

## К ВОПРОСУ О КЛАССИФИКАЦИИ ТАМОЖЕННЫХ РИСКОВ

© 2020 Кузьмина Алина Олеговна\*

студент

Самарский государственный экономический университет

E-mail: kuzminaaa99@gmail.com

**Ключевые слова:** система управления рисками, процесс управления рисками, таможенные риски, классификация, таможенное законодательство.

В статье рассматриваются основные классификации таможенных рисков. Анализируются положения действующего таможенного законодательства и научные труды в области таможенного права. Автор подчеркивает практическую значимость изучения видов таможенных рисков.

При осуществлении своей деятельности таможенные органы сталкиваются с рядом проблем, связанных с нарушением таможенного законодательства. Для борьбы с этими проблемами на базе международных стандартов и принципах риск-менеджмента была разработана система управления рисками.

На сегодняшний день нормативное закрепление определения системы управления рисками отсутствует. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза раскрывает содержание только процесса управления рисками. Так, в соответствии со ст. 377 ТК ЕАЭС процесс управления рисками таможенными органами включает:

1. сбор и обработка информации об объектах таможенного контроля, о совершенных таможенных операциях и результатах таможенного контроля, проведенного как до, так и после выпуска товаров;

2. оценка риска;

3. описание индикатора риска;

4. определение мер по минимизации рисков и порядка применения таких мер;

5. разработка и утверждение профилей рисков;

6. выбор объектов таможенного контроля;

7. применение мер по минимизации рисков;

8. анализ и контроль результатов применения мер по минимизации рисков.

Как мы видим, ключевым моментом является идентификация риска, от этого этапа зависит эффективность всего процесса.

Сам по себе риск как правовая категория представляет собой вероятность наступления неблагоприятного события. В сфере таможенного дела рассматриваемое понятие связывают с целым комплексом мероприятий, возникающих в процессе таможенного кон-

---

\* Научный руководитель - **Паулов Павел Александрович**, кандидат юридических наук, доцент.

троля и сопряженных с вероятностью нарушения таможенного законодательства, приводящих в итоге к неблагоприятным последствиям для безопасности государства в целом<sup>1</sup>. В соответствии со ст. 376 ТК ЕАЭС таможенный риск - вероятность несоблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании<sup>2</sup>.

Появление таможенных рисков негативно сказывается на состоянии экономики страны. Разработанный процесс управления рисками не всегда позволяет своевременно выявить их, поскольку риски относятся к динамичным явлениям. Быстрый темп развития технологий, и как следствие этого - общественных отношений, становится причиной появления новых и новых таможенных рисков. На наш взгляд, решением проблемы идентификации риска для его дальнейшего устранения является их классификация.

В законодательстве закреплена классификация таможенных рисков по возможности нарушения таможенных предписаний. Так, выделяются риски низкого, среднего и высокого уровня<sup>3</sup>.

В научной литературе рассматриваются классификации по иным основаниям. Например, по территориальному масштабу действия таможенные риски подразделяются:

- общероссийские (возникают на всей территории Российской Федерации либо в таможенных органах, в регионе деятельности нескольких региональных таможенных управлений или таможен, непосредственно подчиненных ФТС России);
- региональные (появляются в регионе деятельности одного регионального таможенного управления);
- зональные (возникают в регионе деятельности одного регионального таможенного управления)<sup>4</sup>.

С точки зрения объектов таможенного контроля выделяются такие виды рисков, как товарные (связаны с таможенным контролем отдельных товаров), транспортные (связаны с контролем транспортных средств, перевозящих товары), валютные (связаны с перемещением лимитированного количества денежных средств), имущественные (связаны с вероятностью потери имущества в случае кражи, диверсии, халатности)<sup>5</sup>.

Если рассматривать источник возникновения таможенного риска как признак классификации, то риски можно разделить на внешние и внутренние. Внешние риски происходят от хозяйствующих, государственных субъектов и иностранных компаний. Источниками внутренних рисков является, в частности, работники таможенных органов<sup>6</sup>.

Следует отметить, что риски в сфере таможенного дела выделяются по практическому различию. Существуют риски выявленные и потенциальные. Выявленные риски - это риски, информация о которых уже зафиксирована таможенными органами. Потенциальный риск - риск, который еще не выявлен, но условия его возникновения существуют<sup>7</sup>.

На этом перечень классификаций видов таможенных рисков не заканчивается. В своем анализе мы остановились на самых распространенных видах. Основаниями разделения таможенных рисков могут также являться направленность риска, степень прогнозируемости, время обнаружения, способ выявления и т.д.<sup>8</sup>.

Таким образом, в научной литературе содержится множество классификаций видов таможенных рисков, многие из которых не систематизированы и законодательно не за-

креплены. Поскольку таможенный риск - сложное, динамичное явление, это затрудняет идентификацию риска. Отнесение возникшего в таможенной деятельности риска к тому или иному виду позволяет получить больше информации о нем, быстрее идентифицировать и подобрать необходимый способ для его устранения. Кроме того, классификацию рисков может рассматривать как основу для выявления новых таможенных рисков и совершенствования всего процесса управления рисками.

---

1. Арабян М.С., Попова Е.В. Система управления рисками в таможенном деле на современном этапе // Таможенное дело. 2018. N 3. С. 20 - 24.

2. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 09.01.2018.

3. О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений отдельные законодательные акты Российской Федерации": федер. закон от 03.08.2018 N 289-ФЗ (ред. от 27.12.2019) // Собрание законодательства РФ. 06.08.2018. N 32 (часть I). Ст. 5082.

4. Тамразян С.Э. Таможенные риски: основные виды и подходы к классификации // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2016. № 2(23). С. 37-42.

5. Порошин Ю.Б., Ягубов Ш.Б. Систематизация таможенных рисков как основа совершенствования механизма управления рисками // Вестник СГСЭУ. 2019. № 276. С. 98-101.

6. Дорожкина Т.В., Кривова В.Д. О теоретических аспектах таможенного риска // Тенденции развития науки и образования. С. 67-70.

7. Лавина Н.Ю., Стецюра А.Г., Рахматуллина Р.М. Таможенный риск как разновидность экономического и его виды // Концепт. 2019. № 2. С. 1-6.

8. Ревина С.Н., Паулов П.А., Борякин Д.В. Таможенный контроль: уч. пособие. Самара: Самарский государственный экономический университет, 2018. 174 с.

## TO THE QUESTION OF CLASSIFICATION OF CUSTOMS RISKS

© 2020 Kuzmina Alina Olegovna  
Student

Samara State University of Economics  
Email: [kuzminaaa99@gmail.com](mailto:kuzminaaa99@gmail.com)

**Keywords:** risk management system, risk management process, customs risks, classification, customs legislation.

The article discusses the main classifications of types of customs risks. The provisions of the current customs legislation and scientific works in the field of customs law are analyzed. The author emphasizes the practical importance of studying classifications of types of customs risks.