

УДК 339.543

О. В. ПУТЯТО, А. А. ДОРОХОВА

Белорусский государственный университет транспорта

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ НА ОСНОВЕ ВНЕДРЕНИЯ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Приведен анализ деятельности таможенных органов Республики Беларусь по проведению таможенного контроля после выпуска товаров в Республике Беларусь, а также рассмотрены основные проблемы и определены направления совершенствования данного таможенного контроля.

В настоящее время активно развиваются внешняя торговля, логистические потоки, что обуславливает объективную необходимость сокращения времени совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля. Одним из инструментов для достижения данной цели является таможенный контроль после выпуска товаров.

В условиях, когда задача перед таможенными органами состоит в одновременном содействии торговле, ускорении времени совершения таможенных операций при одновременном обеспечении качества таможенного контроля, основная нагрузка таможенного контроля должна переноситься с этапа выпуска товара на этап контроля после выпуска товара [1].

На сегодняшний день таможенный контроль после выпуска товаров является одним из инструментов оптимизации и сокращения времени совершения таможенных операций, ввиду этого расширяется практика его проведения. Основными направлениями таможенного контроля после выпуска товаров являются таможенная проверка и профилактическое информирование субъектов ВЭД, которые также обеспечивают доначисление таможенных платежей в государственный бюджет, поэтому необходимо проанализировать показатели их реализации [2].

Анализируя такой показатель, как объём доначисленных и взысканных таможенных платежей по результатам таможенных проверок, представленный в виде графика на рисунке 1, можно сделать вывод, что динамика доначисленных таможенных платежей имеет тенденцию к увеличению. В 2023 году объём доначисленных платежей вырос на 10 % по сравнению с предыдущим годом и составил 1,1 млн бел. руб. В 2024 году по сравнению с 2023 годом

сумма доначисленных платежей в ходе таможенных проверок возросла ещё на 7 % и составила 1,29 млн бел. руб. Таким образом, за три проанализированных года данный показатель характеризуется устойчивым ростом.

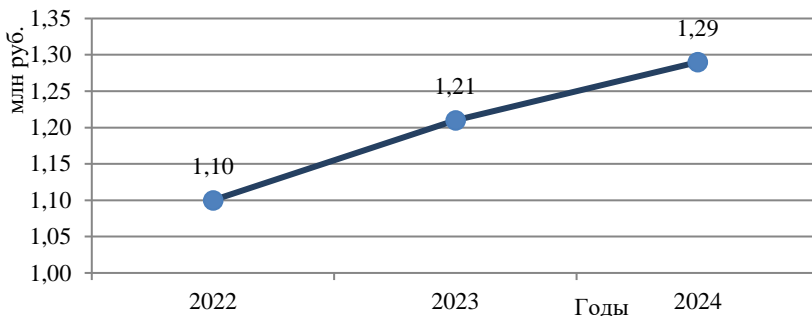


Рисунок 1 – Объём доначисленных и взысканных таможенных платежей по результатам таможенных проверок

Также следует отметить, что в связи с динамикой снижения административной и контрольной нагрузки на субъекты ВЭД, применяется практика профилактического информирования участников ВЭД о разъяснении требований законодательства и устранения нарушений таможенного законодательства в добровольном порядке. Данный метод взыскания показывает свою эффективность.

Рассматривая показатели, такие как объём доначисленных таможенных платежей по результатам профилактического информирования и количество проведенных профилактических мероприятий, представленные на рисунке 2, виден устойчивый и значительный рост сумм доначисленных таможенных платежей и количества профилактических мероприятий на протяжении трех-летнего периода.

Динамика носит неравномерный, но прогрессивный характер. Каждый последующий год демонстрирует существенное увеличение обоих показателей по сравнению с предыдущими. Наибольший рост сумм доначисленных платежей и количества профилактических мероприятий произошли в 2024 году (425,6 тыс. руб. и 225 мероприятий), что визуально и количественно подтверждается на графике.

Отчётливо видна прямая, сильная и устойчивая положительная связь между данными показателями, что свидетельствует о фискальной эффективности деятельности таможенных органов [3].

