

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный технический университет»

РЕКОМЕНДОВАНО
К УТВЕРЖДЕНИЮ
Декан, председатель совета
Факультета таможенного дела
и судебной экспертизы

С.Г. Мурадалиев
20 09 2018 г.

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе,
председатель методического
совета ДГТУ

Н.С. Суракатов
24.09 2018 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина С1.Б.20.4. Таможенный контроль после выпуска товаров

наименование дисциплины по ООП и код по ФГОС

для специальности 38.05.02 - Таможенное дело

шифр и полное наименование специальности

специализация: Таможенные платежи

факультет Таможенного дела и судебной экспертизы

кафедра Таможенного дела

наименование кафедры, за которой закреплена дисциплина

Квалификация выпускника (степень) специалист таможенного дела

Форма обучения очная, курс 4 семестр 8

Всего трудоемкость в зачетных единицах (часах) 4 ЗЕТ (108 ч.)

лекции 17 (час); экзамен -
(семестр)

практические (семинарские) занятия 34 (час); экзамен 8 (1 ЗЕТ – 36 часов)
(семестр)

лабораторные занятия - (час); самостоятельная работа 57 (час);

курсовой проект (работа, РГР) 8 (семестр).

Зав. кафедрой


подпись

Х.З. Халимбеков

Начальник УО


подпись

Э.В. Магомаева



Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО с учетом рекомендаций ООП ВО по специальности 38.05.02 - Таможенное дело, специализация: Таможенные платежи

Программа одобрена на заседании выпускающей кафедры от 01.09. 2018 года, протокол № 1

Зав. выпускающей кафедрой по специальности  Х.З. Халимбеков
подпись ФИО

ОДОБРЕНО

**Методической комиссией
специальности**

38.00.00 – Таможенное дело
шифр и полное наименование
специальности

Председатель МК

 Р.К. Аминова
подпись ФИО

01 09 2018

АВТОР ПРОГРАММЫ

М.С. Ханмагомедов

ст. преподаватель.

ФИО уч. степень, ученое звание, подпись



1. Цели освоения дисциплины «Таможенный контроль после выпуска товаров»

2.

Целями освоения учебной дисциплины «Таможенный контроль после выпуска товаров» является

- формирование у студентов профессиональных качеств, необходимых для оптимального решения задач организации таможенного контроля товаров и транспортных средств на любом этапе;
- закрепление у студентов навыков самостоятельного принятия решений в нестандартных ситуациях таможенного контроля;
- формирование у студентов системы знаний о сущности и содержании таможенного контроля после выпуска товаров, основах нормативного регулирования проведения проверочных мероприятий, сущности методик организации и проведения проверок участников внешнеэкономической деятельности, осуществляемых таможенными органами.

Задачами освоения дисциплины являются:

- формирование целостного представления об особенностях функционирования системы таможенного контроля после выпуска товаров;
- ориентирование студентов на совершенствование деятельности по проведению проверочных мероприятий, проводимых таможенными органами;
- выработка у студентов навыков и умений выявления признаков риска по всей технологической цепи таможенных процедур при таможенном контроле товаров и транспортных средств.

2. Место учебной дисциплины в структуре ООП специалитета:

Дисциплина «Таможенный контроль после выпуска товаров» относится к базовой части С1 учебного плана.

В методическом плане дисциплина опирается на знания, полученные при изучении следующих учебных курсов: «Товароведение и экспертиза в таможенном деле (продовольственные и непродовольственные товары)», «Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности», «Таможенное оформление товаров и транспортных средств», «Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств», «Таможенные процедуры», «Бухгалтерский учет», «Декларирование товаров и транспортных средств», «Ценообразование во внешней торговле», «Определение страны происхождения товара (практикум)».

Для изучения дисциплины необходимо обладать знаниями, полученными при изучении следующих дисциплин: «История таможенного дела», «Основы таможенного дела», «Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств», «Основы технических средств таможенного контроля».

