

Московский финансово-юридический университет МФЮА

Кафедра «Экономики и управления»

Специальность «Таможенное дело»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

На тему: «Прослеживаемость товаров как механизм регулирования международной торговли»

Студент: Манафов Камран Фархад Оглы

Руководитель: Арасланова Наталья Ивановна

Москва 2021

Объект, цель и задачи исследования

Объект исследования:

Правоотношения, возникающие в процессе прослеживаемости товаров как механизма регулирования внешней торговли ОАО «Веста»

Цель исследования

Разработка направлений совершенствования и развития механизма прослеживаемости товаров в деятельности ОАО «Веста».

Задачи:

- 1. Проанализировать теоретические и правовые аспекты механизма прослеживаемости товаров при осуществлении международной торговли как предмета контрольно-надзорной деятельности таможенных органов;**
- 2. Раскрыть правовую, организационно-экономическую характеристика деятельности субъекта исследования (ОАО «ВЕСТА»);**
- 3. Проанализировать основные показатели деятельности субъекта исследования (ОАО «ВЕСТА»);**

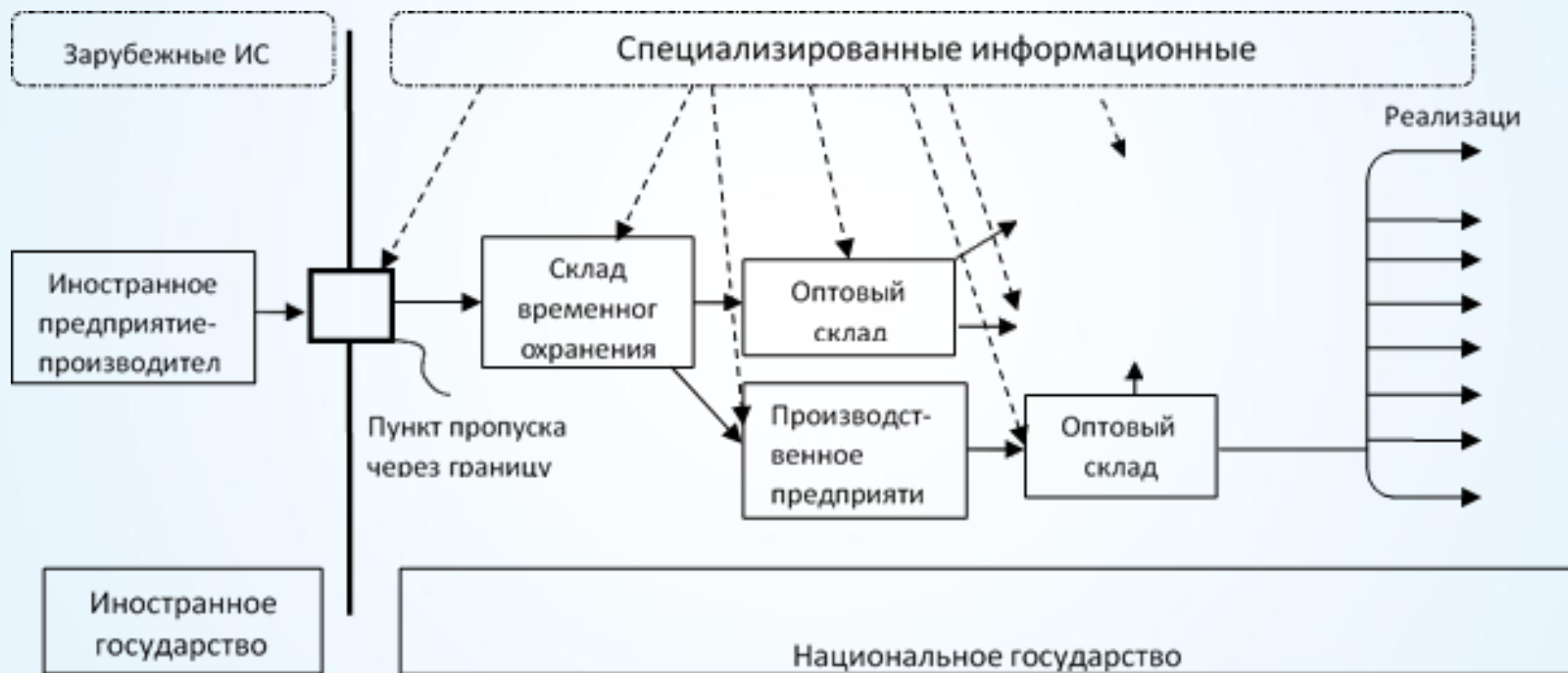
Задачи исследования

4. **Дать оценку условиям формирования информационной системы учета и хранения сведений о прослеживаемости товаров и взаимодействие организации с таможенными органами и ФНС;**
5. **Разработать направления совершенствования механизма прослеживаемости товаров**
6. **Проанализировать практику выявления нарушений законодательства при реализации механизма прослеживаемости товаров;**

Основные нормативные правовые документы в сфере прослеживаемости товаров

Общее законодательство России или ЕАЭС	Ведомственные нормативные правовые акты
"Соглашение о механизме прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза" (Заключено в г. Нур-Султане 29.05.2019)	ФНС России от 04.07.2019 N ЕД-4-15/13072@ "О направлении положений эксперимента по прослеживаемости товаров" (вместе с "Рекомендациями по проведению эксперимента по прослеживаемости товаров, выпущенных на территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления")
Федеральный закон от 02.12.2019 №386-ФЗ «О ратификации Соглашения о механизме прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза»	Приказ Минфина России (Министерство финансов РФ) от 19 июля 2019 г. №113н "О Порядке формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками"
Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2018 N 2963-р [Об утверждении Концепции создания и функционирования в Российской Федерации системы маркировки товаров средствами идентификации и прослеживаемости движения товаров]	План мероприятий («Дорожная карта») по созданию национальной системы прослеживаемости товаров, утвержденный приказом Минфина России от 19.06.2018 №1049 (в редакции приказа Минфина от 29.04.2019 №204)
Постановление Правительства РФ от 25.06.2019 №807 «О проведении эксперимента по прослеживаемости товаров, выпущенных на территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления»	"Соглашение о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы" (Заключено в г. Москве 21.01.2010 N 01-69/1, N ММ-27- 2/1) (ред. от 05.09.2016)
Распоряжение Правительства РФ от 28.04.2018 N 792-р (ред. от 08.11.2019) [Об утверждении перечня отдельных товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации]	ФТС России N 01-11/03828, ФНС России N ММВ-20-17/11@ от 25.01.2019 "О порядке обмена информацией"
Федеральный закон от 9 ноября 2020 года № 371-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и закон Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации»	

Условная схема системы прослеживаемости



Функции и обязанности уполномоченных органов федеральной исполнительной власти при проведении эксперимента по прослеживаемости

Орган исполнительной власти	Функции или обязанности в рамках эксперимента в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 25.06.2019 N 807
Министерство финансов РФ	Функции координатора деятельности Федеральной налоговой службы и Федеральной таможенной службы по обеспечению проведения эксперимента
Федеральная налоговая служба России (ФНС России)	Функции оператора информационной системы, используемой в целях проведения эксперимента, в том числе для сбора, учета, хранения и обработки сведений о товарах, выпущенных на территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления, подлежащих прослеживаемости в рамках эксперимента
Федеральная таможенная служба России (ФТС России)	Обязанность по представлению в Федеральную налоговую службу для размещения в информационной системе, используемой в целях проведения эксперимента, сведений о товарах, выпущенных на территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления, подлежащих прослеживаемости в рамках эксперимента, при их таможенном декларировании.