Таким образом, можно сделать вывод о том, что проведенный анализ позволяет констатировать, что за последние три года (2022–2024) эффективность системы таможенного контроля после выпуска товаров в Республике Беларусь демонстрирует устойчивую положительную динамику.

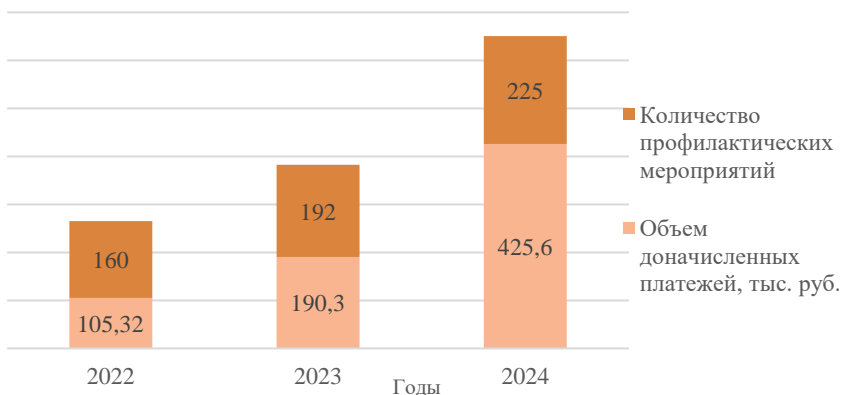


Рисунок 2 – Сумма доначисленных таможенных платежей по профилактическим мероприятиям за период 2022–2024 гг.

Важнейшим направлением развития таможенного контроля после выпуска товаров, показавшим высокую эффективность, стало последовательное снижение административной нагрузки на добросовестных участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД). Принципиально, что это снижение достигнуто без ущерба для результативности контрольных функций таможенных органов.

Данная положительная динамика наиболее четко проявляется в эффективности применения механизма профилактического информирования участников ВЭД. Этот инструмент, основанный на упреждающем доведении требований законодательства, разъяснении типичных ошибок и рисков, доказал свою действенность [3].

Несмотря на положительную динамику исследуемых показателей, существуют несколько проблем в практике таможенного контроля после выпуска. К примеру, отбор объектов для таможенного контроля после выпуска часто основан на простых правилах, опыте инспекторов таможенной службы или случайной выборке, что ведет к пропуску сложных нарушений и излишней нагрузке на добросовестных участников, наблюдается ограниченность охвата данных: т. е. ручной анализ не позволяет эффективно обрабатывать огромные объемы данных из разрозненных источников (таможня, МНС РБ, банки, логистика, открытые данные). Инспекторы порой не способны выявлять сложные схемы уклонения от уплаты таможенных платежей (например, схемы с участием множества контрагентов, обход санкций), и они часто остаются незамеченными. Также значительные человеческие ресурсы тратятся на рутинную сверку документов и работу со случаями, носящими низкий уровень

риска. И самая главная проблема – это человеческий фактор, при котором допускается риск ошибки, упущений или даже коррупционного влияния при отборе и проведении таможенного контроля после выпуска.

В существующей системе, несмотря на наличие системы управления рисками, отбор компаний для камеральных и выездных проверок часто осуществляется по формальным, зачастую устаревшим критериям, или на основе опыта инспекторов. Это приводит к тому, что в поле зрения таможенных органов в равной степени попадают как компании с высоким риском совершения серьезных правонарушений, так и стабильно добросовестные участники ВЭД, которые могут допускать лишь незначительные технические ошибки.

В результате таможенные инспекторы вынуждены тратить значительное время и ресурсы на проведение полномасштабных документальных и выездных проверок организаций, нарушения которых, даже если они будут выявлены, носят малозначительный характер (например, арифметическая ошибка в подсчете веса, опечатка в инвойсе). В это же время сложные, замаскированные схемы уклонения от уплаты таможенных платежей, требующие глубокого анализа финансовых потоков и цепочек контрагентов, могут оставаться без внимания из-за нехватки кадров и времени.

В связи с этим предлагается рассмотреть опыт Японии с целью выявления положительных аспектов, которые впоследствии можно будет использовать в практике осуществления контроля после выпуска товаров в Республике Беларусь.

