



ОЦЕНКА ТРАНСПОРТНО-ТАМОЖЕННЫХ РИСКОВ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ КРУПНЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ В ЛЕСОПРОМЫШЛЕННОМ КОМПЛЕКСЕ

РОМАН ГАМЗОВ
Генеральный директор
ООО «Консорус» (ОТК Груп)

ПОЧЕМУ ВАЖНО УДЕЛЯТЬ ВНИМАНИЕ ТРАНСПОРТНО-ТАМОЖЕННОЙ СОСТАВЛЯЮЩЕЙ ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА?

1. Стоимость технологического оборудования в бюджете инвестиционных проектов ЛПК составляет от 30 до 70 %, при этом стоимость транспортно-таможенных затрат может достигать 40% от стоимости оборудования.

2. Размер штрафа за ошибки при таможенном оформлении в соответствии со ст.16.2 КоАП РФ может быть равен СТОИМОСТИ оборудования в двукратном размере. При доначислении таможенных платежей в размере более двух миллионов рублей может быть заведено уголовное дело по статье 194 УК РФ.

КАКИЕ ОСНОВНЫЕ ПРИЧИНЫ ТРАСПОРТНО-ТАМОЖЕННЫХ РИСКОВ?

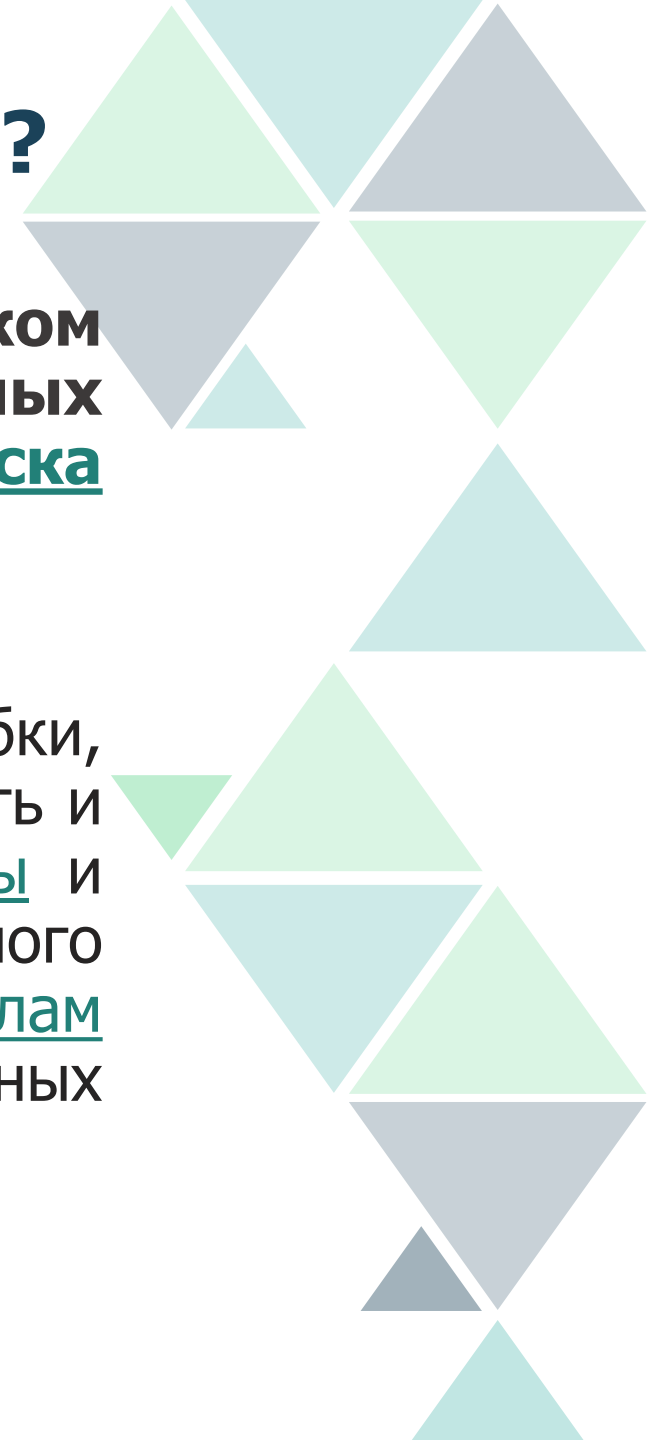
1. Подготовка внешнеторгового контракта без учета аспектов таможенного оформления
2. Ошибки при определении кодов ТН ВЭД ввозимого оборудования
3. Планирование маршрута доставки без учета места таможенного оформления
4. Ошибки в выборе подрядчиков для реализации транспортно-таможенной схемы
5. Неверный расчет таможенных платежей при формировании бюджета проекта