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины:

В результате освоения данной дисциплины студент должен обладать следующими компетенциями:

- способностью к самоорганизации и самообразованию (ОК-3);
- способностью осуществлять контроль за соблюдением таможенного законодательства и законодательства Российской Федерации о таможенном деле при совершении таможенных операций участниками внешнеэкономической деятельности (далее - ВЭД) и иными лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела (ПК-1);
- способностью осуществлять таможенный контроль и иные виды государственного контроля при совершении таможенных операций и применении таможенных процедур (ПК-2);
- способностью определять код товара и контролировать заявленный код в соответствии с ТН ВЭД (ПК-4);

- владением навыками заполнения и контроля таможенной декларации, декларации таможенной стоимости и иных таможенных документов (ПК-7);

В результате изучения дисциплины студент должен:

знать:

- нормативно-правовое регулирование осуществления таможенного контроля после выпуска товаров;
- место и роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного регулирования ТС;
- механизм выбора участников внешнеэкономической деятельности для проведения таможенной проверки и иных форм таможенного контроля после выпуска товаров;
- основания и порядок осуществления таможенного контроля после выпуска товаров;
- порядок организации и проведения таможенной проверки;
- возможности взаимодействия таможенных органов с налоговыми и иными контролирующими органами при проведении таможенного контроля после выпуска товаров.

уметь:

- осуществлять контроль целевого использования товаров, ввезенных в качестве вклада в уставный капитал организаций с иностранными инвестициями;
- анализировать бухгалтерскую отчетность участников ВЭД;
- определять соответствие данных, заявленных в ДТ, сведениям, указанным в бухгалтерской отчетности и документах бухгалтерского учета участников ВЭД.

владеть:

- навыками по организации взаимодействия в области профессиональной деятельности;
- навыками планирования и организации проверочных мероприятий;
- навыками оформлять основные процедурные документы по всем формам таможенного контроля после выпуска товаров;
- навыками применения форм и технологий таможенного контроля товаров в соответствии с заявленным таможенным режимом;
- методикой проведения таможенных проверок;
- представлением о схемах нарушения таможенного законодательства при импорте товаров на территорию Таможенного союза;
- умением применять взыскания задолженности по уплате таможенных платежей.

4. Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет **4 зачетные единицы – 108 часа**, в том числе – лекционных **17 часов**, практических **34 часа**, СРС **57 часов**, форма отчетности: 8 семестр – экзамен.

4.1. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ «Система управления рисками в таможенных органах»

№ п/п	Раздел дисциплины Тема лекции и вопросы	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость в (час.)				Формы текущего контроля успеваемости (по срокам текущих аттестаций в семестре). Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лк	Пз	Лр	Ср	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Лекция 1. Тема: Место и роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного контроля в ЕАЭС и Российской Федерации. Международный опыт таможенного аудита.	4	1-2	2	4	-	6	Входная контрольная работа
2.	Лекция 2. Тема: Организация таможенного контроля после выпуска товаров в форме таможенной проверки. Вопросы, исследуемые в ходе проведения таможенных проверок.		3-4	2	4	-	6	
3.	Лекция 3. Тема: Применение системы управления рисками в целях выбора объекта (объектов) таможенного контроля после выпуска товаров. Категорирование участников ВЭД.		5-6	2	4	-	7	Аттестационная контрольная работа №1

4.	Лекция 4. Тема: Порядок назначения и проведения таможенной проверки. Права и обязанности должностных лиц таможенных органов и проверяемых лиц при проведении таможенной проверки. Взаимодействие таможенных, налоговых и иных государственных контролирурующих органов при проведении таможенных проверок. Отражение сведений о внешнеэкономической деятельности в бухгалтерской отчетности..		7-8	2	4	-	7	Аттестационная контрольная работа №2
5.	Лекция 5. Тема: Порядок проведения таможенного осмотра помещений и территорий, проверки системы учета товаров и отчетности		9-10	2	4	-	7	
6.	Лекция 6. Тема: Порядок организации и проведении таможенного досмотра после выпуска товаров и при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС.		11	2	4	-	6	
7.	Лекция 7. Тема: Принятие решений по результатам таможенной проверки. Требования к оформлению документов по результатам таможенных проверок.		13-14	2	4	-	6	
8.	Лекция 8. Тема: Основные положения о форме таможенного контроля таможенная проверка		15-16	2	4	-	6	Аттестационная контрольная работа №3
9	Лекция 9. Тема: Алгоритм проведения таможенной проверки		17	1	2	-	6	
	ИТОГО:			17	34	-	57	Экзамен