Таможенная служба Японии не использует термин «таможенная проверка» в его классическом понимании. Вместо этого применяется таможенный контроль с применением методов аудита (постаудита), основанный на глубокой аналитике и категорировании участников ВЭД.

Япония использует концепцию «контролируемых импортеров» (*managed importers*). Все компании, уплачивающие значительные суммы таможенных пошлин (от 1 млн иен), автоматически попадают в поле зрения системы. Для каждого такого участника ВЭД на основе анализа данных таможенных деклараций, коммерческой информации, данных предыдущих проверок и иных источников формируется цифровой профиль риска.

Процесс отбора объектов для постаудита в значительной степени автоматизирован. На первом этапе система автоматически составляет список компаний для проверки в следующем месяце на основе присвоенного им класса риска (высокий, низкий, новый участник и т. д.).

Периодичность проведения аудита представлена в таблице 1. Она строго регламентирована и зависит от категории риска. Например, для участников с высоким риском проверка проводится каждые два года, а для добросовестных крупных компаний или уполномоченных экономических операторов (УЭО) – раз в 7 лет. Это свидетельствует о высоком уровне доверия к участникам с низким уровнем риска, подтвержденным данными [4].

Таблица 1 – Классификация рисков с учетом проведения аудита участников ВЭД Японии

Класс риска	Характеристика	Периодичность проведения таможенного контроля с применением методов аудита
Высокий риск (необходимость аудита очень высокая)	Участник ВЭД, у которого в результате предыдущего аудита взыскана большая недоимка суммы платежей, или импортер, который отказался от сотрудничества или в отношении него имеется оперативная информация	Каждые два года (генеральный аудит)
Низкий риск (необходимость аудита низкая)	В отношении участника ВЭД не выявлена недоимка, не установлено грубых нарушений таможенных правил либо недоимка является небольшой и импортер активно сотрудничает и в отношении него отсутствует оперативная информация	Крупный участник ВЭД или участник ВЭД, который использует упрощенные процедуры декларирования (к примеру, уполномоченный экономический оператор) – каждые 7 лет генеральный аудит
Новый участник ВЭД (необходимость аудита высокая)	В отношении участника ВЭД ранее не проводился аудит	Крупная организация-участник ВЭД – немедленно (общий аудит). Другие участники ВЭД – каждые 2 года
Таможенный аудит не проводился в течение долгого периода времени (необходимость аудита высокая)	В отношении участника ВЭД не проводился аудит в течение 6 и более лет	Крупные участники ВЭД или участники ВЭД, пользующиеся упрощенными процедурами декларирования, – немедленно (генеральный аудит)
Другое (необходимость аудита низкая)	Нет необходимости проводить аудит (например, ввоз только беспощинных товаров)	Без аудита (при необходимости – генеральный аудит)

На втором этапе, согласно собранной информации, расставляются приоритеты между участниками ВЭД, указанными в списке. На третьем – составление плана аудита. В начале месяца формируется окончательный список участников ВЭД, которых собираются проверить в следующем месяце, и определяется вид аудита (генеральный или упрощенный), время проведения и распределяется участок работы.

Третий этап – предварительное уведомление участника ВЭД. Этап предварительного уведомления участника ВЭД заключается в информировании таможенными органами участника ВЭД о том, что он выбран для проведения

таможенного контроля с применением метода аудита, а также запрашивается дополнительная информация. На этом этапе импортеру представлено право добровольно до начала таможенного аудита представить в таможенный орган информацию о совершенных им правонарушениях.

Четвертый этап – это проведение таможенного аудита, исследуется деятельность участника ВЭД через его профиль риска и организационная структура риска. К примеру, объем импорта, объем таможенных платежей, таможенная стоимость и т. д. Проверяется и оценивается система внутреннего контроля и бухгалтерского учета, особое внимание уделяется системам процедуры покупки и продажи товаров, бухгалтерским книгам участника ВЭД, коммерческим счетам, платежным документам [4].

Проверяется достоверность заявленной таможенной стоимости:

- изучаются документы, связанные со сделкой, и подтверждается их подлинность;

- сравниваются договоры купли-продажи, платежные документы, инвойсы, определяются условия поставки (платежа, который должен быть приравлен и вычтен к/из цене/ы товара);

- отслеживаются журналы учета покупок, подтверждающие бухгалтерскую документацию, и другие документы, подтверждающие оплату стоимости тарифов.

