

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(НИУ «БелГУ»)

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ
СТОИМОСТИ ТОВАРОВ С УЧЕТОМ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ (НА
БАЗЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа
студента очной формы обучения, группы 05001303
специальности 38.05.02 Таможенное дело
Алексеевко Юлии Андреевны

Научный руководитель
кандидат экономических наук
Костякова Ю.В.

Рецензент
Начальник отдела контроля
таможенной стоимости
Белгородской таможни
полковник таможенной службы
Тарасенко А.А.

БЕЛГОРОД 2018

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ, ВВОЗИМЫХ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ ЕАЭС	8
1.1. Сущности порядок определения таможенной стоимости товаров	8
1.2. Нормативно-правовая база корректировки декларации на товары в части таможенной стоимости товара	18
ГЛАВА 2. ПРАКТИКА КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ С УЧЕТОМ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ (НА БАЗЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)	32
2.1. Организационно-экономическая характеристика деятельности Белгородской таможни	32
2.2. Анализ судебной практики корректировок таможенных деклараций в части таможенной стоимости товаров (на базе Белгородской таможни)	36
2.3. Направления совершенствования процедуры контроля таможенной декларации в части таможенной стоимости товаров с учетом судебной практики	45
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	54
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	58

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В современных условиях адаптации к международным стандартам и принципам системы таможенного регулирования ВЭД, важной частью этой системы являются механизмы определения и контроля таможенной стоимости. На сегодняшний день острой проблемой для ФТС России в целом и для Белгородской таможни в частности является занижение таможенной стоимости. При этом зачастую используются фиктивные внешнеторговые документы. Прямыми последствиями данного явления являются недополучение государством значительной суммы таможенных платежей, снижение эффективности таможенного регулирования ВЭД и искажение информации о стоимостном объеме внешней торговли. Косвенными последствиями являются негативное влияние на развитие внутреннего рынка, вызванное недобросовестной ценовой конкуренцией, легализация денежных средств, полученных незаконным путем, нелегальный вывод денежных средств за рубеж.

Внедрение в таможенных органах выборочного контроля таможенной стоимости предполагало снижение затрат времени на контроль, упрощение соответствующих таможенных процедур, однако, на сегодняшний день большая часть товарной номенклатуры охвачена стоимостными профилями рисков, установлены контрольные показатели по их применению и эффективности. Соответственно, контроль таможенной стоимости подвергся значительному усилению. В данных условиях повышаются требования как к участникам ВЭД по доказательству заявленной таможенной стоимости и методу ее определения, так и к должностным лицам таможенных органов, осуществляющих контроль таможенной стоимости, в части их профессиональной квалификации, обоснованности принимаемых ими решений.

Контроль таможенной стоимости в технологической схеме таможенного контроля товаров занимает центральное место. Правильность определения таможенной стоимости и ее принятие являются точкой отсчета,

после которой осуществляются другие виды контроля: валютный, таможенных платежей, статистический и прочие.

Любая расчетная база требует создания определенного порядка исчисления таможенного налогообложения. Поэтому методика определения таможенной стоимости, с одной стороны, должна быть внутринациональной, увязанной (скоординированной) с общей налоговой системой, порядком ведения бухучета и другими отраслями национального законодательства, а с другой стороны, она должна соответствовать международным нормам.

Таможенная стоимость товаров служит исходной величиной для формирования информации о стоимостном объеме внешней торговли.

Практическое применение таможенных тарифов, эффективность мер тарифного регулирования, их согласованность и соответствие международным нормам и правилам, а также реальный уровень тарифного обложения во многом предопределяется теми правилами, которые устанавливают порядок исчисления базы таможенных пошлин и других таможенных платежей.

На практике существует целый комплекс проблем, связанных с неправильным определением таможенной стоимости товаров, например, манипуляции с таможенной стоимостью, а также трудности в применении установленных законодательством методов ее исчисления. Говоря о манипуляциях с таможенной стоимостью, обычно имеют в виду ее занижение. Это вполне справедливо, если подразумевать в первую очередь фискальную функцию таможенной стоимости как базы для взимания таможенных пошлин, налогов. Таким образом, вопрос определения таможенной стоимости является одним из важнейших во всем экономическом блоке таможенной политики РФ. А вариативность трактования некоторых законодательных норм диктует необходимость прибегать к анализу складывающейся судебной практики для формирования наиболее обоснованных правовых основ принимаемых таможенным органом решений.

Степень изученности темы. В последние годы вопросы исчисления и контроля таможенной стоимости достаточно широко освещались с позиций как экономической, так и юридической науки, такими учеными как: И.А.Болдырева, С.М.Борисов, И.И.Иванча, Т.Е.Колумбекова, Н.Н.Коник, А.А.Оразалиев, Д.И.Сафина и др.¹

В целом, анализ научной литературы дает основания полагать, что, несмотря на глубокую проработку отдельных вопросов, в настоящее время, к примеру, отсутствуют серьезные комплексные исследования вопросов административно-правового регулирования контроля таможенной стоимости.

По отдельным вопросам исследования таможенной стоимости существует масса мнений и подходов в научных кругах, среди специалистов-практиков. Если посмотреть на проблему широко, то обилие подходов обусловлено в первую очередь спецификой научного знания. Прежде всего, различные концепции и методологические установки зачастую приводят к разнице в определениях одного и того же понятия.

Проблемой исследования выступает противоречие между необходимостью повышения эффективности контроля таможенной стоимости и недостаточной обоснованностью действенных механизмов.

Объектом исследования является совокупность общественных отношений в сфере внешнеэкономической деятельности, касающихся правильности определения таможенной стоимости товаров и транспортных средств, одним из участников которых являются таможенные органы РФ.

¹Иванча И.И. Роль таможенной службы в развитии государственного финансового контроля поступления таможенных платежей // Вестник Томского государственного университета. 2013. №319; Коник Н. Таможенное дело: учебное пособие. М., 2014; Болдырева И.А. Влияние динамики таможенных платежей на формирование доходной части федерального бюджета // Проблемы современной экономики. 2012. №4; Колумбекова Т.Е. Совершенствование системы уплаты таможенных платежей в современных условиях // TerraEconomics. 2013. №3; Сафина Д.И. Динамика и структура поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет Российской Федерации с момента вступления России в ВТО // Вестник томского политехнического университета. 2014. №1; Борисов С.М. Таможенный союз: совместное взимание ввозных таможенных пошлин // Деньги и кредит. 2013. №8.

Предметом исследования является деятельность Белгородской таможни, направленная на обеспечение соблюдения таможенного, налогового и другого законодательства, в части организации контроля таможенной стоимости.

Цель исследования – оценка действующей системы контроля таможенной стоимости, выявление основных проблем на этапе таможенного декларирования (с момента заявления стоимости до ее принятия таможенным органом) и после выпуска товаров и предложение путей совершенствования применяемой таможенными органами системы контроля таможенной стоимости.

Достижение указанной цели обеспечивается путем решения следующих задач:

1. Рассмотрение нормативно–правовой базы, регламентирующей порядок контроля таможенной стоимости товаров и транспортных средств;
2. Изучение механизма контроля таможенной стоимости таможенными органами;
3. Осуществление анализа деятельности Белгородской таможни и отдела контроля таможенной стоимости;
4. Выявление актуальных проблем, возникающих в процессе контроля таможенной стоимости товаров и транспортных средств, исследование причин их возникновения и характеристика каждой из них;
5. Разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию системы контроля таможенной стоимости товаров и транспортных средств и определение путей решения выявленных проблем с учетом судебной практики.

Теоретико-методологическая основа исследования состоит в том, что разработанный научно-методический аппарат позволяет формировать научно-обоснованные предложения по совершенствованию деятельности

таможенных органов в области достоверного определения и контроля таможенной стоимости.

Эмпирическая база исследования включает в себя нормативно-правовую базу: Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, Налоговый кодекс Российской Федерации, Гражданский кодекс Российской Федерации, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и пр.¹

Практическая значимость исследования может заключаться в том, что обобщение судебных решений в части оспаривания таможенной стоимости позволит минимизировать таможенные риски и повысить результативность фискальной политики в целом.

Дипломная работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка источников и литературы.

