

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТАМОЖЕННЫЙ КОМИТЕТ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ



Управление рисками и аудит после таможенного оформления

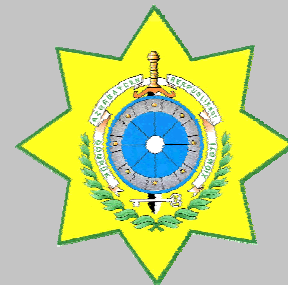


Шенчен
Июнь 2005

The views expressed in this paper are the views of the author and do not necessarily reflect the views or policies of the Asian Development Bank (ADB) or its Board of Directors, or the governments they represent. ADB does not guarantee the accuracy of the data included in this paper and accepts no responsibility for any consequences of their use. Terminology used may not necessarily be consistent with ADB official terms.



Критерии определения областей риска



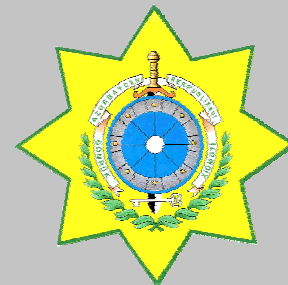
□ Первая группа

➤ Критерии определения рискованных товаров

- ✓ Товары, к которым применяются высокие адвалорные таможенные тарифы
- ✓ По акцизным товарам нарушение баланса между импортом, производством и потреблением



Критерии определения областей риска



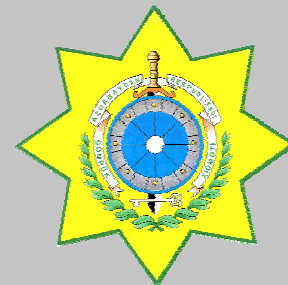
□ Вторая группа

➤ Критерии определения товаров «прикрывания»

- ✓ Импорт товаров, с которых не взимается налог на добавленную стоимость
- ✓ Товары, на которые распространяются тарифные преференции освобождения от налогов



Критерии определения областей риска



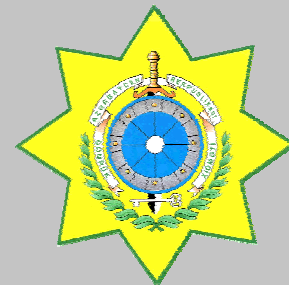
□ Третья группа

➤ Критерии определения рисков на основе стран происхождения товаров

✓ Импорт в большом объеме товаров по стране происхождения, имеющие тарифные преференции



Критерии определения областей риска



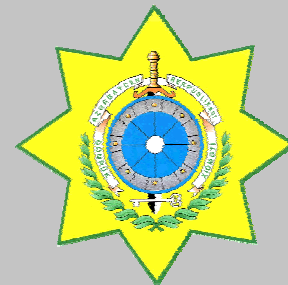
❑ Четвёртая группа

➤ Критерии, используемые при таможенном оформлении и контроле

- ✓ Различия между информацией, зафиксированной на границе и информацией, приведенной в грузовых таможенных декларациях
- ✓ Декларирование одной партии товаров в нескольких декларациях
- ✓ Вес единиц товара не является характерным по сравнению с идентичными или однородными товарами
- ✓ На одном транспортном средстве одновременно перевозятся рискованные товары и товары "прикрытия"
- ✓ Оформление транспортных средств на приграничном таможенном органе превышает пропускную способность данного органа
- ✓ Наличие информации о правонарушениях лиц (перевозчика), перевозящих товары
- ✓ Страна происхождения товара известна как страна наркобизнеса
- ✓ Не логичный маршрут перевозки товара
- ✓ Отправитель, продавец и получатель одно и то же лицо



Критерии определения областей риска



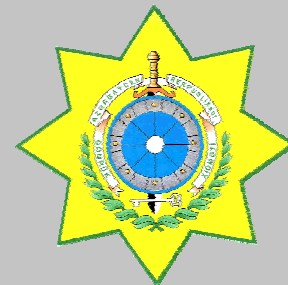
□ Пятая группа

➤ Критерии, связанные с таможенной стоимостью товара

- ✓ Существует большая разница между ценой импортного товара и ценой однородного товара, одинаковых по стране происхождения
- ✓ Систематическое представление факсовой копии инвойса товара



Критерии определения областей риска



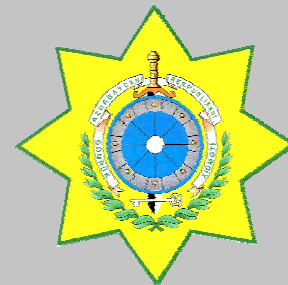
□ Шестая группа

➤ Критерии, связанные с таможенными платежами

- ✓ Оплата таможенных платежей за единицу товара ниже уровня, предусмотренного законодательством**



Критерии определения областей риска



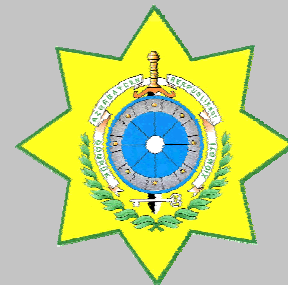
□ Седьмая группа

➤ Критерии, связанные с внешнеэкономическими связями

- ✓ В хозяйственных договорах не описаны условия поставок, содержание договора не раскрывается, список товаров и их цены не указываются
- ✓ Стороны заключавшие договор - лица, зависящие друг от друга
- ✓ Одна из сторон, заключавших договор, зарегистрирована в одной из оффшорных зон



Форма первичной информации.



1. Информация общего характера.

Дата	Фамилия, имя, отчество таможенного работника	Занимаемая должность	Наименование структурного подразделения	Источник информации
Подробное описание условий, порождающих риск.				
Место события:				
Указание критериев, использованных при определении областей риска				
Необходимые мероприятия, предлагаемые таможенным органом.				

2. Уточненные данные

- 2.1 Список подозрительных объектов и причины, послужившие для подозрения
- 2.2 Сведения о лицах (ф.и.о, паспортные данные, адрес, дата рождения, национальность, причина для подозрения, наличие правонарушения)
- 2.3 Используемое транспортное средство и соответствующее описание

3. Связи наблюдаемые между объектами.

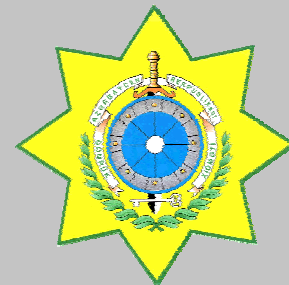
4. Маршруты подозрительных объектов

Работник таможенного органа _____
(ф.и.о)
(дата и подпись)

Начальник структурного подразделения _____
(ф.и.о)
(дата и подпись)

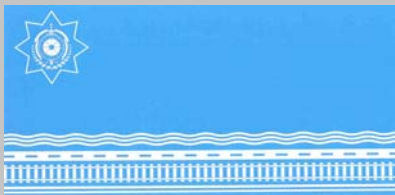


Профили рисков



Профиль риска полностью включает форму первичной информации, вместе с тем включает еще ниже приведенные разделы:

- **Итоги процесса оценки рисков;**
- **Принятая форма таможенного контроля;**
- **Внеэкономический профиль организации, создавшей рисковую ситуацию;**
- **Интервал наблюдения и индикаторы риска;**
- **Статистика эффективности использования выбранных форм таможенного контроля.**



Функциональная схема «Автоматизированной системы управления рисками»