Пятый этап – завершение таможенного контроля. На данном этапе оформляется отчет, в котором фиксируются результаты проверок. Отчет отправляется участнику ВЭД и вышестоящему органу для принятия решения.

Шестой этап – проведение оценки соблюдения и контроль исполнения. Данные, полученные после проведения таможенных проверок, должны быть основой для категорирования участников ВЭД [4].

Таким образом, японская модель представляет собой эталон цифровой, риск-ориентированной системы, где решения основываются на данных, а ресурсы концентрируются на недобросовестных участниках ВЭД, в то время как добросовестные компании пользуются значительными упрощениями.

Опыт Японии наглядно демонстрирует, что будущее таможенного контроля после выпуска товаров – за автоматизацией процессов отбора, анализа и взаимодействия. Для Республики Беларусь таким шагом вперед может стать разработка и внедрение системы дифференцированного контроля участников ВЭД (СДК ВЭД).

СДК ВЭД – это комплексная информационно-аналитическая система, которая в автоматическом режиме осуществляет категорирование всех участников ВЭД по уровням риска (низкий, средний, высокий) на основе анализа больших данных (Big Data) и заданных алгоритмов. На основе этой категории система автоматически определяет интенсивность и формы последующего таможенного контроля.

В таблице 2 дано сравнение японской и белорусской моделей.

Таблица 2 – Сравнительный анализ опыта Японии и концепции СДК ВЭД

Аспект	Опыт Японии	Концепция СДК ВЭД для Беларуси
Основная философия	Риск-ориентированный подход, концентрация ресурсов на недобросовестных участниках ВЭД	Риск-ориентированный подход, снижение нагрузки на добросовестных участников ВЭД
Ключевой инструмент	Посттаможенный аудит на основе категорирования «контролируемых импортеров»	Автоматизированная система категорирования участников ВЭД по уровням риска
Отбор объектов	Автоматическое составление списков для проверки на основе класса риска	Автоматическое присвоение уровня риска и формирование реестров для различных форм контроля (от отсутствия проверок до углубленных)
Работа с добросовестными участниками ВЭД	Длительные интервалы между проверками (до 7 лет для УЭО)	Максимальное упрощение процедур: ускоренный выпуск, минимальный документооборот, возможность самокоррекции мелких ошибок
Взаимодействие с бизнесом	Право на добровольное раскрытие нарушений до проверки	Встроенный механизм самокоррекции: система автоматически уведомляет участника ВЭД о мелкой ошибке и позволяет ее исправить без штрафных санкций
Технологическая основа	Анализ данных деклараций, коммерческой информации, внутренних баз	Использование Big Data, предиктивной аналитики, интеграция с данными МНС, банков, логистических платформ (СМЭВ)

Анализируя данные таблицы 2, можно, прежде всего, сделать главный вывод – это единство базовой философии, лежащей в основе обеих систем. И Япония, и концепция СДК ВЭД исходят из принципа риск-ориентированного подхода, который предполагает селективность и выборочность контроля. Обе модели нацелены на решение одной и той же стратегической задачи: сосредоточить ограниченные ресурсы таможенных органов на недобросовестных участниках ВЭД, представляющих наибольшую фискальную и экономическую опасность, обеспечивая при этом максимальное упрощение процедур для добросовестных компаний.

Обе системы используют категорирование как основной инструмент управления. Япония оперирует понятием «контролируемых импортеров» и классами риска, СДК ВЭД – уровнями риска (низкий, средний, высокий).

В обеих моделях процесс идентификации объектов контроля в значительной степени формализован и минимизирует случайный и субъективный человеческий фактор на первоначальном этапе.

И японская система, и СДК ВЭД прямо заинтересовывают бизнес в соблюдении законодательства, предлагая реальные и ощутимые преференции за безупречную репутацию (длительные интервалы между проверками в Японии и «зеленый коридор» в СДК ВЭД).

Несмотря на общую философию, между рассмотренными моделями существуют существенные различия, обусловленные в первую очередь разным технологическим уровнем их реализации и комплексностью подхода.

