

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

Кафедра таможенного, административного и финансового права

**ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ВНЕШНЕТОРГОВЫХ ДОКУМЕНТОВ
В РАМКАХ СОВЕРШЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И
ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

студентки 6 курса 641 группы

специальности 38.05.02 Таможенное дело

юридического факультета

Золотых Кристины Витальевны

Научный руководитель

доцент, к.ю.н., доцент

должность, уч. степень, уч. звание

(подпись)

Н.А. Мошкина

(инициалы, фамилия)

Заведующий кафедрой

к.ю.н., доцент

должность, уч. степень, уч. звание

(подпись)

Н.А. Мошкина

(инициалы, фамилия)

Саратов 2026

Введение обосновывает актуальность темы, обусловленную необходимостью повышения эффективности таможенного администрирования в условиях цифровизации и санкционных ограничений. Определены объект, предмет, цель и задачи исследования, а также методологическая основа и структура работы.

Актуальность темы. В условиях развития международной торговли и углубления интеграционных процессов в рамках Евразийского экономического союза (ЕАЭС) особое значение приобретает эффективное таможенное администрирование. Основным элементом таможенного контроля и совершения таможенных операций является анализ внешнеторговых документов, которые служат основным источником информации о перемещаемых товарах, их стоимости, стране происхождения и соблюдении запретов и ограничений.

От качества, полноты и достоверности сведений, содержащихся во внешнеторговых документах, напрямую зависит обоснованность принимаемых таможенными органами решений, полнота взимания таможенных платежей и скорость прохождения товаров через таможенную границу. Вместе с тем, правоприменительная практика сталкивается с комплексом проблем в данной сфере: от ошибок в классификации товаров и расхождений количественных данных до недостоверного декларирования таможенной стоимости и технических сбоев в системах электронного документооборота.

Особую остроту указанные вопросы приобретают в условиях цифровой трансформации таможенных органов, перехода от «электронной» к «интеллектуальной» таможне, а также в условиях действия антисанкционных мер, требующих оперативного подтверждения страны происхождения товаров. В связи с этим исследование особенностей анализа внешнеторговых документов, выявление существующих проблем и разработка путей повышения эффективности их применения приобретают высокую теоретическую и практическую значимость, что и обусловило выбор темы настоящей дипломной работы.

Объектом исследования выступают общественные отношения, возникающие в процессе анализа внешнеторговых документов в рамках совершения таможенных операций и таможенного контроля.

Предметом исследования обозначены нормы международного и национального законодательства, регулирующие применение внешнеторговых документов в рамках совершения таможенных операций и таможенного контроля, а также правоприменительная практика и научные подходы к анализу соответствующих документов.

Цель исследования состоит в комплексном теоретико-правовом анализе особенностей применения внешнеторговых документов при совершении таможенных операций и таможенном контроле, а также в выработке на этой основе практических рекомендаций, направленных на повышение эффективности их использования.

Для достижения указанной цели были поставлены и решены следующие задачи:

- раскрыть понятие и виды внешнеторговых документов в международной торговле, определить их правовую природу и функциональное назначение;

- провести классификацию документов, используемых при таможенном оформлении, по различным основаниям;

- выявить и систематизировать проблемы, возникающие при анализе внешнеторговых документов в процессе совершения таможенных операций и таможенного контроля;

- определить пути повышения эффективности применения внешнеторговых документов.

Методологическую основу исследования оставил комплекс общенаучных и частнонаучных методов познания. В работе использовались: диалектический метод, позволивший рассмотреть анализ внешнеторговых документов как динамично развивающийся процесс во взаимосвязи всех его элементов; формально-логический метод, применявшийся при определении понятий и

формулировании выводов; системно-структурный метод, использованный при классификации документов и выявлении комплекса проблем; сравнительно-правовой метод, давший возможность сопоставить зарубежный и российский опыт внедрения механизма «единого окна» и иных инструментов цифровизации; формально-юридический метод, необходимый для анализа норм Таможенного кодекса ЕАЭС, Гражданского кодекса РФ, международных договоров и ведомственных актов; метод анализа правоприменительной практики, включая судебные акты и разъяснения Пленума Верховного Суда РФ.

