mail: nkuroptev@yandex.ru

Скородумова Анастасия Андреевна – студент факультета таможенного дела Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии, e-mail: stasyasko@mail.ru

Электронный научно-практический журнал "Бюллетень инновационных технологий" (ISSN 2520–2839) является сетевым средством массовой информации регистрационный номер Эл № ФС77-73203 по вопросам публикации в Журнале обращайтесь по адресу bitjournal@yandex.ru

