

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
(ВлГУ)



Проректор по образовательной
деятельности

А.А. Панфилов

«31» августа 2018 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
«ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ»

Специальность подготовки: **38.05.02 Таможенное дело**
Специализация подготовки: **Таможенное дело**
Уровень высшего образования: **специалитет**
Форма обучения: **очная**

Семестр	Трудоемкость зач. ед./час.	Лекции, час.	Практич. занятия, час.	Лаборат. работы, час.	СРС, час.	Форма промежуточного контроля (экз./зачет)
8	4/144	18	36	-	54	Экзамен (36)
Итого	4/144	18	36	-	54	Экзамен (36)

Владимир 2018

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целями освоения дисциплины является формирование:

- 1) знаний о сущности и содержании таможенного контроля после выпуска товаров как одной из форм таможенного контроля;
- 2) знаний об основах нормативного регулирования проведения проверочных мероприятий;
- 3) о порядке организации и методике проведения проверок в отношении участников ВЭД;
- 4) навыков осуществления таможенного контроля после выпуска товаров.

1.2 ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Посредством освоения дисциплины «Таможенный контроль после выпуска товаров» студент должен быть подготовлен к решению следующих профессиональных задач:

совершение таможенных операций, применение таможенных процедур, взимание таможенных платежей и проведение таможенного контроля и иных видов государственного контроля:

способностью осуществлять таможенный контроль и иные виды государственного контроля при совершении таможенных операций и применении таможенных процедур (ПК-2);
умением осуществлять взыскание и возврат таможенных платежей (ПК-9).

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина «Таможенный контроль после выпуска товаров» относится к дисциплинам базовой части программы специалитета по специальности 38.05.02 Таможенное дело.

Для изучения дисциплины «Таможенный контроль после выпуска товаров» необходимо обладать знаниями, умениями и навыками, полученными при изучении: дисциплин «Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности» (базовая часть), «Контракты и внешнеторговая документация» (базовая часть), «Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств» (базовая часть), «Таможенные платежи» (базовая часть), «Таможенные процедуры» (базовая часть), «Контроль таможенной стоимости» (базовая часть).

Дисциплина «Таможенный контроль после выпуска товаров» является предшествующей для дисциплин: «Учет таможенных платежей» (вариативная часть).

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

В результате освоения дисциплины «Таможенный контроль после выпуска товаров» обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

Профессиональными (ПК):

1. Способностью осуществлять таможенный контроль и иные виды государственного контроля при совершении таможенных операций и применении таможенных процедур (ПК-2).
2. Умением осуществлять взыскание и возврат таможенных платежей (ПК-9).

В процессе формирования компетенции ПК-2 обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования:

1) знать:

- нормативную базу осуществления таможенных проверок (31);

- формы и меры таможенного контроля после выпуска товаров **(З2)**;
- порядок организации и методику проведения таможенной проверки импортеров и экспортеров **(З3)**;

2) уметь:

- применять нормы законодательства о таможенных проверках в практической деятельности **(У1)**;
- применять формы и меры таможенного контроля после выпуска товаров **(У2)**;
- производить таможенные проверки в рамках таможенного контроля после выпуска товаров **(У3)**;

3) владеть:

- методиками проведения таможенных проверок **(В1)**;
- навыками оформления документации в ходе реализации форм и мер таможенного контроля после выпуска товаров **(В2)**;
- навыками взаимодействия с различными службами, участвующими в производстве таможенного контроля **(В3)**.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 ОБЪЁМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы, 144 часа.

4.2 СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студента и трудоёмкость (в часах)						Объём учебной работы с применением интерактивных методов (в часах/%)	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра), форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Контрольные работы	СРС	КП/КР		
1.	Таможенный контроль после выпуска товаров в системе таможенного регулирования РФ.	8	1/1,2	2	4	-	-	6	-	2/33,3	
2.	Формы таможенного контроля после выпуска товаров.	8	3/3,4	2	4	-	-	6	-	2/33,3	
3.	Специальные упрощенные процедуры.	8	5/5,6	2	4	-	-	6	-	2/33,3	Рейтинг-контроль 1
4.	Сущность и порядок организации таможенной проверки.	8	7/7,8	2	4	-	-	6	-	2/33,3	
5.	Методика проведения таможенной проверки.	8	9/9,10	2	4	-	-	6	-	2/33,3	
6.	Подготовительные мероприятия для проведения таможенной проверки.	8	11/11,12	2	4	-	-	6	-	2/33,3	Рейтинг-контроль 2
7.	Таможенная проверка и система управления	8	13/13,14	2	4	-	-	6	-	2/33,3	

	рисками.										
8.	Таможенная проверка участников ВЭД, импортирующих товары на территорию РФ.	8	15/1 5,16	2	4	-	-	6	-	2/33,3	
9.	Таможенная проверка участников ВЭД, экспортирующих товары с территории РФ.	8	17/1 7,18	2	4	-	-	6	-	2/33,3	Рейтинг-контроль 3
Всего		144		18	36	-	-	54	-	18/33,3	Экзамен (36)

4.3 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

«ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ»

Тема 1. Таможенный контроль после выпуска товаров в системе таможенного регулирования РФ.

Становление и развитие таможенного контроля после выпуска.

Международный опыт организации таможенного контроля после выпуска товаров.

Роль таможенного контроля после выпуска товаров в общей системе таможенной политики страны.

