

Управление таможенными рисками посредством использования внешних данных как способ повышения эффективности предоставления таможенных услуг

И. А. Чичеров¹, П. Н. Афонин², В. А. Иваненко³

¹Российская таможенная академия, Московская обл., г. Люберцы

²СПбГЭТУ «ЛЭТИ», Санкт-Петербург, ³Выборгский филиал РАНХиГС, Ленинградская область, г. Выборг

¹ilja.chi4erow@yandex.ru, ²pnafonin@etu.ru, ³ivanenko-va@ranepa.ru

Аннотация. Подходы к совершению таможенных операций, основанные на оценке рисков и имеющихся в распоряжении таможенных органов данных, уже много лет является фундаментом деятельности таможенного контроля в ЕАЭС. Контроль, основанный на оценке рисков, позволяет таможене сосредоточиться на перевозках с высокой степенью риска, содействовать перевозкам с низким уровнем риска и, таким образом, контролировать трансграничную торговлю. В свою очередь, добросовестные участники внешнеэкономической деятельности, в том числе перевозчики, получают более качественные таможенные услуги при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС. Ключевую роль в современных реалиях играют внешние данные, поскольку своевременная и точная информация о сторонах сделки, товарах и видах транспорта позволяет органам таможни нацеливаться на товары, которые обладают высоким риском, и определять наиболее подходящий порядок таможенного контроля. Чтобы раскрыть весь потенциал внешних данных, таможенные органы должны наладить отношения с поставщиками данных, а также выявлять перспективные внешние источники данных, систематизировать и связывать эти источники данных с существующими наборами данных, имеющимися у таможни.

Ключевые слова: ЕАЭС; таможенный контроль; система управления рисками; внешние данные; таможенные органы

I. ВВЕДЕНИЕ

Подходы к совершению таможенных операций, основанные на оценке рисков и имеющихся в распоряжении таможенных органов (далее – ТО) данных, уже много лет является фундаментом деятельности таможенного контроля в Евразийском экономическом союзе (далее – ЕАЭС). Контроль, основанный на оценке рисков, позволяет таможене сосредоточиться на перевозках с высокой степенью риска, содействовать перевозкам с низким уровнем риска и, таким образом, контролировать трансграничную торговлю [1]. В свою очередь, добросовестные участники внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД), в том числе перевозчики,

получают более качественные таможенные услуги при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС.

Ключевую роль в современных реалиях играют внешние данные (информация, не содержащаяся в таможенных системах, для получения которой ТО необходимо организовать поиск данных, получить доступ к ним и оплатить их использование), поскольку своевременные и точные сведения о сторонах сделки, товарах и видах транспорта позволяют органам таможни нацеливаться на товары, которые обладают высоким риском, и определять наиболее подходящий порядок таможенного контроля.

Доступ к внешним данным обеспечивает получение важной для таможни дополнительной информации о трансграничных перевозках для целей оценки рисков. Внешние данные повышают значение ранее существовавших наборов данных (к ним относятся таможенные декларации и иные товаросопроводительные документы; результаты досмотров, проверок документов, рентгеновских снимков и других средств контроля; информация, поступающая от органов государственной власти, межправительственных органов и органов иностранных государств), способствуя более разумному таможенному контролю за счет принятия более информированных решений.

Внешние данные могут повысить эффективность управления таможенными рисками и общей эффективности работы таможни ввиду следующих факторов:

1. Дополнительные элементы внешней информации помогают таможене составить более полный профиль груза, вида транспорта, торгового пути или субъекта ВЭД. Например, международные поставщики информации (Orbis или Dun & Bradstreet), предлагают подробную информацию о сторонах, участвующих в трансграничных грузовых перевозках. Эта информация помогает таможене выявлять и оценивать риски, возникающие во ВЭД, особенно когда в ней участвуют иностранные торговцы и неизвестные

импортеры, не имеющие опыта соблюдения требований таможенного законодательства.