Системы обеспечения электронного сопровождения грузов международной практики

Наименование системы	Характеристика системы
<p>AVANTE End-To-End Supply Chain Visibility and Security</p>	<p>Представляет собой комплексную систему управления цепочками поставок, которая может быть интегрирована с пользовательскими параметрами обслуживания (позволяет круглосуточно отслеживать состояние грузоперевозки, местонахождения товаров, получать пользователю дополнительную информацию по запросу).</p>
<p>STARCOM TRITON Realtime Container Tracking System</p>	<p>Представляет собой систему, в которой сочетаются программные и аппаратные решения для GPS- и спутникового отслеживания и мониторинга в режиме реального времени (Системы GPS-отслеживания и мониторинга компании Starcom предоставляют информацию и отслеживание в режиме реального времени, а также отчеты о флоте, товарах и персонале. STARCOM предполагает использование:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Мониторинга транспорта. b) Отслеживания контейнеров. c) Использование электронного замка.
<p>Система обеспечения электронного сопровождения грузов (в рамках межгосударственных интеграционных объединений)</p>	<p>Система используется в рамках Восточноафриканского сообщества, где посредством электронного пломбирования (прикрепляется к грузовым транспортным средствам) информация в режиме реального времени поступает таможенным, налоговым и иным заинтересованным органам (наиболее характерными данными являются местоположение и скорость транспортного средства).</p>

Системы обеспечения электронного сопровождения грузов международной практики

<p>Положение ЕС № 178/2002, ISO 22000</p>	<p>В указанном Постановлении отмечается, что прослеживаемость сырья, полуфабрикатов и продуктов должна обеспечиваться на всех стадиях производства, переработки и сбыта, а руководители пищевых производств должны иметь возможность идентифицировать поставщиков продукции. Базовой идеей механизмы прослеживаемости в ЕС является соблюдение принципа «шаг вперед – шаг назад», т. е. каждый участник цепочки поставок может предоставить информацию о поставщике (откуда получил продукцию) и дальнейшем направлении движения (кому проданы товары).</p>
<p>Регламента ЕС №1169/2011</p>	<p>Начали действовать правила предоставления информации потребителям пищевой продукции, в соответствии с которыми были ужесточены требования по маркировке всей пищевой продукции. В конечном итоге, если товар не соответствует нормам ЕС или потребитель не может получить сведения о происхождении продукции, то он не может поставляться на рынок Европейского Союза.</p>
<p>Директива 2011/62/EU по защите лекарств от подделки</p>	<p>Создана межнациональная система защиты (включая приведение национального законодательства на предмет удовлетворения требованиям директивы). В итоге все рецептурные (и некоторые безрецептурные) лекарственные средства должны быть в обязательном порядке индивидуально промаркированы. Подобные тенденции прослеживаются и в других экономически развитых и развивающихся странах (например, в США, Китае, Бразилии).</p>

Модели стиральных машин ОАО ВЕСТА

Производитель	Модель
«CANDY»	AQUA 2D1040-07
	AQUA BB100/2
	PRIMOTECQ WA840EF/2
	CS4 1262D3/2-S
	CS4 1172D3/2-S и другие
«HOOVER»	WDXOC4 465AC/2-S
	HLW4 465D/2-S
	DXOA4 37AHC3/2-S
	WDXOC4465AC/2-01
	WDXOC44 264AC-01 и другие

