

Анализ рисков – таможенная оценка

The views expressed in this paper are the views of the author and do not necessarily reflect the views or policies of the Asian Development Bank (ADB) or its Board of Directors, or the governments they represent. ADB does not guarantee the accuracy of the data included in this paper and accepts no responsibility for any consequences of their use. Terminology used may not necessarily be consistent with ADB official terms.

WHEN YOU NEED TO BE SURE

SGS

Введение/обзор

- **Приоритеты импортной администрации**
- **Пошлина/частота транспортного потока**
- **Страна экспорта/производителя/происхождения**
- **Природа товара**
- **Риск мошенничества на Таможне**

Оценка рисков

Приоритеты импортной администрации

- Конечные продукты по сравнению с импортом для дальнейшего производства
- Защита местных производителей
- Развитие сети “в стране” (надежные импортеры, департамент политических реформ (коммерция, финансы, промышленность) импортные /экспортные организации
- Финансовая политика – содействие иностранным инвестициям/определение “зеленой полосы” для импортеров с небольшим риском

Пошлина/ частота транспортного потока

Как более высокие таможенные сборы, так более высокие стимулы для обесценивания груза или мошенничества

- Определите груз с большой стоимостью/чаще перевозимый, с высокой пошлиной
- Использовать информацию для выбора аудита/повторной оценки
- Не обязательно связано с проверкой, хотя дополнительные не заявленные товары повлияют на общую стоимость груза

Страна экспорта/ производителя/происхождения

Страна происхождения, производителя и экспорта является важным фактором в определении рисков. Таможенные органы должны провести анализ типа транзакции, являющейся ординарной для определенных стран.

“Покупка” из стран таких, как Кайман острова, Isle of Man или других стран с налоговой защитой, могут быть показателем, что покупатель/продавец товара переоценивает товар с целью изменения налогов

- Содействует
- Авторский гонорар
- Агенты продавцов /комиссионные
- Последующие процедуры
- Продукты в связи с многими из вышеизложенных факторов – одежда/текстиль/электронные товары/ игрушки/обувь/ авто запчасти, особенно если такие импортированы из Китая/Кореи

- **Высокие ставки пошлины**
- **Товар высокого риска**
- **Определение стран с высоким риском относительно мошенничества**
- **Создание режима штрафов – опубликование результатов**
- **Определение стоимости в случае мошенничества – законодательные изменения / трактовка мошенничества в Международное соглашение об определений ценности товаров - Статья 17 и другие инструменты ВТО.**

Подход SGS в оценке рисков

- по SGS “Профилю”
- Наличие продажи/производства/экспорта в стране
- Раскрытие двойного счета-фактуры
- Существование продавца – “изготовители счетов-фактур”
- Сравнение цен для учреждения сомнений относительно правдивости или точности стоимости транзакции
- Определение идентичных/сходных товаров используя полное описание товара, сверх требований МС
- Список лиц с рисками на основе глобальной истории