2. Внешние источники данных содержат сведения, которые могут позволить таможене заранее определить потенциальные угрозы, ведь чем раньше в распоряжении органа таможи окажется информация, тем быстрее он сможет оценить риск. Например, существуют отраслевые платформы, такие как CargoHUB и INTTRA, которые грузоотправители и их агенты используют для планирования и бронирования перевозок, а также для инструктирования перевозчиков о том, как следует отправлять товары.

3. Внешние данные могут помочь таможене преодолеть одну из причин неточных данных деклараций: экспедиторы и другие агенты часто заполняют таможенные декларации от имени своих клиентов. Манифесты, коносаменты и другие транспортные документы, предоставляемые этими агентами, могут быть неточными, поскольку информация поступает не напрямую от их клиентов, отправляющих товары. Как следствие, надежность информации определяется риском, связанным с агентами, которые обрабатывают и передают данные. Внешние источники могут помочь таможене определить истинного грузополучателя и грузоотправителя товара и получить доступ к информации от основной международной цепочки поставок. Надежные внешние данные могут быть в форме заказов на поставку, упаковочных листов, счетов-фактур или других документов, в которых подробно описывается характер товаров и условия их доставки.

4. Глобальная торговля и логистика находятся в состоянии постоянных изменений: появляются новые трейдеры, меняются торговые пути и развиваются бизнес-модели. То же самое относится и к трансграничным сетям контрабанды, которые должны постоянно адаптировать свои структуры и тактику, чтобы обойти правоохранительные органы. Для эффективной борьбы с динамичной трансграничной преступностью ТО важно быть в курсе меняющейся торговой среды.

Внешние источники данных могут помочь ТО поддерживать свои записи в актуальном состоянии, например, о торговых и логистических компаниях, торговых маршрутах и ценах на продукты. Например, поставщики информации о компаниях, такие как Orbis и Dun & Bradstreet, обладают информацией о владельцах компаний, направлениях бизнеса и торговой деятельности. Поставщики услуг по аналитике импорта и экспорта могут позволить таможене отслеживать глобальные торговые потоки и торговую деятельность отдельных компаний практически в режиме реального времени, что позволяет ТО реагировать на любые подозрительные изменения в поведении участников ВЭД.

5. Анализ исторических данных о торговых потоках и поведении субъектов ВЭД может предоставить ценные сведения об ожидаемых моделях торговли. Наличие правил торговой деятельности

позволяет таможене выявлять необычную, подозрительную деятельность и реагировать на нее [3].

Внешние данные также могут быть источником информации о прошлом поведении экономических операторов, включая информацию о постоянных клиентах, логистических партнерах, обычных маршрутах доставки и обычных типах грузов. Таможня может использовать эту историческую информацию для построения более точных моделей прогнозирования будущей деятельности и выявления необычного поведения операторов.

Вышеизложенное свидетельствует о том, что внешние данные формируют у ТО и субъектов ВЭД совершенно новый взгляд на трансграничные перевозки.

Целью проекта является исследование управления таможенными рисками посредством использования внешних данных в качестве способа повышения эффективности предоставления таможенных услуг.

Перед собой в процессе выполнения проекта мы поставили следующие задачи:

1. Анализ пилотных проектов таможенных органов по использованию внешних данных.

2. Исследование причин, препятствующих использованию внешних данных при управлении таможенными рисками.

3. Выявление способов обеспечения надлежащего качества внешних данных при правлении таможенными рисками.

Целевой аудиторией являются таможенные органы и организации – субъекты ВЭД, заинтересованные в повышении эффективности управления таможенными рисками посредством использования внешних данных как способа повышения эффективности предоставления таможенных услуг.

II. ИССЛЕДОВАНИЕ ПИЛОТНЫХ ПРОЕКТОВ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ПО ИСПОЛЬЗОВАНИЮ ВНЕШНИХ ДАННЫХ

В этом разделе исследуются два пилотных проекта, которые демонстрируют, как таможенные органы могут использовать внешние данные для улучшения деятельности по таможенному контролю, а также по предоставлению таможенных услуг. Пример Бельгии касается того, как обогатить данные Сводной декларации о въезде до прибытия (ENS) дополнительной информацией из внешних источников данных. Пример Нидерландов показывает, как таможня может получать информацию с онлайн-рынков электронной коммерции для оценки фискальных рисков.