¹Налоговый кодекс Российской Федерации: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с изм. на 19 февраля 2018 г.)//Российская газета– 1998.– 06 августа; Гражданский кодекс Российской Федерации: федер. закон от 30 ноября 1994г. № 51-ФЗ// Российская газета. – 1994.– 30 ноября.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ, ВВОЗИМЫХ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ ЕАЭС

1.1. Сущность и порядок определения таможенной стоимости товаров

На современном этапе развития внешнеторговых связей, в условиях постоянного увеличения объемов перемещаемых через таможенную границу товаров, государство стремится регулировать этот процесс в целях создания наиболее благоприятной обстановки для развития экономики, государства.

Совокупность норм ТК ЕАЭС в полной мере обеспечивает возможность осуществления контроля таможенной стоимости товаров. В сущности, не изменились действующие нормы, регламентирующие определение, декларирование и контроль таможенной стоимости товаров. По сравнению с ТК ТС отсутствует понятие «декларирования» таможенной стоимости, в основе поставлено понятие «декларирование товара». В Кодекс вошли положения Соглашения от 25.01.2008 «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза», содержащие основные определения, общие положения, касающиеся таможенной стоимости, а также порядок и условия применения методов определения таможенной стоимости. 69 статью ТК ТС «Проведение дополнительной проверки» заменили положения статьи 325 ТК ЕАЭС «Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений, начатая до выпуска товаров». Вместо положений о корректировке таможенной стоимости в ТК ЕАЭС установлен порядок оформления следующих документов по внесению изменений в ДТ в части, касающейся изменения таможенной стоимости:

1. До выпуска товаров – требования о внесении изменений (дополнений) в ДТ;
2. После выпуска товаров – решения о внесении изменений (дополнений) в ДТ.

В основе контроля таможенной стоимости лежит система управления рисками. Если риски не выявлены, производится автоматический выпуск товаров. При выявлении риска, в котором действия таможенного органа по контролю таможенной стоимости зависят от анализа документов, такие документы могут поэтапно предоставляться декларантом по запросам таможенного органа. При выявлении риска запрашивается 1-й комплект документов (документы, подтверждающие заявленную таможенную стоимость из графы 44 ДТ). В случае непредоставления документов (срок предоставления – за 4 часа до истечения срока выпуска товаров) в выпуске отказывается; в случае предоставления документов и отсутствия выявления признаков недостоверности таможенной стоимости – производится выпуск товаров. В случае предоставления документов и выявления признаков недостоверности таможенной стоимости, либо представления документов, которые не подтверждают заявленные сведения о таможенной стоимости, запрашивается 2-й комплект документов (дополнительный пакет документов, – по сути, производится дополнительная проверка) и выпуск товаров под обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов с направлением декларанту расчета размера обеспечения. Если в сроки выпуска дополнительные документы не представлены и не внесено обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов, то в выпуске товаров отказывают.

Запрошенные таможенным органом документы, не представленные в сроки выпуска товаров, для завершения проверки таможенных и иных документов могут быть представлены декларантом также, как и при действующем Кодексе, после выпуска товаров в срок, не превышающий 60 календарных дней со дня регистрации ДТ. Проверка полученных документов должна быть завершена таможенным органом в течение 30 календарных дней со дня их представления. Если представленные документы не устраняют оснований для проведения проверки таможенных и иных документов, таможенный орган вправе еще раз запросить необходимые документы (3-й комплект документов), срок предоставления которых – 10 календарных дней

с даты запроса. На время запроса таких документов предусмотрено приостановление срока на 30 календарных дней со дня регистрации запроса и возобновления – со дня получения таможенным органом дополнительных документов.

Сегодня возможность устранения возникших сомнений в достоверности заявленной декларантом таможенной стоимости регламентируется Постановлением Пленума Верховного суда РФ от 12.05.2016 № 18 «О некоторых вопросах применения судами таможенного законодательства», в ТК ЕАЭС данная позиция нормативно закреплена. Если представленные документы, либо результаты таможенного контроля в рамках такой проверки не подтверждают соблюдение положений ТК ЕАЭС и иных международных договоров, и/или не устраняют оснований для проведения проверки, либо запрошенные таможенным органом документы не представлены в установленные сроки, то таможенным органом принимается решение о внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в таможенной декларации.

В ТК ЕАЭС произошли концептуальные изменения в основаниях для корректировки декларации на товары в части таможенной стоимости: нет акцента на достоверность документов и сведений, относящихся к определению таможенной стоимости товаров. По ТК ТС основанием для проведения корректировки таможенной стоимости являлись как до, так и после выпуска товаров обнаруженное таможенным органом или декларантом заявление недостоверных сведений о таможенной стоимости товаров, в том числе неправильно выбранного метода определения таможенной стоимости и (или) неправильно определенной таможенной стоимости. По ТК ЕАЭС основанием для внесения изменений в ДТ в части сведений о таможенной стоимости до выпуска являются: заявление документально не подтвержденных сведений и не устранение предоставленными документами основания для проведения проверки документов и сведений; после выпуска – не представление ни одного из документов, сведения о которых указаны в

таможенной декларации или представленные документы не подтверждают проверяемые сведения.

В ТК ЕАЭС появилась возможность принятия предварительных решений по вопросам применения методов определения таможенной стоимости ввозимых товаров. Вместе с тем, действующим законодательством, таможенным органам запрещено принимать предварительные решения по таможенной стоимости (ст. 113 311-ФЗ). Согласно ТК ЕАЭС предварительные решения по вопросам применения методов определения таможенной стоимости ввозимых товаров могут приниматься в случае, если это установлено национальным законодательство стран-участниц Союза.

Определение таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, производится путем применения шести методов, установленных 5 главой ТК ЕАЭС¹:

- по стоимости сделки с ввозимыми товарами;
- по стоимости сделки с идентичными товарами;
- по стоимости сделки с однородными товарами;
- метод вычитания;
- метод сложения;
- резервного метод.

Основным методом определения таможенной стоимости является метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами.

В том случае, если основной метод не может быть использован, применяется последовательно каждый из перечисленных методов. При этом каждый последующий метод применяется, если таможенная стоимость не может быть определена путем использования предыдущего метода. Методы вычитания и сложения могут применяться в любой последовательности.

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017 г.) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

1. Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами

В соответствии с методом 1 (по стоимости сделки с ввозимыми товарами) таможенная стоимость ввозимого на таможенную территорию ЕАЭС товара определяется как цена сделки, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимый товар на момент пересечения им таможенной границы (до порта или иного места ввоза). При определении таможенной стоимости в цену сделки включаются дополнительные расходы (если они не были ранее включены в нее).

2. Метод по стоимости сделки с идентичными товарами

При использовании метода оценки по цене сделки с идентичными товарами, в качестве основы для определения таможенной стоимости товара принимается цена сделки с идентичными товарами, т.е. товарами, одинаковыми во всех отношениях с оцениваемыми товарами, в том числе по следующим признакам:

- физические характеристики;
- качество и репутация на рынке;
- страна происхождения;
- производитель.

Цена сделки с идентичными товарами принимается в качестве основы для определения таможенной стоимости, если эти товары:

- а) проданы для ввоза на территорию ЕАЭС;
- б) ввезены одновременно с оцениваемыми товарами или не ранее чем за 90 дней до ввоза оцениваемых товаров;
- в) ввезены примерно в том же количестве и на тех же коммерческих условиях. В случае, если идентичные товары ввозились в ином количестве и на других условиях, декларант должен произвести корректировку их цены с учетом различий и документально подтвердить таможенному органу РФ ее обоснованность.

Таможенная стоимость, определяемая по цене сделки с идентичными товарами, должна быть скорректирована с учетом расходов, понесенных

покупателем. Если выявляются более одной цены сделки по идентичным товарам, то для определения таможенной стоимости применяется самая низкая из них.

3. Метод по стоимости сделки с однородными товарами

При использовании метода оценки по цене сделки с однородными товарами в качестве основы для определения таможенной стоимости товара принимается цена сделки по товарам, однородным с ввозимыми, т.е. товарами, которые, хотя и не являются одинаковыми во всех отношениях, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемым товарам, и быть коммерчески взаимозаменяемыми.¹

При определении однородности товаров учитываются следующие их признаки:

- качество, наличие товарного знака и репутация на рынке;
- страна происхождения;
- производитель.