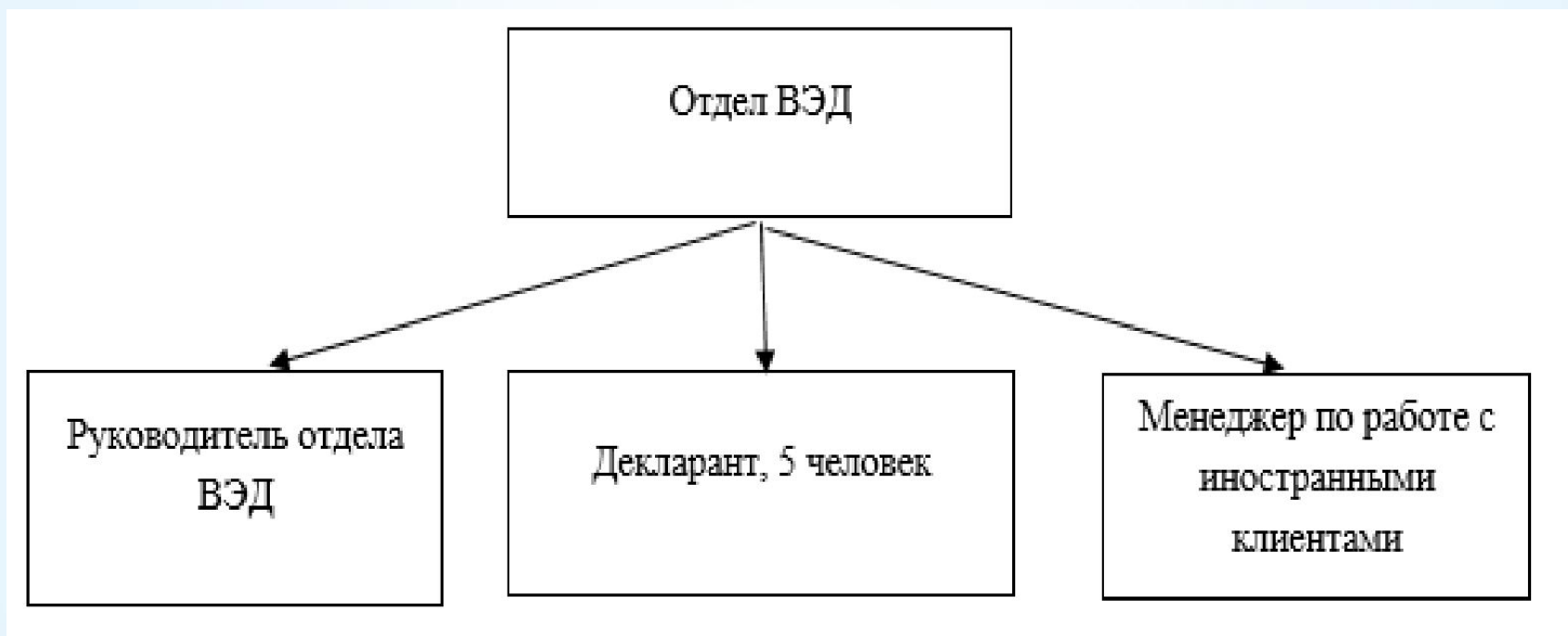
Модели стиральных машин ОАО ВЕСТА



Технико-экономический и финансовый анализ деятельности ОАО «ВЕСТА»

Наименование Показателей	Ед. изм.	2018г.	2019 г.	2020 г.	Темп прироста, %	
					2019/ 2018	2020/2019
1.Выручка	тыс. руб.	5772080,00	5681880,00	5963060,00	-1,56	4,95
2.Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг	тыс. руб.	5793853,00	5590832,00	5600983,00	-3,50	0,18
3.Прибыль (убыток) от продаж	тыс. руб.	165138,00	88615,00	169202,00	-46,34	90,94
4.Прибыль до налогообложения (убыток)	тыс. руб.	-349963,00	383884,00	- 647256,00	-209,69	-268,61
5.Рентабельность (убыточность) продаж (3/1)*100	%	2,86	1,56	2,84	-1,30	1,28
6.Среднегодовая стоимость ОПФ	тыс. руб.	407409,50	452888,00	475098,50	11,16	4,90
8.Среднегодовая численность работников	чел.	582,00	639,00	653,00	9,79	2,19
9.Фондовооруженность 6/8	тыс. руб.	700,02	708,74	727,56	8,73	18,82
10.Фондоотдача 1/6	руб.	14,17	12,55	12,55	-1,62	0,01
11.Производительность труда 1/8	тыс./руб .	9917,66	8891,83	9131,79	-1025,83	239,96

Структура отдела ВЭД



Должностная инструкция специалиста по таможенному оформлению (декларанта)

Специалист по таможенному оформлению исполняет следующие обязанности:

- Выполняет работу по оформлению документов на товары, перемещаемые через таможенную границу, а также совершает иные действия, необходимые для производства таможенного оформления, в том числе закрытие доставки товаров в месте расположения таможни.
- Проверяет достоверность сведений о перемещаемых товарах, указанных в транспортных (перевозочных) и коммерческих документах
- Производит декларирование товаров в соответствии с таможенной процедурой на основании сведений, содержащихся в товаросопроводительных и иных документах.
- Определяет код товара в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности
- Выбирает метод определения таможенной стоимости, подлежащий применению.
- Осуществляет расчет таможенной стоимости в соответствии с избранным методом.
- Исчисляет и производит расчет таможенных платежей, подлежащих уплате.
- Определяет виды налогов, которыми облагается товар, исчисляет налоги подлежащие уплате
- Определяет страну происхождения товаров, перемещаемых через таможенную границу.
- Применяет тарифные преференции, налоговые льготы
- Ведет делопроизводство и установленную отчетность, обрабатывает информацию с помощью современных средств вычислительной техники и программного обеспечения
- Оказывает консультационные услуги по вопросам таможенного оформления другим структурным подразделениям.
- Соблюдает трудовой распорядок, правила и нормы охраны труда и пожарной безопасности.

Основные поставщики и страны экспорта

Основные поставщики	Страны экспорта
Китай	Европа
Италия	Азия
Республика. Корея	Австралия
Гонконг	Япония
Турция	Новая Зеландия
Др. страны Европы	

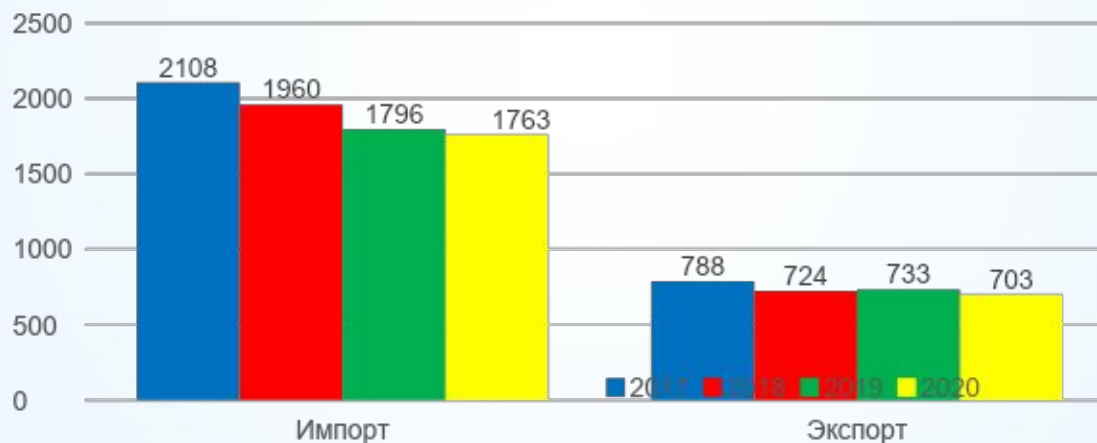
Используемые условия поставки Инкотермс в договорных условиях

Импорт	Экспорт
DAP-49.37%	DAP- 50.43%
FCA-37.88%	FCA-38.53%
FOB-6%	FOB-5.58%
EXW-4.6%	EXW-4.01%
CIF-2%	CIF-1.3%
	CFR-0.14%

Количество выпущенных деклараций в динамике

Количество выпущенных деклараций, шт.							
2017 г.		2018 г.		2019 г.		2020 г.	
Импорт	Экспорт	Импорт	Экспорт	Импорт	Экспорт	Импорт	Экспорт
2108	788	1960	724	1796	733	1763	703

Количество выпущенных деклараций



Формирование информационной системы учета и хранения сведений о прослеживаемых товарах

Поступление товара	Внутренний оборот товара		Выбытие товара
Декларирование на товары (ФТС)	Декларация по НДС	Отчет	Декларации на товары
Уведомление об остатках или ввозе (ФНС)			Уведомление о вывозе
Все налогоплательщики	Операции облагаемые НДС	Операции облагаемые НДС	Все налогоплательщики