Два пилотных проекта являются частью проекта PROFILE, финансируемого Европейским союзом (далее – ЕС), целью которого является улучшение возможностей анализа таможенных данных и улучшение использования источников данных, связанных с рисками, для управления таможенными рисками [5].

Так, на сегодняшний день таможи ЕС получает Сводные декларации о ввозе (ENS) на входящие контейнеры за 24 часа до того, как контейнеры будут погружены на судно в иностранном порту. Эта информация о предварительной загрузке позволяет таможене проводить оценку риска до прибытия в целях безопасности и, следовательно, выявлять контейнеры с высоким уровнем риска до их прибытия в ЕС. Однако полное использование данных ENS оказалось сложной задачей для ТО ЕС, поскольку эти данные часто бывают неполными или неточными.

Одним из аспектов бельгийского пилотного проекта PROFILE является исследование ценности выбранных внешних источников данных для оценки таможенных рисков. В качестве отправной точки бельгийская таможня уже использует данные ENS и многие другие наборы данных для оценки рисков прибывающих морских контейнеров и грузов. Эти базовые наборы данных включают, в основном, нормативные данные от трейдеров и логистических компаний, которые таможня получает в виде различных деклараций. При этом в целях интеграции внешних источников данных в процесс оценки рисков, бельгийская таможня использует данные глобальных платформ. Так, платформа бронирования контейнеров «BigDataMari» предоставляет грузоотправителям, их агентам и перевозчикам услуги по организации международных перевозок. Бельгийский пилот использует следующие данные из BigDataMari:

1. Данные о бронировании – информация, предоставляемая экспортером, грузоотправителем или экспедитором в рамках процесса бронирования контейнера. Набор данных содержит информацию о грузоотправителях, грузополучателях, экспедиторах, перевозчиках, уведомляющих сторонах, грузах, контейнерах и маршрутах.

2. Инструкции по судоходству – информация, предоставляемая экспортером, грузоотправителем или экспедитором перевозчику с подробным описанием того, как товары должны быть отгружены и доставлены.

3. Сведения об отслеживании – информация о перемещении контейнеров, отправляемые перевозчиком экспедитору и грузоотправителю.

Бельгийские ТО также используют сообщения о состоянии контейнера, которые доступны на сайте ConTraffic. Базовая аналитика данной платформы может позволить обнаруживать аномалии в работе контейнеров путем сравнения событий отслеживания с информацией о движении судов, поступающей от Автоматической идентификационной системы (AIS).

На данный момент нет убедительных доказательств пользы внешних данных для процесса управления таможенными рисками. Тем не менее, ТО Бельгии считают, что определенные преимущества реальны и даже ожидаемы благодаря раннему доступу к надежной и точной внешней информации.

Голландский пилотный проект PROFILE исследует способы получения информации о продуктах

непосредственно с сайтов электронной коммерции для оценки фискальных рисков. Идея состоит в том, чтобы собирать информацию о ценах на продукты с сайтов электронной коммерции и использовать эту информацию для оценки средних цен на типичные продукты электронной коммерции. Затем эти средние цены можно было бы сопоставить с заявленной стоимостью товаров электронной коммерции, чтобы найти импортные товары подозрительно низкой стоимости. В конце концов, средние цены помогут системе таможенного таргетинга оценить справедливую стоимость товара и определить, близка ли заявленная стоимость импортируемого товара к его справедливой стоимости. Существенное отклонение от типичного ценового диапазона продукта будет рассматриваться как показатель потенциальной недооценки и фискального мошенничества.