Цена сделки с идентичными товарами принимается в качестве основы для определения таможенной стоимости при соблюдении тех же условий, что и метод 2 с учетом дополнительных расходов, понесенных производителем.

При использовании методов 2 и 3 необходимо учитывать что:

- товары не считаются идентичными однородными с оцениваемыми, если они были произведены в другой стране;
- товары, произведенные другим производителем, принимаются во внимание только, если не имеется ни идентичных / однородных товаров, произведенных этим же производителем;
- товары нельзя считать идентичными или однородными, если их проектирование, опытно-конструкторские разработки над ними,

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017 г.) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

художественное оформление, дизайн, эскизы, чертежи и т.д. выполнены в РФ.

4. Метод вычитания.

Определение таможенной стоимости в соответствии с этим методом производится, если оцениваемые, идентичные или однородные товары будут реализовываться на территории РФ без изменения первоначального состояния.

В качестве основы для определения таможенной стоимости принимается цена единицы товара, по которой оцениваемые, идентичные или однородные товары продаются наибольшей партией на территории РФ не позднее 90 дней с даты ввоза при условии, что покупатель и продавец невзаимосвязанные лица.

Из цены единицы товара вычитаются:

- расходы на выплату комиссионных, надбавки на прибыль и общие расходы в связи с продажей в РФ ввозимых товаров того же класса и вида;
- суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, сборов и иных платежей, подлежащих уплате в РФ в связи с ввозом / продажей товаров;
- расходы, понесенные в РФ, на транспортировку, страхование, погрузочные и разгрузочные работы.

При отсутствии продажи оцениваемых, идентичных / однородных товаров в том же состоянии, в каком они находились на момент ввоза, по просьбе декларанта может использоваться цена товара, прошедшего переработку, с поправкой на добавленную стоимость.

5. Метод сложения.

В качестве базы для определения стоимости принимается цена товара, рассчитанная сложением следующих составляющих:

- стоимости материалов и издержек, понесенных изготовителем в связи с производством этого товара;

- общих затрат, характерных для продажи в РФ из государств вывоза товаров того же вида, в том числе расходов, связанных с транспортировкой, погрузочные и разгрузочные работы, страхование до места пересечения таможенной границы ЕАЭС, и иных затрат;
- прибыли, обычно получаемой экспортером в результате поставки в ЕАЭС таких товаров.

Другими словами, при использовании 5 метода, таможенная стоимость оцениваемых товаров будет определяться на основе издержек производства этих товаров, к которым добавляются суммы прибыли и расходов, характерных для продажи оцениваемых товаров в ЕАЭС.

Для этого необходимы сведения об издержках производства оцениваемых товаров, которые можно запросить только за пределами страны ввоза. В большинстве случаев, производитель товаров находится на территории другого государства, в связи с чем, использование метода сложения стоимости будет ограничено случаями, в которых покупатель и продавец являются взаимозависимыми лицами, и производитель готов представить властям страны ввоза необходимые сведения об издержках производства. Данные об издержках должны быть определены на основании сведений, относящихся к производству оцениваемых товаров и предоставляемых производителем или доверенным лицом. При этом информация принимается в форме коммерческих отчетов производителя, в случаях если такие отчеты соответствуют общепринятым принципам учета в стране производства¹.

В случаях, когда данные изготовителя по прибыли и общим расходам не соотносятся с показателями торговли, для вычислений берутся данные, соответствующие данным показателям. Тем самым, могут возникнуть

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017 г.) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

ситуации, когда решение в отношении таможенной стоимости принимается на основании информации, полученной из прочих источников.

В соответствии с установленными международными нормами, ни одна из сторон не может потребовать от нерезидента предоставить доступ к его учетной документации или счетам с целью определения таможенной стоимости.

б. Резервный метод

Если таможенная стоимость не может быть определена декларантом в результате последовательного применения выше указанных методов либо если таможенная служба аргументировано считает, что эти методы не могут быть использованы, таможенная стоимость товаров определяется с учетом мировой практики. В рамках проведения резервного метода соблюдается та же последовательность применения методов оценки.

Сущность данного метода заключается в гибкости подхода к использованию методов определения таможенной стоимости. В частности, допускается следующее:

- может быть принята стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, произведенными в иной стране, чем оцениваемые товары;
- может быть принята таможенная стоимость идентичных/однородных товаров, определения методом вычитания или сложения;
- при определении таможенной стоимости товаров на основе стоимости сделок с идентичными / однородными товарами допускается отклонение от установленных временных ограничений;
- при определении таможенной стоимости товаров на основе метода вычитания допускается отклонение от временных ограничений.

При использовании б метода допускается осуществление расчетов таможенной стоимости на основе реальных, обоснованных ценовых данных. При определении таможенной стоимости по методу б можно использовать:

прейскуранты цен; каталоги, содержащие подробное описание товара; предложения цен по поставкам на территорию ЕАЭС ; котировки бирж; статистические данные об общепринятых уровнях комиссионных, скидок, прибыли, тарифах на транспорт; результаты товарно-стоимостной экспертизы и др.

Общим требованием к данным по другим сделкам или разрешенной ценовой информации при использовании метода 6, будет необходимость учета базовых, исходных условий конкретных сделок, а также соответствующей идентификации цены и товара.

Дополнительно, таможенным законодательством установлены случаи, когда метод 6 не может быть использован в качестве основы определения таможенной стоимости. Так, например, по резервному методу не могут быть использованы:

- цена товара на внутреннем рынке ЕАЭС, произведенные на единой таможенной территории;
- цена товара, поставляемого из страны его вывоза в третьи страны;
- цена на внутреннем рынке;
- цена на товары на внутреннем рынке страны вывоза;
- иные расходы, нежели расчетная стоимость, которая была определена для идентичных или однородных товаров методом сложения;
- цена, которая предусматривает принятие наивысшей из двух альтернативных стоимостей;
- произвольно установленная или фиктивная цена;
- минимальные таможенные стоимости.

Резервный метод используется в том случае, если таможенная стоимость товаров не может быть определена в результате последовательного применения других методов определения таможенной стоимости либо если таможенный орган аргументировано доказывает, что

эти методы определения таможенной стоимости не могут быть использованы. Таможенная стоимость оцениваемых товаров определяется с учетом международной практики. При применении резервного метода таможенный орган предоставляет в его распоряжении ценовую информацию. В качестве основы для определения таможенной стоимости товара б методом не могут быть использованы:

1. Цена товара на внутреннем рынке страны экспорта;
2. Цена товара, поставляемого из страны его вывоза в третьи страны;
3. Цена на товары российского происхождения на внутреннем рынке РФ;
4. Произвольно установленная или достоверно не подтвержденная цена товара¹.

Таким образом, можно сделать вывод, что таможенная стоимость – это цена товара, информацию о которой участник внешнеэкономической деятельности заявляет таможенному органу при пересечении грузом таможенной границы ЕАЭС. Когда заполняется декларация на товары (ДТ), в графе 45 необходимо указать данную стоимость. Определяется таможенная стоимость декларантом, таможенным представителем, действующим от имени владельца товара. Таможенная стоимость товаров и сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на количественно определяемой и документально подтверждаемой достоверной информации. Ее определение четко контролируется и проверяется таможенными органами, т.к. попытка необоснованного занижения ее размера может повлечь серьезные последствия.

Цели расчета таможенной стоимости товара достаточно разнообразны и не ограничиваются лишь таможенными платежами. Рассчитываемые

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017 г.) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

значения используются и для получения статистической информации, и для регулирования внешнеэкономических отношений.

1.2. Нормативно-правовая база корректировки декларации на товары в части таможенной стоимости товара

В соответствии с Федеральным законом от 8 декабря 2003 года № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» при перемещении через таможенную границу РФ товаров в качестве основных методов государственного регулирования используются таможенно-тарифный и нетарифный методы¹.