КАКОЙ РИСК ЯВЛЯЕТСЯ КРИТИЧЕСКИМ?

На сегодняшний день критическим риском инвестиционного проекта по масштабу возможных потерь является таможенный контроль после выпуска товаров:

Если при декларировании товаров были допущены ошибки, таможня в течение 3-х лет после выпуска может выявить и доначислить сумму недоимки, а также взыскать штрафы и пени за несколько лет. Часто результаты таможенного контроля после выпуска приводят также к уголовным делам по ст. 194 УК РФ «Уклонением от уплаты таможенных платежей в крупном размере».



КОМПЛЕКСНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ТРАНСПОРТНО-ТАМОЖЕННЫМИ РИСКАМИ ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА



1

Предварительная
экспертиза
инвестиционного
проекта

2

Выбор **надежных**
партнеров для
реализации
транспортно-
таможенной схемы

3

Проведение
таможенного аудита
после ввоза
оборудования

ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ ЭКСПЕРТИЗА ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА



Экспертиза таможенных аспектов проекта

1. Анализ внешнеторгового контракта, спецификаций оборудования
2. Выявление возможности применения единого кода ТН ВЭД для основного оборудования
3. Определение кодов ТН ВЭД, расчет таможенных платежей
4. Определение применимых мер нетарифного регулирования

Экспертиза транспортных аспектов проекта

1. Анализ возможных схем транспортировки и предоставление рекомендаций по выбору оптимальной схемы.
2. Определение возможных мест декларирования
3. Анализ таможенных органов, выявление их преимуществ и недостатков
4. Предоставление рекомендаций по выбору таможенного органа