4.2. СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

№ п/п	№ Лекции из рабочей программы	Наименование практического занятия	Литература и источники	Количество часов
1	2	3	4	5
1.	1	Место и роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного контроля. Киотская конвенция: системы таможенного контроля включают в себя контроль на основе методов аудита.	1-10	4
2.	2	Принципы системы управления рисками, используемые при таможенном контроле после выпуска товаров. Таможенная проверка-одна из форм таможенного контроля. Виды таможенных проверок: камеральная и выездная таможенные проверки. Определения камеральной и выездной таможенной проверки, налоговой проверки. Плановые и внеплановые выездные таможенные проверки. Сопоставление камеральной и выездной таможенной проверки, основные отличия.	1-10	4
3.	3	Лица, в отношении которых может проводиться таможенная проверка. Сбор первичной информации о проверяемом лице с использованием информации, имеющейся в распоряжении таможенных органов, информационных ресурсов налоговых и иных государственных контролирующих органов.	1-10	4
4.	4	Сущность, принципы и содержание оценки эффективности применения системы управления рисками в целях выбора объекта (объектов) таможенного контроля после выпуска товаров. Анализ имеющихся источников информации, в том числе с использованием системы управления рисками с целью выявления фактов, указывающих на возможные нарушения. Анализ информации в целях выбора объекта (объектов) таможенного контроля после выпуска товаров.	1-10	4
5.	5	Инструкция о заполнении декларации на товары и	1-10	4

		классификаторы, используемые при заполнении декларации на товары. Документы, оформляемые до начала таможенной проверки. Требования к их оформлению. Требования по уведомлению проверяемого лица о проведении таможенной проверки. Права и обязанности должностных лиц таможенных органов и проверяемых лиц при проведении таможенной проверки.		
6.	6	Основания для проведения таможенного осмотра помещений и территорий. Организация проведения таможенного осмотра помещений и территорий. Права и обязанности должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного осмотра помещений и территорий. Порядок входа должностных лиц таможенных органов в помещения проверяемого лица.	1-10	4
7.	7	Организация и проведение таможенного досмотра после выпуска товаров и при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС. Основания для проведения таможенного досмотра товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС. Оформление результатов таможенного досмотра после выпуска товаров и при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС. Сведения, отражаемые в счетах-фактур, на иностранные товары, реализуемые на территории ЕАЭС..	1-10	4
8.	8	Контроль оборота иностранных товаров, ввезенных на территорию ЕАЭС. Понятие декларации о косвенных налогах. Сведения, отражаемые в декларации по косвенным налогам. Предоставление декларации о косвенных налогах в налоговые органы и таможенные органы. Периодичность предоставления сведений о косвенных налогах.	1-10	4
9	9	Действия должностных лиц при выявлении в ходе проведения таможенной проверки признаков административных правонарушений и уголовных преступлений	1-10	2

		отнесенных к компетенции таможенных органов и не отнесенных к компетенции таможенных органов.		
		ИТОГО:	-	34

4.3. ТЕМАТИКА ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТА

№ п/п	Тематика по содержанию дисциплины, выделенная для самостоятельного изучения	Количество часов из содержания дисциплины	Рекомендуемая литература и источники информации	Формы контроля и СРС
1	2	3	4	5
1.	Тема: «Место и роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного регулирования РФ».	6	1-11	Устный опрос
2.	Тема: «Основные понятия и принципы таможенного контроля после выпуска товаров».	6	1-10	Устный опрос
3.	Тема: «Проверка документов и сведений как элемент таможенного контроля после выпуска товаров».	7	1-10	Реферат
4.	Тема «Основные положения о форме таможенного контроля таможенная проверка».	7	1-10	доклад
5.	Тема: «Алгоритм проведения таможенной проверки».	7	1-10	Устный опрос
6.	Тема: «Особенности таможенного контроля после выпуска товаров отдельных категорий участников ВЭД».	6	1-10	Реферат
7.	Тема: «Оформление результатов таможенного досмотра после выпуска товаров и при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС».	6	1-10	Доклад
8.	Тема: «Организация и проведение таможенного досмотра после выпуска товаров и при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС. Основания для проведения таможенного досмотра товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС.».	6	1-10	Устный опрос
9.	Тема: «Действия должностных лиц таможенных органов при выявлении в ходе проведения таможенного контроля признаков административных	6	1-10	Контрольная работа

	правонарушений и/или уголовных преступлений.».			
	ИТОГО:	57	-	-

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе изучения дисциплины используются традиционные и инновационные технологии, активные и интерактивные методы и формы обучения.