Обязанности ФНС и ФТС РФ как операторы национальной системы прослеживаемости товаров

Федеральный налоговый орган	Федеральный таможенный орган
<p>Вести учет товаров, подлежащих прослеживаемости, и операций, связанных с оборотом таких товаров и обработку таких сведений с использованием национальной системы прослеживаемости;</p>	<p>Обеспечивать защиту информации</p>
<p>Обеспечивать защиту информации, содержащейся в национальной системе прослеживаемости в соответствии с законодательством Российской Федерации;</p>	<p>Предоставлять сведения о товарах, Федеральному органу, исполнительной власти, уполномоченному по контролю и надзору в области налогов. и сборов с использованием единой системы межведомственного электронного взаимодействия в порядке, утверждаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области таможенного дела совместно с Федеральным органом, исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов;</p>
<p>Предоставлять информацию содержащуюся в национальной системе прослеживаемости, федеральному органу исполнительной власти, осуществляющему функции по контролю и надзору в области таможенного дела с использованием единой системы межведомственного электронного взаимодействия:</p>	<p>Использовать информацию, полученную в целях контроля за соблюдением законодательства о таможенном регулировании;</p>

Обязанности ФНС и ФТС РФ как операторы национальной системы прослеживаемости товаров

<p>Разместить специальные сервисы на официальном сайте федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" в целях исполнения налогоплательщиками (плательщиками сборов, плательщиков страховых взносов), совершающими операции с товарами, подлежащими прослеживаемости;</p>	
<p>Использовать информацию, содержащуюся в национальной системе прослеживаемости, в целях контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах;</p>	
<p>Исполнять иные обязанности, предусмотренные настоящей главой и международным договором Российской Федерации по вопросам прослеживаемости товаров.</p>	

Форматы документов, которые используются при работе с прослеживаемыми товарами

Наименование документов	Характеристика документа
Уведомление об остатках	Организации обязаны направить его в срок не позднее 30 дней с даты утверждения перечня продукции, подлежащих прослеживаемости. Далее, при добавлении в список новой товарной категории, необходимо будет оформлять уведомление об остатках, если компания работает с данными категориями.
Уведомление о ввозе (импортеру).	Оформляется каждый раз при поступлении партии товара из стран Евразийского экономического союза. На основании этого документа ФНС присваивает РНПТ партиям товара. Уведомление необходимо оформлять только налогоплательщикам налога на добавленную стоимость. Для тех, кто работает с НДС, РНПТ будет присваиваться на основании данных из таможенной декларации.
Уведомление о вывозе	Документ необходим для списания с оборотов компании товара, который более не подлежит прослеживаемости на территории РФ.
Отчет об операциях с прослеживаемыми товарами (неплательщики НДС)	Оформляется раз в квартал

Сравнительная характеристика понятий прослеживаемости товаров и маркировки

Прослеживаемость	Маркировка
На товар ничего не наносится, так как учет идет партиями, а не поштучно.	На упаковку товара или на сам товар наносится код.
Товарам, подлежащим прослеживаемости, присваивают специальные регистрационные номера партий (РНПТ).	Маркированным товарам присваивается контрольный идентификационный знак (КИЗ)
Прослеживается количество ввезенных и проданных на территории РФ товаров. РНПТ указывается в табличной части УПД в столбце «Сведения о прослеживаемости».	Фиксируется цепочка «Производитель (импортер) – Дистрибьютор – Розничный продавец – Конечный потребитель». При этом потребителю доступно описание товара в мобильном приложении «Честный ЗНАК» для сравнения его с характеристиками товара, который он держит в руках
После продажи продукции конечному потребителю соответствующая информация отражается в налоговой декларации либо в отчете об операциях и отправляется 1 раз в квартал.	КИЗ указывается в табличной части УПД в столбце «Средства идентификации товара».
В УПД могут быть только товары, подлежащие прослеживаемости.	Налоговые органы через операторов фискальных данных уведомляются о выбытии товара из оборота компании.
Передача УПД между контрагентами возможна только при участии оператора ЭДО	В УПД могут быть одновременно маркированные и немаркированные товары.
	Необходимо формировать электронный УПД и передавать любыми доступными способами в государственную систему маркировки товаров (ГИС МТ).