Современный таможенный контроль после выпуска товаров и/или транспортных средств: цель, задачи, предмет, объект.

Субъекты таможенного контроля после выпуска.

Тема 2. Формы таможенного контроля после выпуска товаров.

Формы таможенного контроля, реализуемые таможенными органами при таможенном контроле после выпуска товаров: таможенная проверка, проверка документов и сведений, получение объяснений, таможенный осмотр помещений и территорий, таможенный досмотр.

Меры, реализуемые таможенными органами при проведении таможенного контроля после выпуска товаров.

Тема 3. Специальные упрощенные процедуры.

Понятие уполномоченного экономического оператора.

Нормативное правовое регулирование института уполномоченных экономических операторов в Евразийском экономическом союзе.

Условия включения в реестр уполномоченных экономических операторов.

Порядок включения в реестр уполномоченных экономических операторов и исключения из него.

Обязанности уполномоченного экономического оператора.

Специальные упрощения, предоставляемые уполномоченному экономическому оператору. Типы свидетельств о включении в реестр уполномоченных экономических операторов.

Тема 4. Сущность и порядок организации таможенной проверки.

Таможенная проверка: сущность, принципы, цель.

Проверяемые лица.

Виды таможенных проверок: камеральная и выездная.

Камеральная проверка: понятие, сущность, сроки, этапы.

Выездная таможенная проверка: виды (плановая, внеплановая), сущность, сроки.

Встречная проверка.

Организация и проведение камеральной таможенной проверки.

Организация и проведение внеплановой таможенной проверки.

Организация и проведение встречной таможенной проверки.

Тема 5. Методы проведения таможенной проверки.

Методы фактического контроля: метод формальной проверки документов, метод перекрестной проверки сведений, метод проверки бухгалтерской и финансовой отчетности лиц.

Методы документального контроля: инвентаризация, таможенная экспертиза, таможенный досмотр, таможенный осмотр помещений и территорий.

Тема 6. Подготовительные мероприятия для проведения таможенной проверки.

Понятие подготовительных мероприятий согласно правовым актам ФТС России. Отличия проведения подготовительных мероприятий от проверки документов и сведений. Составление плана проведения выездной таможенной проверки. Получение и анализ информации, поступившей из банков и налоговых органов в отношении участников ВЭД при проведении подготовительных мероприятий.

Тема 7. Таможенная проверка и система управления рисками.

Основные направления деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров при выборе объектов таможенных проверок. Определение критериев отнесения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, товаров и внешнеэкономических операций к группам риска. Таможенная проверка как одна из косвенных мер по минимизации рисков.

Выборочный таможенный контроль, основанный на системе анализа и управления рисками. Таможенная проверка как механизм обратной связи системы управления рисками. Профили риска по направлению деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров. Механизм взаимодействия подразделений применения СУР и отделов таможенного контроля после выпуска товаров.

Тема 8. Таможенная проверка участников ВЭД, импортирующих товары на территорию РФ.

Особенности осуществления импортных операций и основные рисковые направления, подлежащие контролю. Основные схемы нарушения таможенного законодательства при импорте товаров на территорию РФ. Методика выявления и пресечения фактов нарушения законодательства. Импорт товаров на территорию РФ и отражение по бухгалтерскому учету организации последующих операций с товаром.

Таможенно-банковский валютный контроль за внешнеторговыми сделками по импорту товаров в РФ. Проверка банковских операций на внутреннем рынке РФ и организация взаимодействия со службой финансового мониторинга. Различные системы налогообложения, используемые участниками ВЭД, и методика их проверки. Документальное подтверждение осуществляемых операций с ввезенным товаром на внутреннем рынке РФ.

Проведение таможенных проверок в отношении лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю товарами, импортированными в РФ. Особенности проведения ареста и

изъятия товаров на внутреннем рынке РФ. Защита прав владельцев интеллектуальной собственности. Методика взаимодействия подразделений таможенной инспекции с правоохранительным блоком и экономическими отделами при проверке реализаторов импортного товара.

Тема 9. Таможенная проверка участников ВЭД, экспортирующих товары с территории РФ.

Основные направления российского экспорта, контролируемые подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров. Отражение экспортных операций в бухгалтерском учете. Перечень необходимых документов для возмещения из бюджета налога на добавленную стоимость. Порядок предоставления нулевой ставки на экспортируемые товары. Основные схемы нарушения таможенного законодательства при экспорте. Понятие «лжеэкспорта». Повышение эффективности борьбы с фирмами «однодневками» при контроле за экспортными операциями.

Формы расчетов используемые при экспорте. Совместный контроль таможенных органов и банков за экспортными операциями. Невозвращение валютной выручки за поставленные товары. Порядок привлечения к ответственности за нарушение валютного законодательства при экспорте товаров.

План проведения таможенной проверки при экспорте товаров. Алгоритм взаимодействия с налоговыми органами при проведении скоординированных проверочных мероприятий экспортеров. Совместное соглашение о взаимодействии таможенных и налоговых органов. Проверка подлинности сведений, содержащихся в перевозочных документах, документах по закупке товара для целей экспорта.

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

5.1 ИНТЕРАКТИВНЫЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В соответствии с требованиями ФГОС ВО реализация компетентностного подхода по направлению подготовки при изучении дисциплины «Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств» предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся. Учитывая специфику данной учебной дисциплины, представляется целесообразным использовать тесты, анализ, конкретных ситуаций, ролевые игры, дискуссии, работу в группах или парах и т.д.