- на лекционных занятиях: лекция-беседа или диалог с аудиторией; лекция –дискуссия; лекция с применением техники обратной связи; лекция с применением элементов «мозговой атаки»; лекция с разбором микроситуаций; лекция- консультация; групповая консультация («пресс-конференция»);

-на практических занятиях: решение ситуационных задач, тестирование, деловые игры, учебная дискуссия, круглый стол, семинары, работа в группах, коллоквиумы;

- для самостоятельной работы студентов: подготовка рефератов и докладов по отдельным темам, подготовка к тестированию, самостоятельное изучение тем, работа с дополнительной литературой, подготовка к семинару – презентации.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, составляет не менее 30 % аудиторных занятий. (20 час.)

В рамках учебного курса предусматриваются встречи с представителями российских правоохранительных органов, государственных и общественных организаций, также с должностными лицами органов исполнительной власти (одна- две встречи).

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.

ФОНД ВОПРОСОВ ДЛЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

Вопросы для входной контрольной работы

- 1 Таможенный контроль после выпуска товаров – один из приоритетов совершенствования таможенного администрирования.
- 2 Сравнительный анализ нормативной базы государств – членов Таможенного союза по порядку осуществления таможенного контроля после выпуска товаров и необходимость унификации законодательства.
- 3 Таможенный контроль после выпуска товаров как неотъемлемая часть системы таможенного контроля.
- 4 Создание информационной базы таможенного контроля после выпуска товаров (КПС «Постконтроль»): основные итоги.
- 5 Развитие взаимодействия государств - членов Таможенного союза при проведении таможенного контроля после выпуска товаров.
- 6.Взаимодействие таможенных органов с правоохранительными и иными контролирующими органами при проведении таможенного контроля после выпуска товаров.
- 7 Проблемы совершенствования таможенного законодательства Таможенного союза в части таможенного контроля после выпуска товаров.
- 8 Аудит после таможенной очистки. Международные стандарты и возможность их применения в таможенном законодательстве Евразийского экономического союза.
- 9 Таможенная проверка как основная форма таможенного контроля после выпуска товаров.
- 10 Порядок организации камеральной таможенной проверки.
- 11 Порядок организации выездной таможенной проверки.

1. Взаимодействие таможенных органов и их структурных подразделений при проведении таможенной проверки.
2. Взаимодействие таможенных и налоговых органов, а также иных государственных органов при проведении таможенной проверки.
3. Оформление результатов таможенной проверки. Подписание и утверждение результатов таможенной проверки. Статус утвержденных результатов таможенной проверки
4. Действия должностных лиц, проводящих таможенную проверку, при выявлении признаков административного правонарушения либо уголовного преступления в ходе проведения таможенной проверки.
5. Проведение таможенного осмотра помещений и территорий в ходе проведения таможенной проверки.
6. Права и обязанности должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного осмотра помещений и территорий. Оформление результатов таможенного осмотра помещений и территорий
7. Организация и проведение таможенного досмотра после выпуска товаров и при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС/ЕАЭС.
8. Оформление результатов таможенного досмотра после выпуска товаров и при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС.
9. Принятие решения о корректировке таможенной стоимости товара по результатам таможенного контроля после выпуска товаров.
10. Принятие решения о стране происхождения товара по результатам таможенного контроля после выпуска товаров

АТТЕСТАЦИОННАЯ КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА №2

1. Принятие решения по классификации товара по результатам таможенного контроля после выпуска товаров
2. Принятие решения о непредоставлении льгот по уплате таможенных платежей по результатам таможенного контроля после выпуска товаров
3. Принятие решения о непредоставлении полного или частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов по результатам таможенного контроля после выпуска товаров
4. Принятие решения о непредоставлении тарифных преференций по результатам таможенного контроля после выпуска товаров.
5. Направление информации в иные государственные органы при выявлении в ходе проведения таможенной проверки нарушений, не входящих в компетенцию таможенных органов.
6. Категорирование участников ВЭД: формирования перечня лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме.
7. Использование методов пост аудита при проведении таможенного контроля после выпуска товаров.
8. Организация и проведение таможенного контроля после выпуска товаров в отношении участников ВЭД со средним и высоким уровнем риска нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и России.
9. Организация и проведение таможенного контроля после выпуска товаров в отношении участников ВЭД с низким уровнем риска нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и России.

10. Порядок организации проверки предоставления специальных упрощенных процедур и формирования перечня лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме.