Направление стратегии по противодействию незаконного оборота промышленной продукции на краткосрочный период

Отрасль	Основные проблемы
Пищевая промышленность	<ul style="list-style-type: none"> – Фальсификация продукции; – Несоблюдение производителями обязательных требований к безопасности, установленных техническими регламентами.
Легкая промышленность	<ul style="list-style-type: none"> – Значительная доля импорта готовой продукции, ввозимой на территорию с нарушением таможенного законодательства; – Многочисленные нарушения в сфере защиты прав интеллектуальной собственности и требований о техническом регулировании.
Фармацевтическая промышленность	<ul style="list-style-type: none"> – Фальсификация продукции; – Выявляются препараты без маркировки на русском языке, выпущенные в соответствии со стандартами иных государств для реализации в другие государства, без прохождения обязательной процедуры подтверждения соответствия обязательным требованиям к безопасности; – Значительная доля незаконного оборота фармацевтической продукции в общем обороте продукции фармацевтической промышленности приходится на интернет-аптеки.
Медицинская промышленность	<ul style="list-style-type: none"> – Существует проблема оборота фальсифицированных медицинских изделий, а также сопровождения их поддельными регистрационными удостоверениями и эксплуатационными документами; – По результатам проверок медицинских изделий выявляются несоответствия установленным требованиям качества, безопасности, несущие в том числе угрозу жизни и здоровью граждан при их применении, а также признаки незарегистрированных и фальсифицированных товаров данной категории.
Автомобильная промышленность	<p>Ввоз и реализация контрафактных автозапчастей в сегменте легковых автомобилей;</p> <p>Несоблюдение производителями обязательных требований к безопасности, установленных техническими регламентами.</p>
Авиационная промышленность	<p>Проблема своевременного выявления в процессе эксплуатации авиационной техники неаутентичных компонентов воздушного судна (агрегатов и запасных частей с неподтвержденным жизненным циклом), использование которых в составе воздушных судов может представлять угрозу безопасности полетов.</p>
Сельскохозяйственное машиностроение	<p>Ввоз комбайнов в частично разобранном некомплектном виде в обход действующих квот.</p>

Направление стратегии по противодействию незаконного оборота промышленной продукции на среднесрочный период

Отрасль	Основные проблемы
Топливная промышленность	Несанкционированный отбор топлива из нефтепродуктопроводов путем незаконных врезок и переработки данного топлива на незаконных нефтеперерабатывающих заводах в топливо низкого качества, что является одним из основных каналов незаконного поступления продукции на рынок.
Химическая промышленность	<ul style="list-style-type: none"> – Незаконный оборот характерен для парфюмерно-косметической продукции в части реализации фальсифицированной продукции; – Реализация не соответствующих требованиям безопасности химических удобрений, которые, как правило, сопряжены с незаконным использованием товарных знаков.
Электронная промышленность	– Фальсификация электроосветительной арматуры и электрических ламп.
Кабельно-проводниковая промышленность	<ul style="list-style-type: none"> – Несоблюдение производителями обязательных требований к безопасности, установленных техническими регламентами; – Реализация фальсифицированной продукции.
Производство строительных материалов	Незаконный оборот чаще всего затрагивает цементы, сухие смеси и иные материалы, кроме сборных железобетонных конструкций и деталей.
Индустрия детских товаров	Выработка мер противодействия незаконному обороту детских товаров с учетом особенностей обращения указанной продукции и последствий использования некачественных товаров в этой сфере.
Машиностроение	Выработка мер противодействия незаконному обороту промышленной продукции при производстве и поставке оборудования и компонентов для опасных производственных объектов.

Таким образом, стратегия направления развития показывает, что система прослеживаемости в среднесрочной перспективе направлены на борьбу с незаконным оборотом товаров, а в краткосрочной перспективе на устранение фальсификации продукции в различных отраслях экономики.

Спасибо за внимание!