Активный метод – специально организованный способ многосторонней коммуникации предполагает активность каждого субъекта образовательного процесса, а не только преподавателя, паритетность, отсутствие репрессивных мер управления и контроля с его стороны.

Интерактивное обучение – это, прежде всего, диалоговое обучение, в ходе которого осуществляется взаимодействие преподавателя и студента.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, определяется главной целью (миссией) программы, особенностью контингента обучающихся и содержанием дисциплины, и в целом в учебном процессе они должны составлять не менее 20 % аудиторных занятий. Занятия лекционного типа для соответствующих групп обучаемых составляют не более 50 % аудиторных занятий в целом по ОПОП ВО.

Лекционный материал носит проблемный характер. На лекциях излагаются основные теоретические положения по изучаемой теме. В процессе изложения всего лекционного материала по всем темам изучаемой дисциплины применяются информационно-коммуникационные технологии, а именно электронные презентации и опорные конспекты. По каждой теме лекционного материала разработаны презентации, которые представлены в электронном виде.

В процессе освоения дисциплины «Таможенный контроль после выпуска товаров» используются следующие образовательные технологии:

1. Работа в малых группах.

В ходе практических занятий студенты разбиваются на группы, каждая из которых получает отдельное задание, как правило, по изучению ситуации по теме занятия, либо проведению игры в форме, приближенной к реально возможной ситуации. Задача – изучить и изложить материал, решить поставленную проблему таким образом, чтобы каждый из членов группы принял в этом активное участие, а студенты, входящие в другие группы, получили полную, логичную и достоверную информацию о содержании учебного материала или результатах проведенной игры.

Способствует выработке компетенции ПК-2 – способность осуществлять таможенный контроль и иные виды государственного контроля при совершении таможенных операций и применении таможенных процедур; ПК-9 – умение осуществлять взыскание и возврат таможенных платежей. Применяется в темах 2-9.

2. Анализ конкретной ситуации. Case Study.

Данная образовательная технология предполагает описание реальной ситуации с целью поиска решения проблемной ситуации; критического анализа принятых решений; оценки ситуации. На практическом занятии обучающимся представляется информация о ситуации и дается задание, которое студенты выполняют индивидуально либо коллективно. Результаты выполнения задания озвучиваются обучающимся либо оформляются в виде презентации. Таким образом, возможно сочетание данной технологии с прочими образовательными технологиями, предлагаемыми для изучения данной дисциплины.

Способствует выработке компетенции ПК-2 – способность осуществлять таможенный контроль и иные виды государственного контроля при совершении таможенных операций и применении таможенных процедур; ПК-9 – умение осуществлять взыскание и возврат таможенных платежей. Применяется в темах 2-9.

3. Решение казусов (задач)

В ходе практического занятия студенты индивидуально или группами получают задание в виде задачи (казуса).

Способствует выработке компетенции ПК-2 – способность осуществлять таможенный контроль и иные виды государственного контроля при совершении таможенных операций и применении таможенных процедур; ПК-9 – умение осуществлять взыскание и возврат таможенных платежей. Применяется в темах 1-9.

4. Доклады (рефераты) – изложение в устном или письменном виде (рефераты) содержания результатов изучения научной проблемы, доклад на определённую тему, включающий обзор соответствующей литературы. Цель – осмысленное систематическое изложение крупной научной проблемы, темы, приобретение навыка «сжатия» информации, выделения в ней главного, а также освоение приемов работы с научной и учебной

литературой, приобретение практики правильного оформления текстов научно-информационного характера.

Способствует выработке компетенции ПК-2 – способность осуществлять таможенный контроль и иные виды государственного контроля при совершении таможенных операций и применении таможенных процедур; ПК-9 – умение осуществлять взыскание и возврат таможенных платежей. Применяется в темах 1-9.

5. *Дискуссия.* Смысл данного метода состоит в обмене взглядами по конкретной проблеме. Это активный метод, позволяющий научиться отстаивать свое мнение и слушать других. Спор, дискуссия рождает мысль, активизирует мышление, а в учебной дискуссии к тому же обеспечивает сознательное усвоение учебного материала как продукта мыслительной его проработки.

Способствует выработке компетенции ПК-2 – способность осуществлять таможенный контроль и иные виды государственного контроля при совершении таможенных операций и применении таможенных процедур; ПК-9 – умение осуществлять взыскание и возврат таможенных платежей. Применяется в темах 1-9.

5.2 ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

При использовании на практических занятиях таких форм как доклад (реферат), решение казусов, работа в малых группах и др., используется компьютерная техника для демонстрации презентаций с помощью программного приложения Microsoft Power Point.

Для самостоятельной работы студентам необходим доступ к информационно-правовым ресурсам, электронно-библиотечной системе (электронной библиотеке) и электронной информационно-образовательной среде:

Электронный каталог библиотеки ВлГУ: <http://index.lib.vlsu.ru/cgi-bin/zgate?Init+test.xml,simple.xml+rus> Режим доступа: автоматизированные рабочие места в читальных залах библиотеки и свободный доступ из любой точки локальной вычислительной сети ВлГУ; 8.