АТТЕСТАЦИОННАЯ КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА №3

1. Применение системы управления рисками при организации таможенного контроля после выпуска товаров.
2. Международное сотрудничество при проведении таможенного контроля после выпуска товаров.
3. Декларация о косвенных налогах. Сведения, отражаемые в декларации по косвенным налогам. Предоставление декларации о косвенных налогах в налоговые органы и таможенные органы. Периодичность предоставления сведений о косвенных налогах в налоговые и таможенные органы.
4. Сведений о внешнеэкономической деятельности, отражаемые в книгах покупок, книгах продаж и налоговых декларациях. Периодичность предоставления в налоговые органы. Предоставление через сайт ФНС России.
5. Сведения, отражаемые в журналах учета полученных и выставленных счетов-фактур. Периодичность предоставления в налоговые органы. Предоставление через сайт ФНС России.
6. Роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе обеспечения экономической безопасности России.
7. Место и значение таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного контроля.
8. Международный опыт таможенного аудита в государствах ЕС.
9. Международный опыт таможенного аудита в США, Японии.
10. Концепция развития таможенного контроля после выпуска товаров и ее основные

ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ

1. Таможенный контроль после выпуска товаров в системе таможенного контроля.
2. Концепция развития таможенного контроля после выпуска товаров и ее основные положения.
3. Сравнительный анализ проверки ФХД, выездной налоговой проверки и таможенной проверки.
4. Основания для организации таможенного контроля после выпуска товаров.
5. Анализ информации в целях выбора объекта (объектов) таможенного контроля после выпуска товаров.
6. Информационное взаимодействие функциональных подразделений таможенных органов и уполномоченного подразделения при подготовке и предоставлении материалов и сведений.
7. Взаимодействие функциональных подразделений и уполномоченного подразделения при назначении таможенного контроля после выпуска товаров.
8. Действия должностных лиц таможенных органов при взаимодействии уполномоченных подразделений с правоохранительными подразделениями и подразделениями по противодействию коррупции таможенных органов при организации и проведении таможенной проверки.
9. Сущность, принципы и содержание оценки эффективности применения системы управления рисками в целях выбора объекта (объектов) таможенного контроля после выпуска товаров.

10. Анализ имеющихся источников информации, в том числе с использованием системы управления рисками с целью выявления фактов, указывающих на возможные нарушения.
11. Разработка мер по минимизации выявленных рисков.
12. Организация и проведение таможенной проверки
13. Особенности организации и проведения камеральной таможенной проверки.
14. Особенности организации и проведения выездной таможенной проверки.
15. Особенности взаимодействия таможенных органов и их структурных подразделений при проведении таможенной проверки.
16. Принятие решений по результатам таможенной проверки.
17. Оформление результатов таможенной проверки.
18. Принятие решения о проведении таможенного осмотра помещений и территорий.
19. Права и обязанности должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного осмотра помещений и территорий.
20. Проведение должностными лицами таможенного органа таможенного осмотра помещений и территорий.
21. Оформление результатов таможенного осмотра помещений и территорий
22. Организация таможенного досмотра после выпуска товаров и при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию Таможенного союза.
23. Проведение таможенного досмотра товаров, ввезенных на таможенную территорию Таможенного союза.
24. Оформление результатов таможенного досмотра после выпуска товаров и при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию Таможенного союза.
25. Принятие решения о корректировке таможенной стоимости товара по результатам таможенного контроля после выпуска товаров.
26. Принятие решения о стране происхождения товара по результатам таможенного контроля после выпуска товаров
27. Принятие решения по классификации товара по результатам таможенного контроля после выпуска товаров
28. Принятие решения о непредоставлении льгот по уплате таможенных платежей по результатам таможенного контроля после выпуска товаров
29. Принятие решения о непредоставлении полного или частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов по результатам таможенного контроля после выпуска товаров
30. Принятие решения о непредоставлении тарифных преференций по результатам таможенного контроля после выпуска товаров.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ОСТАТОЧНЫХ ЗНАНИЙ

- 1 Современный таможенный контроль после выпуска товаров и/или транспортных средств: цель, задачи, предмет, объект.
- 2 Таможенная проверка - основной механизм проведения таможенного контроля после выпуска товаров.
3. Таможенный досмотр товаров и транспортных средств. Особенности организации и проведения.
- 4 Таможенная проверка и её основные формы: общая и специальная.
- 5 Особенности организации и проведения таможенного контроля в форме проверки документов и сведений.
- 6 Экономический смысл специальных упрощенных процедур и формирования перечня лиц, которые не в полной мере подвергаются таможенному контролю.
- 7 Таможенная проверка: сущность, принципы, функции, цели и задачи.

