



Customs Cooperation Committee

Regional Workshop on Risk Management and Post-Entry Audit
в Региональном семинаре Комитета по таможенному сотрудничеству
по вопросам управления риском и пост-таможенному контролю
held on 9 – 12 September 2003 in Urumqi, P.R.C.
9-12 сентября 2003 г., Урумчи, Китайская Народная республика

СТРАНОВОЙ ОТЧЕТ

Монголия

В течение переходного периода на рыночную экономику, который начался с 90-ых года, и с расширением внешних связей, особенно после вступления Монголии в ВТО, роль Таможенной службы год от года становится все более важной. За последние годы товарооборот внешней торговли увеличился больше чем на 20 процентов.

Монгольская Таможня выполняет свои функции согласно Закону о Таможенной Службе 1996 года и Закону о Таможенных Тарифах, а также в соответствии с другими законами, определяющих вопросы, связанные с товарами или транспортными средствами, пересекающими национальную границу. Любой объект хозяйствования или организация, участвующие во внешней торговли имеют право, чтобы задекларировать свои товары или транспортные средства самим или через таможенного брокера и обязаны оплатить соответствующие таможенные пошлины или другие налоги.

Монгольская Таможня приняла на свой полный контроль все железнодорожные грузы, она выдает декларацию на национальной границе для таких транзитных товаров на основе их соответствующих транспортных документов, обрабатывает другие таможенные документы в соответствии с соответствующими инструкциями по таможенным процедурам, взимает соответствующие таможенные пошлины и другие налоги и пропускает товары после их соответствующего таможенного контроля.

Мнения, выраженные в данном документе, являются мнением авторов и не обязательно отражают мнение и политику Азиатского Банка Развития (АБР) или его Совета Директоров или правительств, которые он представляет. АБР не делает каких-либо утверждений и не предоставляет никакие гарантии относительно источника, подлинности, аккуратности, полноты или достоверности какого-либо из утверждений; а также по предоставленной информации, данным, интерпретации, совета, мнения или взглядов.

В случае необходимости, может быть проведена повторная таможенная экспертиза, в то время как товары или транспортные средства находятся под таможенным контролем или в процессе их таможенного оформления или после окончательной проверки.

В соответствии с таможенным законодательством разрешается как предварительная таможенная очистка, так и упрощенная таможенная очистка или незатрудненная таможенная очистка, и Таможенная экспертиза может быть выполнена на основе выборочности, частично, выборочно или же детально.

Проверка после таможенной очистки таможенных и финансовых документов относительно экономических субъектов или организаций, занимающихся внешней торговлей, разрешается согласно Статьи 43 Закона о Таможенных Тарифах. Таможенная служба Монголии набирает все больше опыта по этому вопросу.

Монгольская Таможня, как Член WCO, особое внимание уделяет различным инструкциям и рекомендациям, изданными данной международной организацией .

Для облегчения и упрощения процедуры таможенной очистки , с ноября 2002 используется Таможенная автоматизированная система (GAMAS), созданная собственными усилиями Монгольской технической группы. Эффективное использование системы теперь поощряется.

Что касается оценки риска, были начаты предварительные работы по сбору, компиляции, обработки и анализа методов. На контрактной основе был разработан Проект программы по созданию базы данных.

При прохождении таможенного контроля и проверки после таможенной очистки, а также при определении соответствующих рисков , все таки преобладает уклонение от налогов, в следующем виде :

Ложная декларация о Таможенной ценности, представление неполных, подделанных или не первоначальных/неоригинальных счетов, непредставление или потеря счетов;

Неправильный выбор процедуры;

Неправильное описание товаров и их количества;

Ложная декларация веса (общего и брутто);

Ложная декларация тарифной классификации

Декларация запрещенных или ограниченных товаров под наименованием других товаров;

Декларация высоких тарифных пунктов, входящих в перечень низких тарифных товаров; и

Пункты товаров неразрешенных к использованию, продаже, аренде, изменению или представлению скидки на налог .

В рамках работы по снижению рисков, с которыми сталкивается Таможенная служба, были проведены различные программы обучения для таможенных брокеров, лиц, заполняющих декларацию, импортеров, экспортеров, путешественников, а также Таможенных инспекторов. Также были проведены другие мероприятия типа обсуждений, консультаций, учений, предупреждений, обмена информацией, детальной интерпретации условий Таможенного законодательства и публикации объединенных таможенных нормативных актов.

Кроме того, по инициативе изнутри, были определены честные экономические субъекты или организации, которые имеют право на очистку по "зеленому каналу".

Поскольку управление рисками важно для обеспечения проверок после таможенной очистки, были предприняты некоторые шаги для введения усовершенствованных методов и технологий. Например, при проведении контроля доказывається, что некоторые компании, поставленные в высокую категорию риска, оказываются честными, в то же время обнаруживается, некоторые другие компании, расцениваемые как несущие низкую степень риска, работают с серьезными нарушениями Таможенного Закона и других соответствующих законов.

Чтобы сделать положения Таможенного и других законов полными, разрабатываются проекты поправок к ним и изучаются Таможенные инструкции зарубежных стран.

В ходе выполнения условий проверок после таможенной очистки, возникают следующие трудности:

- Адреса предприятий не определены;
- Предприятия не найдены по их адресам в государственном регистрационном сертификате;
- Финансовые отчеты неполные или не правильные или находятся в беспорядке или не должным образом оформлены/зарегистрированы;
- Не были сделаны никакие отчеты /записи;
- Непредставление или неполное представление документов;
- Прибыль сохраняется в тайне;
- Неполная документация;
- Ложная документация;
- Наличная оплата; и
- Частичная оплата с нескольких счетов в банке.

Для усовершенствования системы обмена информацией представляется важным разработка соответствующего механизма хранения данных. Это важно для плодотворного международного сотрудничества, чтобы обмениваться статистическими данными по внешней торговле на региональном уровне, в

частности информацией относительно товаров высокого риска, и предотвращать таможенные нарушения, включая уклонение от налогов.

Автоматизированная таможенная система в Монголии нуждается в своем дальнейшем развитии, чтобы объединить все таможенные офисы, связанные с этой работой правительственные учреждения, такие как иммиграционные органы, органы налогообложения и правоохранительные органы, а также и банки или другие финансовые службы и услуги, это курьеры, брокеры и компании грузового отправления. В связи с этим мы должны преодолеть некоторые практические трудности.

По своей инициативе, компании должны поощряться следующими стимулами:

Обзор Таможенного и других связанных с ним законов для содействия развитию внешней торговли или помощи международной торговли;

Официальная публикация установленных законом и нормативно-правовых актов с адекватным периодом для их вступления в силу;

Общее обучения для Таможенных должностных лиц и торговых компании;

Свободный доступ к базе данных и консультациям;

Ясная (объединенная) интерпретация условий Таможенного закона и других законов;

Отсутствие или небольшой бюрократизм;

Быстрые и вежливые услуги;

Получение доверия со стороны деловых кругов / сообщества;

Образцовые действия и т.д.