Полнотекстовая база данных научных и учебных изданий преподавателей ВлГУ: <http://e.lib.vlsu.ru/> Режим доступа: свободный доступ из любой точки сети Интернет;

Электронная библиотечная система ВлГУ: <https://vlsu.bibliotech.ru/> Режим доступа: свободный доступ после авторизации из любой точки сети Интернет;

Электронно-библиотечная система «Консультант Студента»: <http://www.studentlibrary.ru/> Режим доступа: свободный доступ после авторизации из любой точки сети Интернет;

Электронно-библиотечная система «Знаниум»: <http://znaniium.com/> Режим доступа: свободный доступ после авторизации из любой точки сети Интернет.

СПС «КонсультантПлюс»: ЗАО ИПП «Синтез» и «Гарант (справочно-правовая система)»: ООО "НПП "ГАРАНТ-СЕРВИС". Режим доступа: свободный доступ после авторизации из любой точки сети Интернет.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Для эффективного оценивания уровня сформированности компетенций у обучающихся в рамках текущего контроля, промежуточной аттестации и контроля самостоятельной работы студентов разработан Фонд оценочных средств по дисциплине. Фонд оценочных средств (далее ФОС) дисциплины является составной неотъемлемой частью рабочей программы дисциплины (модуля) и включает в себя:

перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины (модуля);

описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания;

типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины (модуля);

методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

ФОС дисциплины оформляется в виде приложения (*Приложение 1*).

6.1 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ СТУДЕНТОВ

Основой текущего контроля освоения дисциплины является выполнение рейтинговых заданий. Оценка знаний студентов осуществляется на основании «Положения о рейтинговой системе комплексной оценки знаний студентов ВлГУ». Для того чтобы успешно подготовиться к рейтинг-контролю студенту необходимо знать содержание лекций преподавателя, полностью выполнить задания к практическим занятиям, ознакомиться с предложенными для изучения источниками.

Рейтинг-контроль № 1 (темы 1-3)

Примерные тестовые задания

1. В течение какого срока со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем таможенные органы РФ могут проводить таможенный контроль после выпуска товаров?
 - а) 3 лет;
 - б) 5 лет;
 - в) 1 года.
2. Камеральная таможенная проверка осуществляется:
 - а) без выезда к проверяемому лицу;
 - б) с выездом к проверяемому лицу.
3. Без ограничений периодичности проведения могут проводиться:
 - а) камеральная таможенная проверка;
 - б) выездная плановая таможенная проверка;
 - в) выездная внеплановая таможенная проверка.
4. В отношении одного и того же проверяемого лица плановые выездные таможенные проверки проводятся не чаще:
 - а) 1 раза в год;

- б) 2 раз в год;
 - в) 1 раза в 3 года.
5. Встречная выездная таможенная проверка является:
- а) плановой;
 - б) внеплановой.

Рейтинг-контроль № 2 (темы 1-6)

Примерные тестовые задания

1. Расставьте этапы таможенной проверки в логической последовательности:
 - а) проведение таможенной проверки;
 - б) подготовительный этап;
 - в) заключительный этап;
 - г) аналитический этап.
2. При проведении таможенной проверки должностные лица таможенного органа **ОБЯЗАНЫ**:
 - а) требовать от проверяемого лица представления отчетности;
 - б) обеспечивать сохранность документов, полученных и составленных при проведении таможенной проверки, не разглашать их содержание без согласия проверяемого лица, за исключением случаев, предусмотренных законодательством государств-членов;
 - в) соблюдать служебную этику;
 - г) назначать таможенную экспертизу.
3. Уполномоченный экономический оператор – это:
 - а) физическое или юридическое лицо;
 - б) юридическое лицо или индивидуальный предприниматель;
 - в) только юридическое лицо;
 - г) физическое, юридическое лицо или индивидуальный предприниматель.
4. Аналитическая работа проводится в срок, не превышающий:
 - а) 2 дня;
 - б) 2 недели;
 - в) 2 месяца.
5. По результатам таможенной проверки составляется:
 - а) акт;
 - б) заключение.

Рейтинг-контроль № 3(темы 1-9)

Пример задач

Задача 1.

14 января 2019 года должностным лицом таможенного органа в рамках камеральной таможенной проверки было отправлено по почте предпринимателю требование предоставить документы до 22 января 2019 года. Документы предоставлены не были.

Обсудите ситуацию. Аргументируйте свой ответ законодательными нормами.

Задача 2.

В ходе внеплановой выездной таможенной проверки организация не смогла предоставить требуемые таможенными органами документы, на основе которых ей в 2017 году были исчислены и уплачены таможенные платежи по ДТ, сославшись на их потерю в ходе переезда на другой адрес.

Обсудите ситуацию. Аргументируйте свой ответ законодательными нормами.

Задача 3.

ООО «Интер» подало в прокуратуру жалобу на действия должностных лиц таможенного органа, проводивших осмотр складских помещений фирмы в рамках выездной таможенной проверки.

В жалобе было указано, что должностные лица таможенного органа в ходе осмотра вели себя вызывающе, вымогали взятку, вскрывали упакованные товары, на долгое время оставили незапертым морозильное помещение склада.

В результате часть товара пришла в негодность, в том числе из-за нарушения внешнего вида. Фирма требовала провести проверку и привлечь виновных к ответственности.

Обсудите ситуацию. Аргументируйте свой ответ законодательными нормами. Используйте акт таможенного осмотра помещений и территорий.