Суть таможенно-тарифного регулирования закреплена в ст. 19 Федерального закона «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»: «В целях регулирования внешней торговли товарами, в том числе для защиты внутреннего рынка РФ и стимулирования прогрессивных структурных изменений в экономике, в соответствии с законодательством РФ устанавливаются ввозные и вывозные таможенные пошлины». В том же Законе в ст.20 содержится характеристика нетарифного метода регулирования внешней торговли товарами, предполагающего использование таких инструментов, как количественные ограничения (квотирование), лицензирование, исключительное право на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров, специальные защитные меры, антидемпинговые меры и компенсационные меры.

На современном этапе государство стремится регулировать внешнеторговую деятельность не столько административными запретами или ограничениями, сколько путем создания благоприятных экономических условий для осуществления тех внешнеторговых операций, которые способствуют повышению эффективности экономики государства,

¹Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: федеральный закон от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ (ред. от 30.11.2013) // Собр. законодательства РФ. – № 50. – 2003. – ст. 4850.

реализации конкретных задач его социально-экономического развития. И, наоборот, для операций, которые могут оказать неблагоприятное воздействие на экономику страны, создаются менее благоприятные экономические условия.

«В отличие от инструментов нетарифного регулирования, позволяющих государству осуществлять непосредственное вмешательство в процесс внешнеторгового обмена, таможенно-тарифные инструменты воздействуют на объект внешнеторговой политики косвенно, через ценовой фактор»¹.

Таможенные пошлины выступают в качестве стоимостного ограничителя импортных (экспортных) операций: их ставки дифференцированно удорожают ввозимые (вывозимые) товары в зависимости от ориентиров экономической и торговой политики страны.

Еще в Законе РФ от 21.05.1993 № 5003-1 (ред. от 28.12. 2016 № 507-ФЗ) «О таможенном тарифе» были определены следующие характеристики таможенной пошлины:

- платеж, который имеет обязательный характер;
- поступает в федеральный бюджет;
- взимается таможенными органами;
- уплачивается при ввозе товаров на таможенную территорию или вывозе товаров с этой территории, а также в иных случаях, установленных таможенным законодательством РФ;
- целью взимания таможенной пошлины является таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности в экономических интересах РФ.

Таким образом, уплата таможенной пошлины является обязательным условием перемещения товаров через таможенную границу РФ, а размер

¹Боков К. Становление и развитие таможенного дела и таможенного законодательства России: монография. М., 2012. С. 156

таможенной пошлины, в большинстве случаев зависит от величины ставки и таможенной стоимости товара.

Первоосновой для таможенной стоимости товаров является стоимость сделки. За основу стоимости внешнеторговой сделки принимается базисная цена, согласованная сторонами, сформированная с учетом мировых цен и рыночной конъюнктуры. Окончательной ценой, зависящей от конкретных показателей качества товаров, условий поставки, условий оплаты, является контрактная цена – по купле-продаже товара, зафиксированная в контракте. Реальная цена сделки купли-продажи, которая может увеличиваться на величину транспортных, страховых и иных издержек в зависимости от условий контракта.

Цена товара на мировом рынке претерпевает значительные изменения при переходе к новому качеству-цене внешнеторговой сделки. Эти изменения отражаются на уровне таможенной стоимости товара, пересекающего таможенную границу. Данные о величине дополнительных затрат можно получить на основе анализа внешнеторгового контракта и товаросопроводительных документов. При этом одним из важнейших требований, предъявляемых к сведениям, предоставляемым в подтверждение таможенной стоимости, является их достоверность и документальная подтвержденность.

Рассматривая процесс формирования таможенной стоимости в связи с ее назначением, можно дать полное определение таможенной стоимости: это стоимость товара, которая используется для расчета таможенных платежей при перемещении товаров через таможенную границу (является основой для исчисления таможенной пошлины, НДС, акцизов и таможенных сборов за таможенное оформление); образуется на определенном этапе продвижения товаров от поставщика к покупателю / потребителю, включает соответствующие этапу компоненты и определяется местом ввоза на территорию ЕАЭС.

Определение таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, основывается на принципах, установленных нормами права наднационального и национального уровней и общепринятой международной практикой.

Нормативно- правовая база таможенной оценки товаров в РФ включает:

1. Таможенный кодекс ЕАЭС¹;
2. Закон РФ от 21.05.1993 г. № 5003-1 (ред. 28.12.2016) «О таможенном тарифе»².

Основным документом, регламентирующим корректировку декларации в части таможенной стоимости товаров является Таможенный кодекс ЕАЭС.

Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27.03.2018 № 42 были определены особенности проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза. Указанное Решение вместе с "Положением об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза" начали свое действие 02.05.2018.

Данным Решением был отменен Порядок контроля таможенной стоимости и Порядок корректировки таможенной стоимости товаров, утвержденные Решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 "О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров". При этом Порядок декларирования таможенной стоимости товаров продолжает действовать.

Решение о необходимости корректировки ДТ принимается должностными лицами таможенного органа при ее сопоставлении с

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017 г.) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

²О таможенном тарифе: закон РФ от 21.05.1993 г. № 5003-1 (ред. от 28.12.2016 г.) // Российская газета. – №107. – 05.06.1993.

фактическими данными предоставленных документов, в том числе счетов-фактур (инвойсов) и деклараций страны экспорта. Обоснованное решение таможенного органа о неправомерном использовании декларантом выбранного метода определения таможенной стоимости товаров и (или) неправомерном определении структуры заявленной таможенной стоимости может являться основанием для данной корректировки ДТ¹.

Корректировка ДТ осуществляется по результатам контроля таможенной стоимости:

1. До выпуска товаров (в течение срока таможенного оформления):

1) при выявлении:

- технических ошибок, повлиявших на величину заявленной таможенной стоимости;
- несоответствия заявленной величины таможенной стоимости и ее компонентов предъявленным в их подтверждение документам;
- необоснованного выбора метода определения таможенной стоимости;
- некорректного выбора основы для расчета таможенной стоимости;
- несоответствия заявленных в декларации на товар (ДТ) сведений о товаре, повлиявших на величину таможенной стоимости товара, фактическим сведениям, установленным таможенным органом в процессе проведения им таможенного контроля;
- несоответствия фактурной и (или) таможенной стоимости товара, заявленной в ДТ, фактической фактурной и (или), соответственно, таможенной стоимости товара, на день принятия ДТ, в связи с отклонением количества и (или) качества поставленного товара.

2. После выпуска товара:

1) при выявлении:

¹Бородавко Е. Контроль таможенной стоимости как фактор сдерживания либерализации внешней торговли стран-членов единого экономического пространства. // Теория и практика таможенного дела и внешнеэкономической деятельности. №1. 2013. С. 108.

- технических и (или) методологических ошибок, допущенных при декларировании товара;
 - несоответствия фактурной и (или) таможенной стоимости товара, заявленной в ДТ, фактической фактурной и (или), соответственно, таможенной стоимости товара, имевшей место на день принятия декларации, в связи с отклонением количества и (или) качества поставленного товара.
- 2) при принятии решения по таможенной стоимости товаров, выпущенных с обеспечением уплаты таможенных платежей;
- 3) при принятии решения по таможенной стоимости товара, выпущенного без предоставления обеспечения уплаты таможенных платежей ;
- 4) при выявлении в ходе проведения валютного контроля после завершения таможенного оформления товара:
- технических и (или) методологических ошибок, допущенных при декларировании товара;
 - дополнительных документов и сведений о товаре, его стоимости и обстоятельствах сделки, неизвестных на момент таможенного оформления этого товара, которые не были учтены при заявлении таможенной стоимости товара и при расчете суммы подлежащих уплате таможенных платежей;
- 5) при выявлении в ходе проведения таможенной проверки или иных проверок, осуществляемых налоговыми, правоохранительными органами, дополнительной информации и сведений о товаре, его стоимости и обстоятельствах сделки, неизвестных на момент таможенного декларирования этого товара, либо которые не были учтены при определении величины таможенной стоимости товара;
- б) в связи с исполнением вступивших в законную силу решения судебных органов, вынесенных по искам о признании решений таможенных

органов по таможенной стоимости неправомерными, а также по результатам рассмотрения жалоб вышестоящими таможенными органами¹.

При осуществлении декларантом (таможенным представителем) корректировки декларации на товары в части таможенной стоимости до выпуска товаров представление таможенному органу надлежащим образом заполненных ДТ, документов, подтверждающих содержащихся в них сведения (расчеты), а также уплата дополнительно начисленных с учетом скорректированной таможенной стоимости таможенных пошлин, налогов производится декларантом в срок, не превышающий срок выпуска товаров.