8 Назначение таможенной проверки Контроль правильности определения кода товара в соответствии с ТН ВЭД России и правомерности предоставления льгот по уплате таможенных платежей.

9 Методика проведения таможенной проверки..Методы фактического и документального контроля.

10 Методические подходы к проверке таможенной декларации, внешнеторговых контрактов, инвойсов, товаротранспортных накладных, коносаментов, документов, подтверждающих страховку товара, упаковочных листов, экспортных деклараций и прайс-листов завода изготовителя.

11 Основные направления деятельности подразделений таможенной инспекции при выборе объектов таможенных ревизий.

12 Профили риска по направлению деятельности таможенной инспекции.

13 Механизм взаимодействия подразделений применения СУР и отделов таможенной инспекции.

14 Особенности осуществления импортных операций и основные рисковые направления, подлежащие контролю.

15 Таможенно-банковский валютный контроль за внешнеторговыми сделками по импорту товаров в ТС.

ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

1. Взаимодействие таможенных органов и их структурных подразделений при проведении таможенной проверки.
2. Взаимодействие таможенных и налоговых органов, а также иных государственных органов при проведении таможенной проверки.
3. Оформление результатов таможенной проверки. Подписание и утверждение результатов таможенной проверки. Статус утвержденных результатов таможенной проверки
4. Действия должностных лиц, проводящих таможенную проверку, при выявлении признаков административного правонарушения либо уголовного преступления в ходе проведения таможенной проверки.
5. Проведение таможенного осмотра помещений и территорий в ходе проведения таможенной проверки.
6. Права и обязанности должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного осмотра помещений и территорий. Оформление результатов таможенного осмотра помещений и территорий
7. Организация и проведение таможенного досмотра после выпуска товаров и при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС/ЕАЭС.
8. Оформление результатов таможенного досмотра после выпуска товаров и при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС.
9. Принятие решения о корректировке таможенной стоимости товара по результатам таможенного контроля после выпуска товаров.
10. Принятие решения о стране происхождения товара по результатам таможенного контроля после выпуска товаров
11. Принятие решения по классификации товара по результатам таможенного контроля после выпуска товаров
12. Принятие решения о непредоставлении льгот по уплате таможенных платежей по результатам таможенного контроля после выпуска товаров

13. Принятие решения о непредоставлении полного или частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов по результатам таможенного контроля после выпуска товаров

14. Принятие решения о непредоставлении тарифных преференций по результатам таможенного контроля после выпуска товаров.

15. Направление информации в иные государственные органы при выявлении в ходе проведения таможенной проверки нарушений, не входящих в компетенцию таможенных органов.

16. Категорирование участников ВЭД: формирования перечня лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме.

17. Использование методов пост аудита при проведении таможенного контроля после выпуска товаров.

18. Организация и проведение таможенного контроля после выпуска товаров в отношении участников ВЭД со средним и высоким уровнем риска нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и России.

19. Организация и проведение таможенного контроля после выпуска товаров в отношении участников ВЭД с низким уровнем риска нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и России.

20. Порядок организации проверки предоставления специальных упрощенных процедур и формирования перечня лиц, в отношении которых таможенный контроль проводится не в полном объеме.

21. Применение системы управления рисками при организации таможенного контроля после выпуска товаров.

22. Международное сотрудничество при проведении таможенного контроля после выпуска товаров.

23. Декларация о косвенных налогах. Сведения, отражаемые в декларации по косвенным налогам. Предоставление декларации о косвенных налогах в налоговые органы и таможенные органы. Периодичность предоставления сведений о косвенных налогах в налоговые и таможенные органы.

24. Сведений о внешнеэкономической деятельности, отражаемые в книгах покупок, книгах продаж и налоговых декларациях. Периодичность предоставления в налоговые органы. Предоставление через сайт ФНС России.

25. Сведения, отражаемые в журналах учета полученных и выставленных счетов-фактур. Периодичность предоставления в налоговые органы. Предоставление через сайт ФНС России.

26. Роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе обеспечения экономической безопасности России.

27. Место и значение таможенного контроля после выпуска товаров в системе таможенного контроля.

28. Международный опыт таможенного аудита в государствах ЕС.

29. Международный опыт таможенного аудита в США, Японии.

30. Концепция развития таможенного контроля после выпуска товаров и ее основные положения.