6.2 ТИПОВЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ СТУДЕНТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Промежуточная аттестация по дисциплине «Таможенный контроль после выпуска товаров» проходит в форме экзамена, который включает в себя ответ на два теоретических вопроса.

Вопросы к экзамену

1. Становление и развитие таможенного контроля после выпуска.
2. Международный опыт организации таможенного контроля после выпуска товаров.
3. Роль таможенного контроля после выпуска товаров в общей системе таможенной политики страны.
4. Современный таможенный контроль после выпуска товаров: цель, объекты, сроки.
5. Субъекты таможенного контроля после выпуска товаров.
6. Проверка документов и сведений, начатая после выпуска товаров.
7. Таможенный осмотр помещений и территорий.
8. Получение объяснений.
9. Таможенный досмотр.
10. Устный опрос как мера таможенного контроля.
11. Запрос документов и сведений как мера таможенного контроля.
12. Таможенная экспертиза как мера таможенного контроля.
13. Идентификация как мера таможенного контроля.
14. Применение технических средств таможенного контроля как мера таможенного контроля.
15. Учет товаров, находящихся под таможенным контролем, как мера таможенного контроля.
16. Привлечение специалистов как мера таможенного контроля.
17. Привлечение специалистов и экспертов других организаций как мера таможенного контроля.
18. Проверка наличия системы учета товаров как мера таможенного контроля.
19. Уполномоченный экономический оператор: понятие и сущность института.
20. Реестр уполномоченных экономических операторов: виды и ведение.
21. Порядок включения лиц в Реестр уполномоченных экономических операторов.
22. Порядок и основания приостановления деятельности лиц в качестве уполномоченного экономического оператора.

23. Порядок и основания исключения лиц из Реестра уполномоченных экономических операторов.
24. Условия включения в Реестр уполномоченных экономических операторов.
25. Требования к обустройству площадок уполномоченного экономического оператора.
26. Современный Реестр уполномоченных экономических операторов: структура и наполнение.
27. Система учета товаров и предоставления отчетности в таможенные органы уполномоченным экономическим оператором.
28. Обязанности уполномоченного экономического оператора.
29. Специальные упрощения, предоставляемые уполномоченному экономическому оператору.
30. Типы свидетельств уполномоченного экономического оператора.
31. Проверка системы налогообложения участников внешнеэкономической деятельности.
32. Таможенная проверка: сущность, цель, виды, субъекты, проверяемые лица, этапы.
33. Организация и проведение камеральной таможенной проверки.
34. Аналитический этап камеральной таможенной проверки.
35. Подготовительный этап камеральной таможенной проверки.
36. Этапы проведения камеральной таможенной проверки.
37. Завершение камеральной таможенной проверки.
38. Организация и проведение выездной плановой таможенной проверки.
39. Организация и проведение выездной внеплановой плановой таможенной проверки.
40. Аналитический этап выездной таможенной проверки.
41. Подготовительный этап выездной таможенной проверки.
42. Этап проведения выездной таможенной проверки.
43. Завершение выездной таможенной проверки.
44. Организация и проведение встречной таможенной проверки.
45. Методы фактического контроля: понятие и виды.
46. Методы документального контроля: понятие и виды.
47. Метод проверки бухгалтерской отчетности участника внешнеэкономической деятельности.
48. Таможенная экспертиза товаров.
49. Инвентаризация.
50. Проверка правильности заявления условий поставки товара в соответствии с ИНКОТЕРМС-2010.
51. Контроль правильности определения кода товара в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС и правомерности предоставления льгот по уплате таможенных платежей.
52. Таможенная проверка как одна из косвенных мер по минимизации рисков.
53. Система управления рисками, реализуемая таможенными органами.
54. Выборочный таможенный контроль, основанный на системе управления рисками.
55. Таможенная проверка как механизм обратной связи системы управления рисками.
56. Субъектно-ориентированная модель системы управления рисками.
57. Особенности осуществления импортных операций и основные рисковые направления, подлежащие контролю.

58. Основные схемы нарушения таможенного законодательства при импорте товаров на территорию РФ.

59. Импорт товаров на территорию РФ и отражение по бухгалтерскому учету организации последующих операций с товаром.

60. Различные системы налогообложения, используемые участниками ВЭД, и методика их проверки.

61. Методика проведения таможенной проверки импортеров товаров.

62. Документальное подтверждение осуществляемых операций с ввезенным товаром на внутреннем рынке РФ.

63. Проведение таможенных проверок в отношении лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю товарами, импортированными в РФ.

64. Особенности проведения ареста и изъятия товаров на внутреннем рынке РФ.

65. Защита прав владельцев интеллектуальной собственности в рамках таможенного контроля после выпуска товаров.

66. Порядок возмещения из бюджета налога на добавленную стоимость при экспорте товаров.

67. Порядок предоставления нулевой ставки на экспортируемые товары.

68. Основные схемы нарушения таможенного законодательства при экспорте.

69. «Лжеэкспорт».

70. Борьба с фирмами «однодневками» при контроле за экспортными операциями.

71. Методика проведения таможенной проверки экспортеров товаров.

72. Взаимодействие таможенных и налоговых органов при проведении скоординированных проверочных мероприятий в отношении участников внешнеэкономической деятельности.

73. Выбор объектов контроля для проведения таможенных проверок.

74. Таможенно-банковский валютный контроль за внешнеторговыми сделками по импорту товаров в РФ.