Если корректировка декларации в части заявленной декларантом таможенной стоимости после выпуска товаров осуществляется таможенным органом, то таможенный орган производит расчет таможенной стоимости товаров в ДТ, а также заполняет форму о корректировке ДТ. Второй экземпляр ДТ и форму о корректировке ДТ направляется декларанту в порядке и в сроки, установленные в Порядке контроля таможенной стоимости товаров.

Если корректировка таможенной декларации в части заявленной таможенной стоимости после выпуска товаров осуществляется по обращению декларанта, обязанность представления в таможенный орган ДТ, а также документов, подтверждающих содержащиеся в них сведения (расчеты), возлагается на декларанта.

Обращение декларанта о корректировке заявленной в ДТ таможенной стоимости после выпуска товаров составляется в произвольной форме, с обоснованием необходимости такой корректировки, указанием регистрационного номера декларации на товары и перечня прилагаемых документов.

¹Бородавко Е. Контроль таможенной стоимости как фактор сдерживания либерализации внешней торговли стран-членов единого экономического пространства. // Теория и практика таможенного дела и внешнеэкономической деятельности. №1. 2013. С. 121

Обращение не принимается к рассмотрению в случаях, если:

- 1) декларант обратился в таможенный орган после истечения срока, который не может превышать пяти лет;
- 2) декларантом не выполнены основные требования.

Таможенный орган, рассматривающий обращение, вправе запрашивать документы и сведения, необходимые для принятия данного решения, а также устанавливать срок представления в соответствии с порядком и сроками, установленными в порядке¹.

Расчет таможенной стоимости, выполняемый по одному из методов определения таможенной стоимости, осуществляет декларант или таможенный представитель на основании первичных документов: внешнеторгового контракта, платежных документов, подтверждающих транспортные расходы, расходы на погрузочно-разгрузочные операции, упаковку-переупаковку, страхование, услуги посредников, иных. Размер таможенной стоимости заявляется декларантом путем заполнения бланка декларации таможенной стоимости (ДТ), в котором указывается сведения о величине таможенной стоимости, избранный метод определения таможенной стоимости, условиях продажи и поставки товаров, а также другие сведения, которые могут повлиять на таможенную стоимость.

Важно отметить, что лицо вправе обжаловать решения таможенных органов или их должностных лиц в порядке и сроки, установленные законодательством государства-членов ЕАЭС. Такое право служит важной гарантией прав и интересов лиц, вступающих в правоотношения с таможенными органами в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС.

¹Иванча И.И. Роль таможенной службы в развитии государственного финансового контроля поступления таможенных платежей // Вестник Томского государственного университета. №3(19). 2013. С. 143.

Споры по вопросам таможенной стоимости товаров — одна из самых распространенных категорий дел, рассматриваемых арбитражными судами с участием таможенных органов.

В соответствии с ч. 5 ст. 200 АПК РФ обязанность по доказыванию законности совершения оспариваемых действий (бездействия) и обстоятельств, послуживших основанием для их совершения, возлагается на таможенную или должностное лицо, совершившее эти действия (бездействие). При рассмотрении заявления об обжаловании решения конкретного таможенного органа - он в соответствии с АПК РФ обязан доказать законность проведенной корректировки и обосновать свою позицию. Доказательствами по делу являются полученные в порядке, предусмотренном АПК РФ и другими федеральными законами, сведения о фактах, на основании которых арбитражный суд устанавливает наличие / отсутствие обстоятельств, обосновывающих требования и возражения лиц, участвующих в деле, а также иные обстоятельства, имеющие значение для правильного рассмотрения дела¹.

Суды признают действия таможенных органов незаконными в случае несоблюдения таможенными органами, по мнению суда, ряда требований. В процессе судебного разбирательства таможенные органы должны ссылаться на веские основания, доказать невозможность применения основного метода определения таможенной стоимости товара. Если таможенный орган не доказал обстоятельств, препятствующих применению основного метода определения таможенной стоимости, а декларантом соблюдены все условия, суды признают оспариваемые действия таможенного органа незаконными.

¹Арбитражный процессуальный кодекс РФ (АПК РФ) : Закон от 24.07.2002г. № 95-ФЗ. (ред. от 18.12.2017) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

Степень достоверности и достаточности сведений, представляемых декларантом, определяется таможенным органом. Однако, в ходе таможенного декларирования товаров у декларанта возникает обязанность представить имеющиеся у него документы с целью подтверждения соответствия между контрактной и таможенной стоимостью, а у таможни — обязанность (в случае необходимости) опровергнуть сведения декларанта и доказать несоответствие действительной стоимости товаров, заявленной декларантом в таможенных целях. При этом декларант вправе, но не обязан доказать достоверность сведений. Право же таможни принять решение о невозможности использования выбранного декларантом метода. Его реализация должна быть основана на доказанности соответствующих обстоятельств, имеющих значение для таможенных целей.

Необходимость обосновать наличие причинно-следственной связи между претензиями таможни к представленным декларантом документам и последующими расчетами таможенной стоимости возлагается на таможенный орган.

Порядок определения и заявления таможенной стоимости предусмотрен статьей 38 ТК ЕАЭС. При выявлении признаков того, что представленные документы и сведения не являются достоверными, таможенный орган принимает решение о несогласии с использованием избранного метода определения таможенной стоимости и вправе предложить декларанту ее определить с использованием другого метода. В случае если декларант отказался определить таможенную стоимость товаров на основе другого метода по предложению таможенного органа, таможенный орган самостоятельно определяет таможенную стоимость товаров, последовательно применяя методы определения таможенной стоимости товаров.

В случае исчисления таможенных платежей, подлежащих уплате при перемещении товара через таможенную границу ЕАЭС, таможенным органом, на последнего законом возложена обязанность доказать не только

обоснованность начисления данных таможенных платежей по праву, но и по размеру, причем в пределах всей начисляемой суммы.

Не обоснованное по размеру начисление таможенным органом таможенных платежей может также являться результатом использования ценовой информации, не соответствующей требованиям законодательства. Например, использование таможенной ценовой информации, относящейся к предыдущим периодам, то есть использование ценовой информации за предыдущий год при наличии аналогичной за прошедшие несколько месяцев, не может быть признано законным.

Таким образом, с учетом части пятой статьи 200 АПК РФ¹на таможенный орган возлагается процессуальная обязанность доказать: 1. Отсутствие данных, подтверждающих правильность определения заявленной декларантом таможенной стоимости, либо наличие оснований полагать, что представленные декларантом сведения не являются достоверными и (или) достаточными.

2. Правомерность коорректировки декларации товара с применением какого-либо метода.

3. Обоснованность начисления таможенных платежей по праву и по размеру.

При этом должна быть соблюдена процедура, предшествующая корректировке. При отсутствии данных, подтверждающих правильность определения заявленной декларантом таможенной стоимости, таможенный орган обязан уведомить о данном обстоятельстве декларанта и направить в его адрес запрос о представлении дополнительных документов и сведений:

- составленный в письменной форме;
- содержащий конкретный перечень документов;

¹Арбитражный процессуальный кодекс РФ (АПК РФ) : Закон от 24.07.2002г. № 95-ФЗ. (ред. от 18.12.2017) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

- устанавливающий разумный срок для представления документов (достаточный для сбора и передачи документов).

В качестве дополнительных документов таможенным органом могут быть истребованы контракты с третьими лицами, имеющие отношение к сделке; счета за платежи третьим лицам в пользу продавца; складские квитанции; заказы на поставку; каталоги, спецификации, прейскуранты цен фирм-изготовителей; лицензии; бухгалтерская документация, счета за комиссионные, имеющие отношение к сделке и т. п.

Статистический учет корректировки таможенной декларации используется в рамках ведения таможенными органами статистики таможенных платежей, целью которой является информационное обеспечение вышестоящих таможенных органов (в т.ч. руководства ФТС России), Минфина и др. государственных структур данными о выполнении таможенными органами фискальных функций.