Структура работы состоит из введения, двух глав, разделенных на параграфы, заключения, списка использованных источников. Первая глава посвящена теоретическим основам анализа внешнеторговых документов в таможенном деле: раскрываются понятие и виды таких документов, а также их классификация применительно к таможенному оформлению. Вторая глава носит практико-ориентированный характер и включает анализ проблем, возникающих при работе с внешнеторговыми документами, и определение путей повышения эффективности их применения в условиях современных вызовов.

Основное содержание работы.

Первая глава – «Теоретические основы анализа внешнеторговых документов в таможенном деле» – состоит из двух параграфов и носит теоретико-правовой характер.

В параграфе 1.1 раскрывается понятие и виды внешнеторговых документов в международной торговле. Автором определено, что центральным элементом правового оформления внешнеэкономической деятельности является внешнеторговый контракт, структура и содержание которого определяются спецификой товара и нормами национального права. Особое внимание уделено роли международных актов рекомендательного характера, в частности Инкотермс 2020, которые в российской правовой системе признаются торговым обычаем.

В параграфе 1.2 проведена классификация документов, используемых при таможенном оформлении. Выделены группы документов по функциональному назначению (властно-распорядительные и информационно-удостоверительные), а также по категориям в соответствии с Классификатором видов документов и сведений (разрешительные, транспортные, коммерческие, документы о соответствии). Обосновано, что разработанные классификаторы позволяют унифицировать и автоматизировать процесс таможенного декларирования.

Вторая глава – «Совершенствование применения внешнеторговых документов при совершении таможенных операций и таможенном контроле международных товарных потоков» — состоит из двух параграфов и имеет практико-ориентированную направленность.

В параграфе 2.1 выявлены и систематизированы проблемы, возникающие при анализе внешнеторговых документов. К числу основных отнесены: проблемы проверки таможенной стоимости (неполное включение лицензионных платежей, использование двойных инвойсов); классификационные ошибки; расхождения количественных данных в различных документах; организационные и технические сбои в системах электронного документооборота; проблемы подтверждения страны происхождения товаров в условиях антисанкционных мер; недостаточная цифровизация межведомственного взаимодействия.

В параграфе 2.2 определены пути повышения эффективности применения внешнеторговых документов. Предложены меры, среди которых: завершение внедрения полноценного механизма «единого окна» с учетом зарубежного опыта; широкое внедрение технологий искусственного интеллекта и автоматизация анализа документов; дальнейшее развитие института уполномоченных экономических операторов; обеспечение полноценного информационного взаимодействия с контролирующими органами; гармонизация документационного обеспечения в рамках ЕАЭС; адаптация

системы таможенного администрирования к новым геоэкономическим условиям.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования.

Проведенное в рамках дипломной работы исследование особенностей анализа внешнеторговых документов при совершении таможенных операций и таможенном контроле международных товарных потоков позволяет сформулировать следующие основные выводы и положения, имеющие теоретическое и практическое значение.

Внешнеэкономическая деятельность представляет собой сложную систему международных коммерческих операций, центральным элементом правового оформления которых выступает внешнеторговый контракт – частноправовое соглашение, структура и содержание которого определяются как спецификой товара, так и требованиями национального и международного права. Ключевыми элементами контракта являются преамбула (место, дата, стороны), точное определение предмета, количества, качества, условий упаковки, маркировки и цены товара. Важнейшую роль в унификации таможенных процедур играют Инкотермс 2020, которые в российской правовой системе признаются торговым обычаем и применяются при условии ссылки в контракте.

Классификация документов, используемых при таможенном оформлении, осуществляется по нескольким основаниям. По функциональному назначению документы подразделяются на властно-распорядительные (акты таможенных органов) и информационно-удостоверительные (заявления, отчеты и др.). Нормативно-правовой основой классификации является Решение Комиссии Таможенного союза № 378, утвердившее Классификатор видов документов и сведений, который служит базой для заполнения графы 44 декларации на товары. В соответствии с данным классификатором выделяются следующие основные категории документов: разрешительные (лицензии, разрешения), транспортные (коносамент, CMR, книжка МДП), коммерческие

(контракт, инвойс), документы о соответствии (сертификаты, декларации о соответствии), а также ветеринарные, фитосанитарные и санитарно-эпидемиологические документы. Кроме того, возможна классификация по видам таможенных процедур и по степени информационной значимости (первичные, вторичные, обеспечивающие документы).