Для начала очень важно понять, как декларируется импорт электронной коммерции в Нидерландах. VENUE – это система декларирования, которую уполномоченные грузоотправители или их агенты могут использовать для оформления импортируемых товаров электронной торговли. При декларировании на VENUE уполномоченным декларантам разрешается подавать сокращенную часть набора данных импортной декларации. Например, товарный код не является частью этого набора данных.

В качестве основной функции пилотный проект разрабатывает и тестирует поисковый робот, который извлекает информацию (в основном данные о ценах) с крупнейших международных онлайн-рынков. Данные о ценах в конечном итоге используются для оценки средних продажных цен на обычные товары электронной коммерции [4].

Обратим внимание, что обработка естественного языка и анализ текста – две ключевые технологии, используемые для анализа неструктурированной текстовой информации. Сайты электронной коммерции используют текст в свободной форме для описания продуктов, которые они продают. Кроме того, импортеры электронной коммерции, которые декларируют товары в системе декларирования VENUE, обычно предоставляют только текстовые описания товаров в рамках упрощенной импортной декларации (обратите внимание, что товарные коды не являются обязательными). Методы обработки естественного языка и анализа текста необходимы для точной идентификации товаров на основе текстовых описаний. Только после установления идентичности товаров можно сравнить заявленную стоимость товаров электронной коммерции с обычными ценами на те же товары, продаваемые в Интернете.

Предполагается, что голландская таможня постепенно откажется от декларации VENUE и заменит ее новой, более совершенной системой декларирования и интерфейсом таргетинга [4]. Новая система в рамках оценки рисков будет сравнивать заявленные значения со средними розничными ценами в Интернете, чтобы повысить способность системы выявлять случаи занижения стоимости и налогового мошенничества.

Система будет учитывать доступную информацию о товаре: описание товара, количество товара, вес и другую возможную информацию. Затем система таргетинга рассчитает ожидаемое отклонение заявленной стоимости от типичной цены товара. В качестве правила риска система будет поднимать тревогу всякий раз, когда разрыв между объявленной стоимостью и розничной ценой будет подозрительно большим. Таким образом, система будет определять, следует ли более подробно проверять конкретную декларацию и связанные с ней товары электронной коммерции.

III. СПОСОБЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ НАДЛЕЖАЩЕГО КАЧЕСТВА ВНЕШНИХ ДАННЫХ

Внешние источники данных могут существенно способствовать процессам управления таможенными рисками. Однако доступ к внешним данным может быть затруднен по различным юридическим, техническим и организационным причинам.

Качество данных имеет решающее значение для оценки рисков и является проблемой для таможенных органов. Многие таможенные эксперты жалуются на низкое качество данных деклараций: расплывчатые описания товаров, неверные коды ТН ВЭД и отсутствие информации об отправителе. Такая же критика может быть направлена на внешние наборы данных, которые могут содержать неточную, неполную или плохо структурированную информацию в неправильных форматах. В целом, данные низкого качества подрывают процесс оценки рисков, из-за чего таможникам будет содействовать перевозкам с низким уровнем риска и сосредоточить контроль на перевозках с наивысшим риском. Недостаток данных также обременит специалистов по анализу данных, которым необходимо тратить значительное время на очистку и подготовку данных.

Обеспечение надлежащего качества внешних данных является критически важной задачей для таможи и субъектов ВЭД. По нашему мнению достичь этого можно посредством:

1. Совместной разработки источников данных. Многие поставщики данных вместе с ТО стремятся улучшить качество своих активов данных. Органы таможи могут экспериментировать с внешним набором данных, а затем предоставлять поставщику обратную связь о том, как можно улучшить наборы данных с точки зрения управления таможенными рисками.

2. Соответствия признанным стандартам. Международно признанные стандарты предлагают общую основу для управления данными в таможенной сфере. Чем больше ТО следуют стандартам, таким как Модель данных Всемирной таможенной организации, тем легче внешним поставщикам данных предоставлять услуги, отвечающие потребностям многих таможенных администраций. Общие правила для форматов данных также решат проблему сопоставимости внешних данных.