31. Порядок государственной регистрации юридических лиц, формы, сроки и необходимые документы.

32. Возможности сервиса ФНС России «АСК НДС-2» поиска незаконных вычетов НДС и сведения, имеющиеся в системе сбора платежей ПЛАТОН, которые могут быть использованы в целях проведения таможенного контроля после выпуска товаров.

33. Категории лиц, в отношении которых возможно проведение таможенного контроля после выпуска товаров. Лица, в отношении которых проводится проверка системы учета и отчетности, основания назначения такой проверки, что устанавливается в ходе проведения проверки системы учета и отчетности.

34. Таможенная проверка: определение, сущность, принципы, функции, цели и задачи.

35. Сравнительный анализ таможенной и аудиторской проверок. Сроки и периодичность назначения и проведения проверок.

36. Сравнительный анализ таможенной и налоговой проверок. Сроки и периодичность назначения и проведения таможенных проверок.

37. Сравнительная характеристика видов таможенной проверки. Сроки и периодичность назначения и проведения таможенных проверок.

38. Основания для назначения таможенной проверки. Лица, уполномоченные на принятие решений о назначении таможенной проверки. Вопросы, подлежащие исследованию в ходе проведения таможенной проверки, каким образом это отражается в решениях и актах таможенных проверок.

39. Анализ информации в целях выбора объекта (объектов) таможенного контроля после выпуска товаров. Взаимодействие функциональных подразделений и уполномоченного подразделения при назначении таможенного контроля после выпуска товаров.

40. Сущность, принципы и содержание оценки эффективности применения системы управления рисками в целях выбора объекта (объектов) таможенного контроля после выпуска товаров. Анализ имеющихся источников информации, в том числе с использованием системы управления рисками с целью выявления фактов, указывающих на возможные нарушения.

41. Анализ результатов таможенных проверок в целях создания профилей рисков (на основании выявленных рисков) и разработки мер по минимизации выявленных рисков. Контрольные показатели эффективности проведения таможенных проверок. Формы таможенного контроля, используемые при проведении таможенных проверок.

42. Особенности организации и проведения камеральной таможенной проверки.

43. Особенности организации и проведения выездной таможенной проверки. Формы таможенного контроля, используемые при проведении таможенных проверок.

44. Отношение должностных лиц к информации и документам, полученным в ходе проведения таможенной проверки. Обеспечение конфиденциальности. Получение информации от государственных органов, банков и иных кредитных организаций для целей проведения таможенной проверки.

45. Права и обязанности должностных лиц таможенных органов при проведении камеральной таможенной проверки.

46. Права и обязанности должностных лиц таможенных органов при проведении выездной таможенной проверки.

47. Права и обязанности, проверяемого лица при проведении таможенной проверки.

48. Действия должностных лиц таможенных органов и проверяемых лиц при назначении и проведении таможенной экспертизы, а также отбора проб и образцов в ходе проведения таможенной проверки.

49. Возможности проверки сведений через официальные сайты Росакредитации (<http://fsa.gov.ru/>) и Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному контролю (Россельхознадзор) (<http://fsvps.ru/>);

50. Применение электронных документов при проведении таможенного контроля после выпуска товаров: категория проверяемых лиц, сервис официального сайта ФТС России по предоставлению электронных документов (через личный кабинет участника ВЭД).

ТЕСТЫ ЗАДАНИЯ

Задание: из всех предложенных вариантов ответа следует выбрать один или несколько правильных вариантов.

1. Таможенный осмотр помещений и территорий может проводиться у лиц при проведении

- А) в отношении них камеральной таможенной проверки;
- Б) в отношении них выездной таможенной проверки; В) в двух вышеназванных случаях

2. Таможенная проверка проводится

- А) у проверяемых лиц, зарегистрированных в соответствии с законодательством государств-членов ЕАЭС;
- Б) в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС;
- В) верны два вышеперечисленных случаях.

3. Могут ли при проведении таможенной проверки использоваться иные формы таможенного контроля

- А) могут применяться все формы таможенного контроля, установленные ст.110 ТК ТС;
- Б) иные формы таможенного контроля применяться не могут;
- В) могут выборочно применяться иные формы таможенного контроля, установленные ст.110 ТК ТС.

4. Какая установлена периодичность проведения камеральных таможенных проверок

- А) периодичность проведения не ограничена;
- Б) один раз в год;
- В) один раз в течении 3-х лет, после выпуска товара.