6.3 ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Самостоятельная работа студентов (далее СРС) осуществляется в соответствии с методическими рекомендациями для СРС (Приложение 2 к РП «Методические указания к самостоятельной работе студентов»).

Самостоятельная работа по дисциплине «Таможенный контроль после выпуска товаров» заключается в:

- 1) подготовке к практическим занятиям;
- 2) исследовательской работе и участии в научных студенческих конференциях;
- 3) подготовки к текущему тестированию;
- 4) подготовке к экзамену.

6.4 СПЕЦИАЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

При освоении дисциплины используются различные сочетания видов учебной работы с методами и формами активизации познавательной деятельности обучающихся для

достижения запланированных результатов обучения и формирования компетенций. Форма проведения промежуточной и итоговой аттестации для обучающихся-инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья устанавливается с учетом индивидуальных психофизиологических особенностей. По личной просьбе обучающегося с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине «Таможенный контроль после выпуска товаров» предусматривается:

- замена устного ответа на письменный ответ (на практическом занятии, при сдаче рейтинг-контроля, экзамена);
- увеличение продолжительности времени на выполнение заданий рейтинг-контроля, экзамена;
- при подведении результатов промежуточной аттестации студентов выставляется максимальное количество баллов за посещаемость аудиторных занятий).

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

7.1 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ)

Методические указания к практическим занятиям представлены в Приложении 4 к РП.

Планы практических занятий

по дисциплине «Таможенный контроль после выпуска товаров»

Тема 1. Таможенный контроль после выпуска товаров в системе таможенного регулирования РФ.

Цель – изучить место таможенного контроля в системе таможенного регулирования РФ.

Основные понятия: таможенный контроль, выпуск товаров, таможенный контроль после выпуска товаров, таможенный аудит, таможенные операции.

Вопросы для обсуждения:

1. Становление и развитие таможенного контроля после выпуска.
2. Международный опыт организации таможенного контроля после выпуска товаров.
3. Роль таможенного контроля после выпуска товаров в общей системе таможенной политики страны.
4. Современный таможенный контроль после выпуска товаров: цель, задачи, предмет, объект.
5. Субъекты таможенного контроля после выпуска товаров.

Тема 2. Формы таможенного контроля применяемые при таможенном контроле после выпуска товаров.

Цель – изучить формы таможенного контроля после выпуска товаров.

Основные понятия: форма таможенного контроля; получение объяснений, проверка документов и (или) сведений, таможенный досмотр, таможенный осмотр помещений и территорий, таможенная проверка; камеральная таможенная проверка; выездная таможенная проверка, меры таможенного контроля.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие и формы таможенного контроля.
2. Меры таможенного контроля.
3. Получение объяснений.

4. Проверка документов и сведений, начатая после выпуска товаров.
5. Таможенный досмотр.
6. Таможенный осмотр помещений и территорий.
7. Таможенная проверка и её основные формы: камеральная и выездная.

Тема 3. Специальные упрощенные процедуры.

Цель – изучить институт уполномоченных экономических операторов и виды специальных упрощенных процедур, предоставляемых в Евразийском экономическом союзе.

Основные понятия: уполномоченный экономический оператор, специальные упрощенные процедуры.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие уполномоченного экономического оператора.
2. Нормативное правовое регулирование института уполномоченных экономических операторов в Евразийском экономическом союзе.
3. Условия включения в реестр уполномоченных экономических операторов.
4. Порядок включения в реестр уполномоченных экономических операторов и исключения из него.
5. Обязанности уполномоченного экономического оператора.
6. Специальные упрощения, предоставляемые уполномоченному экономическому оператору. Типы свидетельств о включении в реестр уполномоченных экономических операторов.

Тема 4. Сущность и порядок организации таможенной проверки.

Цель – изучить сущность и порядок организации таможенной проверки.

Вопросы для обсуждения:

1. Организация и проведение камеральной таможенной проверки.
2. Организация и проведение выездных таможенных проверок.
3. Организация и проведение встречной таможенной проверки.

Тема 5. Методика проведения таможенной проверки.

Цель – изучить методику проведения таможенной проверки.

Основные понятия: метод, методика, методология, методы формально-правовой проверки документов, методы перекрестной проверки сведений, методы проверки бухгалтерской отчетности, инвентаризация, таможенный осмотр помещений и территорий, таможенная экспертиза товаров, таможенный досмотр, заключение таможенного эксперта, проба, образец, таможенная экспертиза, таможенный эксперт, уполномоченный таможенный орган.

Вопросы для обсуждения:

1. Метод, методика, методология: общее и особенное.
2. Методы документального контроля: понятие (общее для группы и каждого метода по отдельности) и виды.
3. Методы фактического контроля: понятие (для группы и каждого метода по отдельности) и виды.
4. Методы проверки бухгалтерской отчетности участника ВЭД.
5. Наиболее распространённые схемы нарушения таможенного законодательства (кодирование товаров согласно ЕТН ВЭД ЕАЭС, заявление условий поставки согласно Инкотермс-2010, расчет и заявление таможенной стоимости и т.д.).
6. Таможенная экспертиза товаров.

Тема 6. Подготовительные мероприятия для проведения таможенной проверки.

Цель – изучить подготовительные мероприятия для проведения таможенной проверки.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие подготовительных мероприятий согласно правовым актам ФТС России.
2. Отличия проведения подготовительных мероприятий от проверки документов и сведений.
3. Составление плана проведения выездной таможенной проверки.
4. Получение и анализ информации, поступившей из банков и налоговых органов в отношении участников ВЭД при проведении подготовительных мероприятий.