3. Отслеживания качества данных. Таможня может предотвратить ухудшение внешних данных посредством систематического контроля качества. ТО может перекрестно проверять данные, которые можно найти в нескольких источниках, и использовать физические проверки для выявления несоответствий между товарами и соответствующими данными. Поставщики данных могут быть оценены по качеству предоставляемых ими данных.

4. Повышения подотчетности. Компании и частные лица более склонны предоставлять качественные данные, если они несут за это ответственность. Чтобы повысить подотчетность источников данных, органы таможи могут проводить проверку соответствия и налагать штрафы на тех, кто предоставляет недостоверные данные. Ключом к подотчетности является понимание того, как генерируются различные элементы данных и откуда они берутся.

IV. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Внешние данные предоставляют таможе совершенно новый взгляд на трансграничные перевозки. Они дополняют данные декларации, предоставляя ТО дополнительные элементы данных для проверки и оценки рисков. В некоторых случаях ценность внешних данных заключается в их ранней доступности, что позволяет таможе проводить оценку рисков раньше, чем с традиционными наборами данных. В некоторых случаях внешние данные представляют собой коммерческую информацию, которой обмениваются продавцы, покупатели и посредники для организации торговли и логистики; эта обязательная коммерческая информация из первых рук, как правило, является относительно точной и надежной. Доступ к дополнительным внешним данным также обеспечивает более эффективную перекрестную проверку наборов данных и обновление таможенной информации последними данными. Исторические данные из внешних источников также могут помочь таможе повысить точность профилирования.

Некоторые государства, в частности Бельгия и Нидерланды, стремятся использовать внешние данные для улучшения таможенного контроля. Бельгийский пилотный проект включает использование данных с коммерческих логистических платформ для улучшения оценки рисков до прибытия. Ожидается, что пилотный проект расширит возможности таможи по перекрестной проверке данных в нескольких наборах данных, повысит точность и надежность имеющейся информации и поможет таможникам идентифицировать истинных грузоотправителей и грузополучателей, стоящих за транзакциями. Второй пилотный проект таможи Нидерландов развивает процесс получения информации с онлайн-площадок электронной коммерции для оценки фискальных рисков. Пилот использует современные технологии обработки естественного языка и анализа текста.

Однако, несмотря на то, что таможи во всем мире осознали потенциал внешних данных для управления таможенными рисками, требуются огромный потенциал, время и усилия, чтобы осмысленно интегрировать внешние данные в процессы таргетинга. Во-первых, поскольку внешние данные бывают разных видов и форм, ТО часто приходится тратить значительные ресурсы на очистку и преобразование внешних данных в полезную информацию и оперативную информацию. Другая проблема заключается в том, что часто бывает трудно надежно связать внешние наборы данных с другими записями информации. Для решения данных вопросов представляется необходимым осуществлять совместную разработку источников данных, работу по внедрению внешних данных, отслеживание качества данных, повышение подотчетности.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- [1] Система управления рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств [Электронный ресурс] : учеб. пособие / И.А. Аксенов; Владим. гос. ун-т им. А. Г. и Н. Г. Столетовых. – Электрон. дан. (4,23 Мб). Владимир : Изд-во ВлГУ, 2021. 399 с.
- [2] Mikuriya K. Data analysis: seizing opportunities for effective border management // WCO News. 2017. № 82. С. 7–9.
- [3] Victorien Gnogoue R. C. Mirror analysis, a risk analysis support tool for customs administrations // WCO News. 2017. № 82. С. 16–18.
- [4] Cross-border E-commerce challenges: A view from multilateral efforts. WCO // URL: http://mddb.apec.org/Documents/2019/SCCP/ACBD/19_sccp_acbd_002.pdf (дата обращения: 07.02.2023).
- [5] PROFILE: Enhancing Customs Risk Management. WCO // URL: <https://mag.wcoomd.org/magazine/wco-news-89/profile-enhancing-customs-risk-management/> (дата обращения: 08.02.2023).