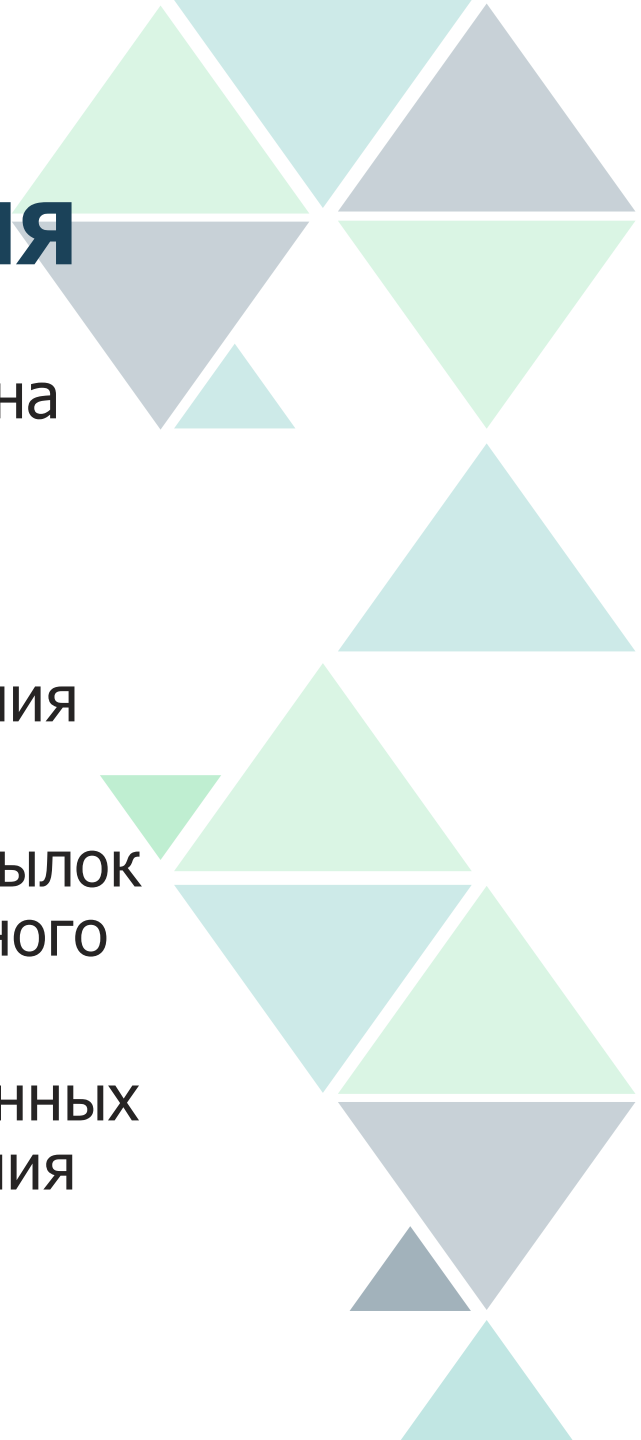
ВЫБОР ПАРТНЕРОВ ДЛЯ РЕАЛИЗАЦИИ ТРАНСПОРТНО-ТАМОЖЕННОЙ СХЕМЫ

- Основным критерием выбора является наличие у исполнителей опыта реализации аналогичных проектов не менее 5 лет и рекомендаций крупных компаний
- Важным фактором является практическое взаимодействие исполнителей с таможенными органами на этапе согласования схемы проекта и получения предварительных документов для таможенного оформления
- При выборе партнеров необходимо учитывать не только стоимость услуг, но и общую стоимость затрат на реализацию транспортно-таможенной схемы



ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ ТАМОЖЕННОГО АУДИТА ПОСЛЕ ВВОЗА ОБОРУДОВАНИЯ

- 1.** Анализ документации, подлежащей учету и хранению на предприятии, на предмет выявления несоответствий с документами, предъявленными в таможенные органы.
- 2.** Анализ контрактной, бухгалтерской и финансовой документации с целью контроля правильности определения таможенной стоимости ввезенного оборудования.
- 3.** Комплексная проверка на предмет выявления предпосылок изменения таможенными органами кодов ТН ВЭД ввезенного оборудования и сопутствующих товаров.
- 4.** Разработка плана мероприятий по устранению выявленных критических ошибок и факторов риска в случае проведения таможенного контроля после выпуска товаров.



РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

- В интересах кредитных учреждений помогать Заемщикам не допустить стартовых ошибок при реализации проекта.
- Перед тем, как выдать кредит, важно убедиться, что заемщик правильно понимает и оценивает транспортно-таможенную составляющую инвестиционного проекта, которая имеет большой процент в общей массе кредита.
- Привлечение аккредитованных экспертных организаций для проверки расчетов транспортно-таможенной составляющей в бизнес-плане – эффективный способ выявить «узкие места» проекта на начальном этапе.

ВЫВОДЫ

- Ошибки при реализации транспортно-таможенной составляющей инвестиционного проекта могут очень негативно повлиять на успешность реализации проекта в целом.
- Комплексный подход к управлению транспортно-таможенными рисками позволяет свести данные риски к минимуму.
- Предварительное экспертное заключение поможет избежать критических ошибок при реализации проекта.



CONSORUS



ООО «Консорус»
Санкт-Петербург, Дунайский пр.д.23
Тел./факс. +7 (812) 650-1-650
www.consorus.ru

Центр предварительных классификационных решений
www.center-pkr.ru
Телефон **горячей линии** 8-800-600-59-29