Таможенный орган обязан обеспечить реализацию процессуальных прав участников ВЭД при определении и контроле таможенной стоимости (без их соблюдения самостоятельная корректировка декларации в части таможенной стоимости будет признана неправомерной):

1. Право определять таможенную стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, основываясь на принципах определения таможенной стоимости товаров, установленных нормами международного права и общепринятой международной практикой.

2. Право доказать обоснованность заявленной таможенной стоимости и избранного метода ее определения (одновременно выступает и как его обязанность подтвердить достоверность представленных сведений и правомерность использования избранного метода таможенной оценки).

3. Право декларанта получить товары до завершения процедуры определения таможенной стоимости под обеспечение уплаты таможенных платежей.

4. Право получить от таможенного органа информацию о принятом решении по таможенной стоимости и его основаниях с копиями таможенных документов, которыми такое решение оформлено.

5. Право получить консультацию таможенного органа по выбору метода определения таможенной стоимости.

6. Право лица самостоятельно скорректировать таможенную стоимость по иному методу.

7. Право обжаловать решение таможенного органа по таможенной стоимости в случае несогласия с ним.

При проведении корректировки таможенный орган руководствуется законодательством государств – членов ЕАЭС и использует имеющуюся в его распоряжении информацию.

Действия таможенных органов по корректировке таможенной декларации могут быть обжалованы декларантом в административном или судебном порядке. В сложившейся экономической ситуации таможенными органами усиливается контроль за правильностью исчисления и заявления таможенной стоимости. Результатом является рост числа проводимых корректировок таможенной декларации и, как следствие, увеличение сумм довысканных таможенных платежей в федеральный бюджет. С другой стороны, увеличивается количество исков об обжаловании решений о корректировке со стороны участников ВЭД. В настоящее время эта категория споров является наиболее распространенной, но самое главное, что большая доля решений судов по таким спорам принимается не в пользу таможенных органов. Если участники ВЭД обращаются в суд, то выигрывают большое количество дел, связанных с корректировкой в части таможенной стоимости (данные цифры приведены на сайте ФТС России).

Таким образом, можно сделать следующие выводы по разделу:

Во-первых, на сегодняшний день, таможенная стоимость ввозимых товаров определяется в РФ при помощи 6 методов, основывающихся на общих принципах, принятых в международной практике.

Во-вторых, процедура контроля таможенной стоимости ввозимых товаров определена и строго регламентирована нормативными документами. Однако, как показывает практика и судебная статистика по данной категории дел, должностные лица таможенных органов не всегда действуют согласно установленному порядку. Кроме того, существует ряд противоречий в трактовках действующих норм, которые влекут за собой оспаривание в арбитражных судах участниками ВЭД решений должностных лиц таможенных органов.

В-третьих, острыми проблемами в работе таможенных органов РФ остаются вопрос занижения таможенной стоимости товаров и их недостоверное декларирование участниками ВЭД. Данные проблемы обусловлены столкновением интересов участников ВЭД, направленных на снижение таможенной стоимости таможенных платежей с целью получения конкурентного преимущества на рынке, и интересов таможенных органов, связанных с увеличением поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет.

ГЛАВА 2. ПРАКТИКА КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ С УЧЕТОМ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ (НА БАЗЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)

2.1. Организационно-экономическая характеристика деятельности

Белгородской таможни

14 февраля 1992 Государственным таможенным комитетом Российской Федерации было принято решение об образовании Белгородской таможни. Выписка из приказа ГТК РФ от 14.02.1992 №45: «В целях совершенствования системы таможенного контроля, повышения его эффективности и культуры – преобразовать Белгородский таможенный пост Воронежской таможни в Белгородскую таможню, определив зоной её деятельности территорию области».

В настоящее время Белгородская таможня является одной из крупнейших в Центральном регионе России. В зоне деятельности таможни граница с Украиной протяженностью 540,9 км проходит через Харьковскую, Сумскую и Луганскую области.

В составе таможни – 11 таможенных постов, 8 автомобильных, 7 железнодорожных пунктов пропуска и воздушный пункт пропуска – аэропорт международного значения Белгород.

Из 8 автомобильных пунктов пропуска, функционирующих в регионе деятельности Белгородской таможни, 4 являются многосторонними – Грайворон, Ровеньки, Шебекино, Нехотеевка. Многосторонний автомобильный пункт пропуска Нехотеевка расположен на одной из важнейших автомагистралей, соединяющих центральную часть России с Республикой Крым и является крупнейшим автомобильным пунктом пропуска в Европе.

Главной целью контроля в таможенных органах является обеспечение безусловной и своевременной реализации запланированных мероприятий. Установление планов работы таможенных органов, по сути, представляет собой реализацию предварительного контроля.

Данный контроль носит систематический и упреждающий характер. Начальник Белгородской таможни через своих заместителей, а руководители структурных подразделений таможенного управления лично организуют полную, точную и своевременную реализацию планов. Для этого руководитель определяет исполнителей, формулирует им задания, устанавливает сроки исполнения; проводит оперативные совещания; создает необходимые условия исполнителям и обеспечивает контроль выполнения плановых мероприятий; определяет время и порядок информирования об исполнении планов. Руководитель должен организовать и лично осуществлять регулярный контроль за исполнением планов.

Непосредственное осуществление общего контроля за выполнением мероприятий годового плана работы таможенного управления и

ежеквартальных планов его основных мероприятий, а также своевременное внесение соответствующим образом оформленных необходимых изменений, осуществляется соответствующим подразделением¹.

Главными являются следующие цели проверки выполнения планов:

- обеспечение выполнения задач и мероприятий плана по всем показателям всеми подразделениями таможенных органов региона;
- выявление неиспользованных резервов совершенствования служебной деятельности и организации труда личного состава подразделений;
- недопущение диспропорций в развитии отдельных подразделений, расстановке сил и средств;
- устранение ошибок, допущенных при выполнении плана;
- совершенствование планирования и управленческой деятельности.

Эффективность управленческого контроля проявляется в своевременности и полноте реализации поставленных целей и задач.

За 2017 год Белгородской таможней перечислено в Федеральный бюджет 9692,55млн. руб. Доведенное Центральным таможенным управлением контрольное задание выполняется таможней на 100,04% (выполнение планового задания за аналогичный период прошлого года составило 12.8 млрд. руб. или 100,57% к установленному заданию).

Анализ деловой активности участников ВЭД, выражающейся в объемах среднедневных поступлений авансовых и иных платежей, внесенных в счет уплаты предстоящих таможенных пошлин, налогов показал, что среднедневное поступление денежных средств в 2017 году составило 79,83 млн. руб., тогда как в 2016 году было 98,05 млн. руб., снижение составило 18,22 млн. руб. (-18,58%)².

¹ Положение об отделе контроля таможенной стоимости Белгородской таможни // Документ опубликован не был. Данные представлены отделом контроля таможенной стоимости.

² Отчет отдела контроля таможенной стоимости по итогам работы 2016 и 2017 годов // Документ опубликован не был. Данные представлены отделом контроля таможенной стоимости.

Дебиторская задолженность юридических и физических лиц перед Белгородской таможней по уплате таможенных платежей и пени составила 552,55 млн. руб., в том числе по суммам недоимки – 397,99 млн. руб. и по суммам пени – 154,56 млн. руб. В общей сложности задолженность перед таможней имеют 332 юридических и физических лица, общее количество задолженностей – 486.

Было проведено 25 проверок обоснованности предоставления льгот, применения ставок пошлин, налогов, полноты и сроков уплаты таможенных и иных платежей. По результатам проведенных проверочных мероприятий было довыскано 552,61 тыс. руб.

В отчетном периоде в таможне в результате корректировки таможенной стоимости 9435 товаров доначислено 290,23 млн.руб. (17106 КТС, 365,70 млн. руб.– за аналогичный период прошлого года).

Основное влияние на уменьшение сумм доначисленных таможенных платежей по КТС оказал запрет ввоза сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых являются Украина и страны ЕС, что привело к сокращению сумм доначисленных таможенных платежей по товарам 07, 08, 04, 21 товарных групп ТН ВЭД ЕАЭС более, чем на 72 млн. руб.