Анализ внешнеторговых документов сопряжен с комплексом системных проблем, которые были сгруппированы по следующим направлениям:

1. Проблемы проверки таможенной стоимости, связанные с неполным включением лицензионных платежей и затрат на логистику, использованием двойных инвойсов, отказом иностранных контрагентов предоставлять экспортные декларации, а также техническими сбоями в системах межведомственного взаимодействия.

2. Классификационные проблемы, обусловленные неполным или недостоверным описанием характеристик товара, неверным толкованием Пояснений к ТН ВЭД и отсутствием единообразного подхода к классификации сложных технических изделий.

3. Проблемы достоверности количественных данных, выражающиеся в расхождениях сведений о весе, объеме или количестве товара между различными документами (инвойс, упаковочный лист, коносамент, транзитная декларация).

4. Организационные и технические проблемы, включая нестабильную работу информационных систем, высокую загруженность пунктов пропуска, дублирование бумажного и электронного документооборота, перебои в работе почтовых служб.

5. Проблемы подтверждения страны происхождения товаров, обострившиеся в условиях антисанкционных мер: презюмирование происхождения из «недружественных» стран, невозможность получения сертификатов, отсутствие прямого закрепления в праве ЕАЭС обязанности подтверждать страну происхождения в целях применения национальных антисанкционных мер.

6. Проблемы цифровизации документооборота, включая аварийные ситуации в информационных системах, недостаточную функциональность «Личного кабинета участника ВЭД» и различный уровень цифровизации ведомств, участвующих в выдаче разрешительных документов.

На основе проведенного анализа проблем были сформулированы следующие основные направления повышения эффективности применения внешнеторговых документов при таможенном контроле:

1. Завершение внедрения полноценного механизма «единого окна» с учетом успешного зарубежного опыта Сингапура (система TradeNet), стран Европейского Союза и Армении. Это позволит унифицировать и упростить документооборот между всеми участниками ВЭД и контролирующими органами, обеспечив подачу всех необходимых сведений через единый портал.

2. Широкое внедрение технологий искусственного интеллекта и автоматизация процессов анализа документов. Как показывает практика, автоматический режим выпуска товаров позволяет сократить время оформления с нескольких дней до 15 минут после регистрации декларации, а также снизить издержки на хранение и простой транспорта.

3. Дальнейшее развитие института уполномоченных экономических операторов (УЭО) и расширение для них упрощенных процедур документационного сопровождения на постоянной, а не временной основе, что снижает административную нагрузку на добросовестных участников ВЭД.

4. Обеспечение полноценного информационного взаимодействия между таможенными органами и иными контролирующими органами (налоговыми, ветеринарными, санитарными и др.) как на национальном уровне, так и в рамках ЕАЭС, включая обмен данными о таможенной стоимости и подтверждение страны происхождения.

5. Повышение прозрачности таможенных процедур и развитие эффективных каналов коммуникации с участниками ВЭД, включая запуск Единого консультационно-технического центра ФТС России, проведение форумов и вебинаров.

6. Гармонизация требований к документационному обеспечению в рамках ЕАЭС, включая внедрение единой электронной транзитной декларации (Соглашение от 26 декабря 2024 года), навигационных пломб и развитие института поручительства как инструмента финансовых гарантий транзитных перевозок.

7. Адаптация системы таможенного администрирования к новым геоэкономическим условиям, включая оценку влияния санкций, диверсификацию торговых партнеров и маршрутов, а также разработку планов действий в чрезвычайных ситуациях.

Комплексный характер проблем анализа внешнеторговых документов при таможенном контроле требует системного подхода к их решению, сочетающего совершенствование нормативно-правовой базы, внедрение передовых цифровых технологий (искусственный интеллект, интернет вещей, большие данные), развитие международного и межведомственного информационного взаимодействия, а также повышение квалификации как должностных лиц таможенных органов, так и участников внешнеэкономической деятельности.

Реализация предложенных мер в рамках Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года позволит осуществить переход от «электронной» к «интеллектуальной» таможне, обеспечив высокую эффективность таможенного контроля при минимальной административной нагрузке на добросовестных участников внешнеэкономической деятельности, что, в свою очередь, будет способствовать развитию международной торговли и экономическому росту в регионе ЕАЭС.