Наиболее значимое различие заключается в технологической основе. Если японская система базируется на анализе структурированных данных из внутренних и коммерческих источников, то СДК ВЭД задумана как система следующего поколения, основанная на Big Data, алгоритмах машинного обучения и предиктивной аналитики. Это позволяет не только классифицировать риски по историческим данным, но и прогнозировать потенциальные нарушения, выявляя сложные, замаскированные схемы, невидимые для традиционных методов. СДК ВЭД стремится быть не просто инструментом отбора, а проактивной аналитической платформой.

Японская модель, по всей видимости, сфокусирована в основном на крупных импортерах («контролируемых импортерах»). Концепция СДК ВЭД изначально нацелена на тотальный охват всех участников ВЭД и их интеграцию в единое цифровое пространство через «Личный кабинет». Это делает ее более централизованной и универсальной платформой для взаимодействия.

В Японии взаимодействие выражается в праве на добровольное раскрытие нарушений на этапе предупреждения о проверке – это, по сути, разовый акт. СДК ВЭД предлагает более прогрессивный, непрерывный и интерактивный механизм – встроенный инструмент самокоррекции. Это переводит взаимодействие из эпизодического в постоянный режим, позволяя оперативно и с минимальными издержками исправлять технические ошибки.

Таким образом, опыт Японии и концепция СДК ВЭД находятся в отношениях преемственности и эволюции. СДК ВЭД перенимает проверенную временем стратегию японской модели (риск-ориентированность, категорирование, доверие к добросовестным участникам ВЭД), но предлагает для ее реализации качественно новый тактический и технологический инструментарий. СДК ВЭД – это не копия, а следующий логичный шаг в развитии таможенного контроля после выпуска товаров, использующий современные цифровые технологии для достижения тех же целей с большей эффективностью, скоростью и масштабом.

Далее рассмотрим преимущества внедрения СДК ВЭД.

Во-первых, высвобождаются человеческие ресурсы за счет автоматизации рутинных операций и их перераспределение на сложные случаи с высоким экономическим риском.

Во-вторых, добросовестные участники ВЭД получают ускоренное прохождение таможенных процедур, сокращение количества проверок и возможность оперативно исправлять технические ошибки.

В-третьих, регламентируются прозрачные и понятные критерии оценки риска, создаются стимулы для соблюдения таможенного законодательства.

В-четвертых, создаются предсказуемые и комфортные условия для ведения внешнеэкономической деятельности.

Для таможенных органов и государства данная система обеспечивает качественный рост эффективности контроля. Система позволяет перейти от тотального, ресурсоемкого надзора к целевому и точечному. Сфокусировав усилия на ограниченном сегменте участников ВЭД с высоким уровнем риска, таможенные органы смогут добиться большего фискального результата при оптимизации затрат. Также осуществляется высвобождение инспекторов от рутинных проверок добросовестных компаний, позволяющее перенаправить их на сложные аналитические задачи, расследование сложных схем уклонения от платежей и повышение профессиональной квалификации. И, наконец, автоматизированный отбор объектов для контроля на основе алгоритмизированной оценки данных значительно снижает риски коррупции и административного произвола, повышая прозрачность и объективность работы таможни [5].

Влияние данной системы на добросовестных участников ВЭД также ощутимо. Компании с низким уровнем риска получают максимальное упрощение процедур, таких, как ускоренный выпуск товаров и минимальное вмешательство таможенных органов после выпуска товаров в дела участников ВЭД. Формирование четких и понятных критериев оценки риска, заложенных в алгоритмы СДК ВЭД, делает взаимодействие бизнеса с таможенными органами максимально прогнозируемым, что является критически важным для бизнес-планирования и логистики. Встроенный механизм самокоррекции позволяет быстро и без штрафных санкций устранять технические недочеты в декларациях, что формирует партнерскую модель отношений с контролирующим органом.

В целом создается современная, цифровая и ориентированная на сотрудничество система таможенных органов, которая становится весомым конкурентным преимуществом страны в борьбе за инвестиции и транснациональные компании. Сокращение времени таможенного оформления для большинства участников ВЭД повышает общую скорость движения товаров, что благоприятно сказывается на макроэкономических показателях и позиционировании страны как надежного логистического центра.