В течение 2017 года подготовлено 18 проектов профилей риска, на основании которых таможней изданы 17 зональных профилей рисков (1 проект регионального профиля риска признан нецелесообразным). По результатам применения данных профилей рисков по 130 партиям возбуждены дела об АП.

По результатам анализа эффективности применения профилей риска таможней подготовлено 35 предложений по актуализации профилей рисков.

Разработано 346 целевых профилей рисков (ЦПР), по результатам применения которых:

- возбуждено 11 дел об АП;

- оформлено 219 КТС, доначислено таможенных платежей на сумму 37,221 млн. руб.;
- по 40 ДТ приняты решения о классификации, изменяющие заявленные коды товаров по ТН ВЭД ЕАЭС, доначислено таможенных платежей на сумму 12,879 млн. руб.;
- по 7 ДТ было принято решение о приостановлении выпуска товаров, обладающих признаками контрафактных);
- по 4 ДТ принято решение об отказе в предоставлении тарифных преференций;
- по 3 ДТ – запрет ввоза товаров.

Чтобы оценить эффективность проведенных КТС, необходимо не просто рассчитать сумму фактически взысканных в результате их проведения таможенных платежей, но и учесть при этом суммы произведенных возвратов в результате отмены решений о КТС за рассматриваемый период.

Возврат денежных средств осуществляется в результате принятия решения об отмене решения о КТС:

1. В порядке ведомственного контроля;
2. В судебном порядке.

Однако, в результате поданных исковых заявлений на действия / бездействия таможенных органов по корректировке деклараций на товары (в части таможенной стоимости) большая часть денежных средств была уплачена участниками ВЭД.

2.2. Анализ судебной практики корректировок таможенных деклараций в части таможенной стоимости товаров (на базе Белгородской таможни)

Основными организациями, которым были осуществлены возвраты денежных средств по решениям арбитражных судов, являются:

- 1) ООО «Раунд»: ДТ, оформленные в 2012 году, товар – водонагреватели;

2) ООО «Модекс»: ДТ, оформленные в 2014 г., товар – масло растительное;

3) ООО «Мапос-Сталь»: ДТ, оформленные в 2015 году, товар – прокат тонколистовой рулонный из нелегированной стали оцинкованный;

4) ООО «Гарант Оптима»: ДТ, оформленные в 2016 году, товар – пестициды и агрохимикаты;

В практике контроля таможенной стоимости применяется показатель–индекс таможенной стоимости (далее–ИТС)–один из основных экономических показателей деятельности таможенных органов по контролю таможенной стоимости товаров, определяющийся как общая статистическая стоимость оформленных товаров, поделенная на вес нетто оформленных товаров. ФТС разработана система ИТС отдельных групп товаров, которая требует от таможенных органов неукоснительного поддержания ИТС на расчетном уровне. Так, например, для 84 товарной группы (компьютерная техника) ИТС составляет 7,27 долл./кг, для 85 (бытовая электроника)–7,78 долл./кг, для 94 (мебель)–3,9 долл./кг.

В Белгородской таможне наблюдается тенденция постоянного увеличения ИТС. В первом полугодии 2016 года ИТС оказался на 10,6% выше, чем за аналогичный период 2015 года. Общий товарооборот составил 16,046 млн. тонн, таможенная стоимость оформленных грузов достигла 15,746 млрд долларов США, что на 39,87% больше чем за аналогичный период 2016 года. В доходную часть федерального бюджета взыскано и перечислено таможенных пошлин и налогов на сумму 100,373 млрд рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года объем перечислений возрос на 20,02%¹.

В последнее время сложилась отрицательная практика принятия судами решений по данной категории дел, и часть принятых решений - не в

¹ Отчет отдела контроля таможенной стоимости по итогам работы 2016 и 2017 годов // Документ опубликован не был. Данные представлены отделом контроля таможенной стоимости.

пользу таможенных органов.

Анализ и результаты судебной практики данной категории дел являются весьма значимыми для таможенных органов, поскольку в ходе судебных разбирательств:

- устанавливаются факты неправомерных действий должностных лиц таможенных органов;
- возможен возврат денежных средств участникам ВЭД, что сказывается на результатах работы таможенных органов.

В настоящее время суды в Российской Федерации, оценивая поступившие от декларантов заявления, часто встают на сторону последних, восстанавливая нарушенные права и возвращая декларантам излишне уплаченные таможенные платежи.

Одной из основных проблем доказывания в суде позиции таможенного органа по делам об обжаловании решений, действий (бездействия) таможи по корректировке таможенной декларации товаров, является представление в суд доказательств и обоснование по тем товарам, в отношении которых существуют так называемые «стоимостные риски».

В случае, если к таможенному декларированию предъявлен товар, стоимость которого заявлена декларантом ниже, чем средний ИТС, таможенным органом запрашиваются у декларанта дополнительные документы (экспортная декларация, прайс–лист завода изготовителя, калькуляцию себестоимости товара и др.). В этом случае таможенный орган принимает решение об ее уточнении и делает соответствующую отметку в ДТС и запрашивает дополнительные документы. При этом, когда согласно результатам контроля представленные декларантом документы и сведения не являются достаточными для принятия решения в отношении заявленной таможенной стоимости товаров или обнаружены признаки, указывающие на то, что заявленные сведения о таможенной стоимости могут являться недостоверными, принимается решение о корректировке ДТ в части

таможенной стоимости¹.

При рассмотрении данной категории дел часто Арбитражный суд делает акцент на том, необходимо ли вообще представление этих документов и, если да, то каким образом их представление может повлиять на определение таможенной стоимости.

Значительная часть решений по корректировке таможенной декларации на товары принимаются таможенными органами в связи с имеющимися профилями рисков, что создает проблему при судебном обжаловании таких решений.

Также существует определенная проблема в доказывании по тем судебным делам, когда идет речь о ввозе на таможенную территорию РФ биржевых товаров.

Пунктом 1 Перечня документов для подтверждения сведений по таможенной стоимости, предусмотрено в случае, когда ввозится биржевой товар, обязательное представление биржевых котировок².

В судебной практике Белгородской таможни отсутствуют случаи, когда декларантом для подтверждения сведений по таможенной стоимости ввозимых им биржевых товаров представлялись биржевые котировки.

Впоследствии в судебных разбирательствах судами не давалась оценка факту непредставления заявителем для подтверждения сведений по таможенной стоимости биржевых котировок.

Важно отметить, что большинство дел об оспаривании решений по корректировке таможенных деклараций в части таможенной стоимости товаров в Белгородской таможне принимается в пользу таможенного органа.

Однако, в рамках данного исследования в качестве отрицательной судебной практики для таможенных органов проанализировано судебное

¹Боков К. Становление и развитие таможенного дела и таможенного законодательства России: монография. М., 2012. С. 178

²Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017 г.) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

дело № А08-4429/2016, в рамках которого ООО "Гарант Оптима" обратилось в Арбитражный суд Белгородской области с требованием к Белгородской таможне о признании недействительным решения о корректировке таможенной стоимости товаров. ООО "Гарант Оптима" в судебном заседании поддержал заявленные требования, пояснив, что оспариваемое решение о корректировке таможенной стоимости основано на ошибочном выводе таможенного органа о том, что лицензионный договор между обществом и ООО «Я» о праве на использование товарных знаков, нанесенных на ввозимый по ДТ товар, имеет отношение к названному товару, ввезенному в 2015 году. Денежные средства, уплаченные ООО «Я» в 2015 году за использование товарных знаков, возвращены ООО «Я» как уплаченные ошибочно.

Представитель Белгородской таможни в судебном заседании требования не признал, полагая, что оспариваемое решение является законным и обоснованным.

Из материалов дела следует, что между ООО «Гарант Оптима» и компанией «А» (Гонконг) заключен контракт купли-продажи пестицидов и агрохимикатов.

На основании вышеуказанного контракта заявителем по ДТ на территорию РФ были ввезены гербицид.

После выпуска товаров в свободное обращение Белгородской таможней проведена выездная таможенная проверка ООО «Гарант Оптима», результаты которой оформлены актом.