Тема 7. Таможенная проверка и система управления рисками.

Цель – изучить таможенную проверку и систему управления рисками.

Вопросы для обсуждения:

1. Основные направления деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров при выборе объектов таможенных проверок.
2. Определение критериев отнесения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, товаров и внешнеэкономических операций к группам риска.
3. Таможенная проверка как одна из косвенных мер по минимизации рисков.
4. Выборочный таможенный контроль, основанный на системе анализа и управления рисками.
5. Таможенная проверка как механизм обратной связи системы управления рисками.
6. Профили риска по направлению деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров.
7. Механизм взаимодействия подразделений применения СУР и отделов таможенного контроля после выпуска товаров.

Тема 8. Таможенная проверка участников ВЭД, импортирующих товары на территорию РФ.

1. Особенности осуществления импортных операций и основные рисковые направления, подлежащие контролю. Основные схемы нарушения таможенного законодательства при импорте товаров на территорию РФ. Методика выявления и пресечения фактов нарушения законодательства. Импорт товаров на территорию РФ и отражение по бухгалтерскому учету организации последующих операций с товаром.

2. Таможенно-банковский валютный контроль за внешнеторговыми сделками по импорту товаров в РФ. Проверка банковских операций на внутреннем рынке РФ и организация взаимодействия со службой финансового мониторинга. Различные системы налогообложения, используемые участниками ВЭД, и методика их проверки. Документальное подтверждение осуществляемых операций с ввезенным товаром на внутреннем рынке РФ.

3. Проведение таможенных проверок в отношении лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю товарами, импортированными в РФ. Особенности проведения ареста и изъятия товаров на внутреннем рынке РФ. Защита прав владельцев интеллектуальной собственности. Методика взаимодействия подразделений таможенной инспекции с правоохранительным блоком и экономическими отделами при проверке реализаторов импортного товара.

Тема 9. Таможенная проверка участников ВЭД, экспортирующих товары с территории РФ.

1. Основные направления российского экспорта, контролируемые подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров.
2. Отражение экспортных операций в бухгалтерском учете.
3. Перечень необходимых документов для возмещения из бюджета налога на добавленную стоимость.
4. Порядок предоставления нулевой ставки на экспортируемые товары.
5. Основные схемы нарушения таможенного законодательства при экспорте.
6. Понятие «лжеэкспорта».
7. Повышение эффективности борьбы с фирмами «однодневками» при контроле за экспортными операциями.
8. Формы расчетов используемые при экспорте.
9. Совместный контроль таможенных органов и банков за экспортными операциями.
10. Невозвращение валютной выручки за поставленные товары.
11. Порядок привлечения к ответственности за нарушение валютного законодательства при экспорте товаров.
12. План проведения таможенной проверки при экспорте товаров.
13. Алгоритм взаимодействия с налоговыми органами при проведении скоординированных проверочных мероприятий экспортеров.
14. Совместное соглашение о взаимодействии таможенных и налоговых органов.
15. Проверка подлинности сведений, содержащихся в перевозочных документах, документах по закупке товара для целей экспорта.

7.2 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Таможенный контроль после выпуска товаров» включает следующие формы работы:

- 1) подготовка к практическим занятиям;
- 2) исследовательская работа и участие в научных студенческих конференциях;
- 3) подготовка к текущему тестированию;
- 4) подготовка к экзамену.

В качестве форм и методов контроля самостоятельной работы студентов по дисциплине выступают:

- 1) практические занятия
- 2) текущее тестирование;
- 3) итоговый контроль в форме экзамена.

Практические занятия

Целью практических занятий является выработка практических навыков по производству таможенного контроля при совершении различных таможенных операций, перемещении товаров различными видами транспорта, перемещении отдельных категорий товаров. Подготовка к практическим занятиям осуществляется в соответствии с методическими рекомендациями к практическим занятиям.

Исследовательская работа и участие в научных студенческих конференциях

Для более углубленного изучения определённой темы или конкретного вопроса студенты готовят научную статью или тезисы для выступления на научной студенческой конференции. Студенту следует определиться с темой статьи и источниками для написания, определить актуальность рассматриваемого вопроса, поставить цель для исследования в рамках выбранного вопроса. При написании статьи необходимо проработать основные научные концепции, представить существующие точки зрения, дискуссии, представить современное состояние рассматриваемого вопроса. Подготовка научной статьи должна вестись с консультированием студента научным руководителем.

Подготовка к текущему тестированию

На лекциях и практических занятиях студенты прорабатывают основные понятия и изучают основные вопросы дисциплины, которые выносятся с целью контроля знаний в заданиях для текущего контроля (рейтинг-контроль в форме тестирования, решения задач).

Подготовка к экзамену

Итоговой формой контроля знаний по дисциплине «Таможенный контроль после выпуска товаров» является экзамен. При подготовке к экзамену, в первую очередь, следует основательно проработать лекционный материал, дополняя его чтением соответствующих глав из базового учебника, основной литературы. Кроме того, следует просмотреть конспекты, составленные при работе на практических занятиях.

Экзамен по дисциплине «Таможенный контроль после выпуска товаров» проводится в устной форме. Каждый билет содержит 2 теоретических вопроса.