Проведенное исследование позволило всесторонне проанализировать перспективы совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров в Республике Беларусь через призму современных цифровых технологий и международного опыта. На основе глубокого изучения японской модели таможенного контроля после выпуска товаров и разработки концепции СДК ВЭД можно сформулировать следующие принципиальные выводы.

Теоретико-методологическая значимость исследования состоит в системном обосновании необходимости перехода от традиционной системы таможенного контроля к интеллектуальной системе управления рисками. Доказано, что современные вызовы глобальной торговли – рост товарооборота, усложнение логистических цепочек, изощренные схемы уклонения от уплаты таможенных платежей – требуют принципиально новых подходов к организации таможенного контроля после выпуска товаров. Исследование выявило, что ключевым трендом развития таможенного контроля мирового уровня является интеграция технологий больших данных, машинного обучения и предиктивной аналитики в процессы принятия управленческих решений.

Практическая ценность работы заключается в разработке конкретного механизма модернизации национальной системы таможенного контроля после выпуска товаров. Концепция СДК ВЭД представляет собой не просто теоретическую модель, а детально проработанный проект цифровой трансформации, включающий архитектуру взаимодействия модулей сбора и анализа данных; алгоритмы категорирования участников ВЭД; механизмы автоматизированного принятия решений; инструменты интерактивного взаимодействия с бизнес-сообществом.

Сравнительный анализ с японской моделью показал, что предлагаемая система не является механическим заимствованием зарубежного опыта, а представляет собой его адаптацию с учетом современных технологических возможностей и национальной специфики.

Экономическая эффективность внедрения СДК ВЭД обусловлена комплексным синергетическим эффектом для всех участников ВЭД. Для таможенных органов это означает повышение результативности контрольных мероприятий, оптимизацию использования кадровых ресурсов, сокращение операционных издержек; усиление фискальной функции.

Для участников ВЭД система создает предпосылки для снижения административной нагрузки, сокращения временных и финансовых издержек, повышения предсказуемости таможенного контроля, создания стимулов для добросовестного ведения торговли.

Социально-экономическое значение реализации проекта состоит в его потенциале для улучшения инвестиционного климата страны, стимулирования легализации внешнеторговой деятельности и укрепления конкурентных позиций белорусской экономики в системе международных экономических отношений.

Перспективы дальнейшего исследования видятся в детализации технических требований к системе, разработке поэтапного плана внедрения, проведении пилотных испытаний на отдельных сегментах внешнеторговой деятельности, а также в мониторинге и корректировке алгоритмов работы системы по мере ее эксплуатации.

В заключение следует подчеркнуть, что предлагаемая концепция СДК-ВЭД представляет собой технологически обоснованное направление модернизации таможенного контроля, соответствующее как мировым тенденциям

развития таможенной системы, так и национальным интересам Республики Беларусь в создании эффективной и сбалансированной системы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения: 29.09.2025).

2 О таможенном регулировании в Республике Беларусь : Закон Респ. Беларусь от 10 янв. 2014 г. № 129-3 // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения: 29.09.2025).

3 Данные отдела таможенной стоимости и посттаможенного контроля Гомельской таможни за 2022–2024 гг.

4 **Горячев, В. А.** Международный опыт таможенного контроля после выпуска товаров / В. А. Горячев // Интермедиа. – URL: http://intermedia-publishing.ru/ENZhM/Goryachev_CustomControl.pdf (дата обращения: 24.08.2025).

5 **Барило, Н. В.** Применение искусственного интеллекта / Н. В. Барило // Океанский менеджмент. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/primenenie-iskusstvennogo-intellekta-v-tamozhennom-dele> (дата обращения: 28.08.2025).

O. PUTYATO, A. DOROKHOVA

Belarusian State University of Transport

IMPROVEMENT OF CUSTOMS CONTROL AFTER THE RELEASE OF GOODS IN THE REPUBLIC OF BELARUS BASED ON THE INTRODUCTION OF DIGITAL TECHNOLOGIES

The article provides an analysis of the activities of the customs authorities of the Republic of Belarus in carrying out customs control after the release of goods in the Republic of Belarus, as well as discusses the main problems and identifies areas for improving customs control after the release of goods in the Republic of Belarus.

Получено 02.10.2025