5. При проведении таможенных проверок имеют ли право таможенные органы изымать у проверяемого лица документы либо их копии (с составлением акта изъятия)

- А) Да, имеют право при проведении выездных таможенных проверок;
- Б) Да, имеют право при проведении камеральных таможенных проверок;
- В) Верны оба варианта.

6. С какой целью при проведении таможенных проверок таможенные органы налагают арест на товары

- А) для пресечения действий, направленных на отчуждение либо распоряжение иным способом товарами, в отношении которых проводится выездная таможенная проверка;
- Б) для пресечения действий, направленных на отчуждение либо распоряжение иным способом товарами, в отношении которых проводится камеральная таможенная проверка;
- В) Верны оба варианта.

7. Под лицом, проверяемым в ходе таможенной проверки понимают А)

- лица, созданные и(или) зарегистрированные в государствах ЕАЭС;
- Б) лица, созданные и (или) зарегистрированные в государствах ЕАЭС, так и вне его; В) лица, созданные и (или) зарегистрированные в государствах ЕАЭС и имеющие

отношение к перемещению товара, обладающие полномочиями в отношении товара.

**7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:
Рекомендуемая литература и источники информации**

ч. 2 заб. биб. ИИИ

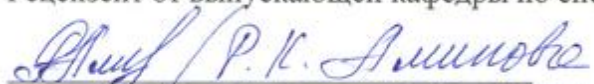
№ п/п	Виды занятий	Необходимая учебная, учебно-методическая (основная и дополнительная) литература, программное обеспечение и Интернет ресурсы	Автор	Издательство и год издания	Количество изданий	
					в библиотеке	на кафедре
1	2	3	4	5	6	7
Основная						
1	Лк, пз, срс	Таможенное дело	А.В.Толкушкин	М.: Юрайт Телеком, 2012 (гриф УМО);- 551 с.	6	-
Дополнительная						
2.	Лк, пз, срс,	Таможенный кодекс Таможенного союза	Под ред. Г.Ю. Касьянов	М., АБАК, 2011г., 256с	-	10
3	Лк, пз, срс	Моделирование современных технологий таможенного контроля: монография. [Электронный ресурс]	Бурдин В.Е.	— М. : РТА, 2014. — 148 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/book/74218	-	2
4.	Лк, пз, срс	Таможенный контроль [Электронный ресурс]: Учебное пособие	Сенотрусова, С.В	- М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 144 с.	-	-
5.	Лк, пз, срс	Новые технологии как средство модернизации таможенного контроля: монография. [Электронный ресурс]	Корняков К.А.	— М. : РТА, 2014. — 166 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/book/74209	-	-
6.	Лк, пз, срс	Внешнеэкономическая деятельность [Электронный ресурс]	-	- М.: ИТК «Дашков и К°», 2010. – 304 с. – Электронно-библиотечная система Znanium.com. – URL: http://znanium.com	-	-
7.	Лк, пз, срс	Внешнеэкономическая деятельность	-	Соглашение от 21.05.2010	-	3

				М., 2010		
8.	Лк, пз, срс	Приказ ГТК России от 15.02.2001 № 155	–	–	2	1
9.	Лк, пз, срс	Основы таможенного дела	Азаров Ю.Ф.	М. Экономика 2012г. РТА Москва	10	10
10	Лк, пз, срс	Таможенное дело/Учебник	И.А. Драга нова	Росс. тамож. акад. ГТК РФ. - М.: ОАО Изд-во «Экономика», 2009.	2	1
ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ						
1	Стандартные офисные программы Office 2007.					
2	Операционная система Windows XP.					
3	Программы сети Internet.					
Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:						
1	Официальный сайт Федеральной таможенной службы: www.customs.ru .					
2	Официальный сайт Федеральной таможенной службы: www.tsouz.ru .					

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины: На факультете ТДи СЭ в ФГБОУ ВО «Дагестанского государственного технического университета» имеются аудитории, оборудованные интерактивной доской, проектором, что позволяет читать лекции в формате презентации, разработанных с помощью прикладных программ MS Power Point, использовать наглядные, иллюстрированные материалы, обширную статистическую информацию в табличной и графических формах, а также электронные ресурсы сети Интернет.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО с учетом рекомендаций ООП ВО по специальности 38.05.02 «Таможенное дело» специализации Таможенные платежи

Рецензент от выпускающей кафедры по специальности


подпись Ф.И.О.