7.3 ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина обладает достаточно большим объемом нормативного материала. Для овладения знаниями по предложенной тематике необходимо учитывать большую мобильность таможенного законодательства, и что учебная литература в связи с этим быстро устаревает. Все это вместе взятое требует от студентов большого напряжения в работе, тщательной обработки новых законодательных и иных правовых актов, сосредоточения внимания на анализе материалов по вопросам таможенного контроля, публикуемых в официальных изданиях.

Перечень основной литературы:

1. Агамагомедова С.А. Таможенный контроль товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности: Монография / С.А. Агамагомедова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 160 с. ISBN 978-5-16-010146-0.
2. Таможенный контроль после выпуска товаров : учебное пособие / К.В. Басарева [и др.] – СПб.: Интермедиа, 2014. – 123 с. ISBN 978-5-4383-0093-9. (Библиотека ВлГУ)
3. Тунтаев Р.И. Таможенный контроль после выпуска товаров / Тунтаев Р.И., Трубицын К.В., Чекушки Е. В. – СПб.: Интермедиа, 2015. – 128 с. ISBN 978-5-4383-0116-5.

Перечень дополнительной литературы:

1. Агамагомедова С.А. Таможенный контроль после выпуска товаров : учебное пособие по специальности «Таможенное дело» / С.А. Агамагомедова, О.В. Шишкина. – СПб.: Троицкий мост, 2014. – 224 с. ISBN 978-5-4377-0035-8. (Библиотека ВлГУ)

2. Костин А.А. Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля : учебное пособие для вузов по специальности «Таможенное дело» / А.А. Костин. – СПб.: Интермедиа, 2014. – 222 с. ISBN 978-5-4383-0041-0. (Библиотека ВлГУ)

3. Сальникова А.В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств: курс лекций: А.В. Сальникова. – Владимир: Владимирский государственный университет имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых, 2015. – 89 с. ISBN 978-5-9984-0598-3. (Библиотека ВлГУ)

Периодические издания:

Наиболее известными российскими периодическими изданиями, публикующими статьи по проблематике декларирования, являются журнал «Таможенное право» (ИГ «Юрист»), «Таможенное регулирование и таможенный контроль» (ИД «Панорама»), Вестник РТА (издание Российской таможенной академии). Указанные журналы частично доступны в СПС Консультант-плюс.

НБ ВлГУ выписывает журнал Таможенное право (библиотека ЮИ, ул. Студенческая, 10).

Интернет-ресурсы:

1. АльтаСофт [Электронный ресурс]. URL: <http://www.alt.ru>.
2. Виртуальная таможня [Электронный ресурс]. URL: <http://www.vch.ru>
3. Информационный транспортный портал «Транспорт России» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.transportal.ru>
4. Сайт Евразийской экономической комиссии [Электронный ресурс]. URL: <http://www.tsouz.ru>
5. Официальный сайт ФТС России [Электронный ресурс]. URL: <http://www.customs.ru>
6. Справочно-поисковая система «Гарант» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.garant.ru>
7. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultantplus.ru>
8. Таможенный правовой портал «Таможня.ру» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.tamognia.ru>
9. Таможня для всех – российский таможенный портал [Электронный ресурс]. URL: <http://www.tks.ru>

2017 0

Рабочая программа дисциплины «Таможенный контроль после выпуска товаров» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по специальности подготовки 38.05.02 Таможенное дело, утверждённого Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 18.08.2015 № 850.

Рабочую программу составила доцент кафедры «Финансовое право и таможенная деятельность», к.и.н. Сальникова А.В. Саль

Рецензент:
главный бухгалтер ЗАО «Хаме Фудс» Гуделюк И.Е.





Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры «Правовое и организационное обеспечение бизнес процедур»
Протокол № 1 от «30» августа 2018 года.
Заведующий кафедрой «Правовое и организационное обеспечение бизнес процедур»
к.ю.н., доцент Кузин Д.В. _____


Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании учебно-методической комиссии специальности 38.05.02 Таможенное дело
Протокол № 7 от «30» августа 2018 года.
Председатель комиссии
к.ю.н., доцент Погодина И.В. Погодина


2017

**ЛИСТ ПЕРЕУТВЕРЖДЕНИЯ
РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ**

Рабочая программа одобрена на 2018-2019 учебный год на заседании учебно-методической комиссии специальности 38.05.02 «Таможенное дело», протокол № 1 от 29.08 2018 года
Председатель комиссии  И.В. Погодина

Рабочая программа одобрена на 2019-2020 учебный год на заседании учебно-методической комиссии специальности 38.05.02 «Таможенное дело», протокол № 1 от 30.08. 2019 года
Председатель комиссии  И.В. Погодина

Рабочая программа одобрена на 2020-21 учебный год на заседании учебно-методической комиссии специальности 38.05.02 «Таможенное дело», протокол № 1 от 28.08. 2020 года
Председатель комиссии  И.В. Погодина

Рабочая программа одобрена на 2021-22 учебный год на заседании учебно-методической комиссии специальности 38.05.02 «Таможенное дело», протокол № 1 от 30.08 2021 года
Председатель комиссии  И.В. Погодина

Рабочая программа одобрена на _____ учебный год на заседании учебно-методической комиссии специальности 38.05.02 «Таможенное дело», протокол № _____ от _____ 20__ года
Председатель комиссии _____ И.В. Погодина