В ходе проведения выездной таможенной проверки таможенным органом установлено, что между ООО «Гарант Оптима» и ООО «Я» заключен лицензионный договор на использование товарного знака, в соответствии с которыми ООО «Я» предоставляет, а ООО «Гарант Оптима» получает на срок действия Лицензионного договора за уплачиваемое вознаграждение простую (неисключительную) лицензию на использование товарных знаков на территории Российской Федерации. За предоставленные

права по лицензионному договору подлежат уплате лицензионные платежи за каждый литр/килограмм произведенной, ввезенной (импортированной) в Российскую Федерацию продукции, маркированной товарными знаками (для товаров 01,05 классов МКТУ) по цене 22,00 рубля. Уплата лицензионных платежей должна осуществляться по итогам каждого очередного календарного месяца.

Оплата за использование товарных знаков в размере 15 182 500,00 руб. была осуществлена ООО «Гарант Оптима» платежными поручениями, в которых в графе «назначение платежа» указаны лицензионный договор.

Белгородская таможня, полагая, что обществом при расчете таможенной стоимости товаров не были учтены лицензионные платежи, уплаченные заявителем ООО «Я» - правообладателю товарных знаков, приняла решение о корректировке таможенной стоимости товаров по ДТ в сторону увеличения стоимости товаров на 112 105,38 руб.

Исследовав материалы дела, заслушав пояснения лиц, участвующих в деле, изучив представленные доказательства, арбитражный суд пришел к следующему.

Из содержания внешнеторгового контракта Общества с фирмой-производителем товаров, а также содержание лицензионного договора с ООО «Я», следует, что обязательства Общества по внешнеторговому контракту и лицензионному соглашению не являются взаимозависимыми, хотя и возникли в отношении одного и того же товара. Поскольку уплата лицензионных платежей правообладателю является условием самостоятельного отдельного лицензионного соглашения, не связанного с обязательствами Общества перед иностранным продавцом-производителем, возникшими из внешнеторгового контракта, и фактическая уплата или неуплата лицензионных платежей правообладателю не влияет на возникновение, изменение или прекращение обязательств иностранного продавца-производителя и Общества, оснований для включения спорных платежей в таможенную стоимость ввезенных Обществом товаров у

Таможни не имелось.

На основании изложенного, заявленное требование ООО «Гарант-Оптима» подлежит удовлетворению. Решение Белгородской таможни о корректировке таможенной стоимости товаров признано недействительным.

Судебный акт (судебное постановление), принятый не в пользу таможенного органа, поступивший в таможенный орган, направляется в правовое подразделение, копии:

- в структурное подразделение таможенного органа, принявшего оспоренное решение;
- в структурное подразделение вышестоящего таможенного органа, которое осуществляет контроль за данным направлением деятельности таможенного органа.

Начальники правового подразделения и структурного подразделения, принявшего оспоренное в суде решение, проводят анализ решений, послуживших основанием для обращения физических или юридических лиц в суд и принятия судебных актов об удовлетворении заявленных требований.

В рамках анализа рассматриваются:

- выводы суда;
- законность и обоснованность принятия таможенным органом указанных решений, совершения действий;
- недостатки и ошибки, допущенные при принятии решений, совершении действий, а также в ходе рассмотрения дела в суде.

Аналитический отчет с приложением копий судебных актов ежемесячно, не позднее первого числа месяца, следующего за отчетным, представляется правовым подразделением начальнику таможенного органа.

Судебная практика показывает, что существуют определенные правовые нормы, к которым на практике имеет место различный подход со стороны таможенного органа и арбитражного суда. Таким образом, таможенный орган приводит в доказательство обоснованности своих решений, действий доводы, которые не принимаются к рассмотрению судом.

Учитывая разные подходы таможенных органов и суда по вышеперечисленным вопросам, можно выделить основные причины отрицательной судебной практики по делам о корректировке таможенной стоимости в таможенных органах РФ.

1. Необоснованный отказ таможенного органа в применении декларантом первого метода определения таможенной стоимости–метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами.

Законодательно установлены условия, при которых не может быть применен первый (основной) метод определения таможенной стоимости. Этот перечень является исчерпывающим. Из документов, в которых отражается проводимая таможенным органом корректировка таможенной декларации в части таможенной стоимости, невозможно установить какие именно данные о товаре и его таможенной стоимости ОКТС посчитал неподтвержденными. Данное обстоятельство часто находит отражение в судебных актах, как основной довод суда при вынесении отрицательного решения для таможни.

Кроме того, при отсутствии данных, подтверждающих правильность определения заявленной декларантом таможенной стоимости товаров, либо при обнаружении признаков того, что представленные декларантом документы и сведения не являются достоверными и (или) достаточными, таможенный орган вправе принимать решение о несогласии с использованием избранного метода определения таможенной стоимости товаров. Таможенная стоимость товара, заявленная декларантом, должна быть принята таможенным органом, если последним не выявлено признаков, указывающих на то, что декларантом неправильно избран метод определения таможенной стоимости и заявленная таможенная стоимость определена неправильно.

2. Необоснованное применение метода 6 (резервного) определения таможенной стоимости товаров.

В подавляющем большинстве судебных дел, решения по которым

вынесены в 2016 году, при осуществлении КТС имел место шестой метод ее определения.

В соответствии с п. 1 ст. 65 Арбитражного процессуального кодекса РФ (далее – АПК РФ) «каждое лицо, участвующее в деле, должно доказать обстоятельства, на которое оно ссылается как на основание своих требований и возражений».

В соответствии с п. 3 ст. 71 АПК РФ «доказательство признается арбитражным судом достоверным, если в результате его проверки и исследования выясняется, что содержащиеся в нем сведения соответствуют действительности»¹.

Таким образом, по смыслу названных норм, для того, чтобы таможенный орган имел возможность в суде аргументировать невозможность применения методов 2–5 определения таможенной стоимости в конкретной ситуации, а суд, в свою очередь, имел возможность принять в этой части позицию таможни, таможенному органу необходимо представлять доказательства своей позиции для последующей их оценки судом.

С другой стороны, условия и цена сделки являются коммерческой тайной организации–покупателя, такого рода информация не подлежит разглашению таможенным органом.

Другими причинами удовлетворения жалоб послужили нарушения требований таможенного законодательства:

1. Декларанту не предоставлено право самостоятельно определить таможенную стоимость, и не соблюдена процедура контроля таможенной стоимости.

Таможенный орган вправе самостоятельно определить таможенную стоимость в случае, если декларант не направил письменное решение по вопросу таможенной стоимости.

¹Арбитражный процессуальный кодекс РФ (АПК РФ) : Закон от 24.07.2002г. № 95-ФЗ. (ред. от 18.12.2017) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

2. Решение по таможенной стоимости принимается таможенными органами до истечения срока представления дополнительных документов и сведений.

Максимальные сроки разрешения экономических споров закреплены в АПК РФ, а общая продолжительность рассмотрения дела напрямую зависит от числа пройденных инстанций:

- рассмотрение дела в первой инстанции в общей сложности должно продолжаться не более трех месяцев;
- рассмотрение дела в случае подачи апелляционной жалобы может занять еще два месяца;
- рассмотрение дела в случае подачи кассационной жалобы может занять еще три месяца.

Представленный анализ может быть полезен для устранения проблемы обжалования решений таможенных органов. Анализ отмененных решений таможенных органов о корректировке декларации на товары позволяет сделать следующие выводы:

1. Недопустимо произвольно трактовать нормы законодательства, основываясь на субъективных представлениях о необходимости и достаточности сведений о цене сделки;

2. Обязанность декларанта представить по требованию таможенного органа объяснения и дополнительные документы возникает лишь при наличии признаков недобросовестности сведений о цене сделки или ее зависимости от условий, влияние которых не может быть учтено при определении таможенной стоимости;

3. Обязанность декларанта представить дополнительные документы для определения таможенной стоимости может быть на него возложена только в отношении документов, которыми он реально располагает или должен их иметь в соответствии с законодательными нормами или обычаями делового оборота и которые имеют значение для таможенного контроля;

4. При осуществлении таможенного контроля и оформлении

таможенные органы не вправе устанавливать требования и ограничения, не предусмотренные актами таможенного законодательства;

5. Таможенный орган должен иметь в наличии безусловные доказательства невозможности применения основного метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами при определении таможенной стоимости товаров, определяя таможенную стоимость отличным от основного методом.

2.3. Направления совершенствования процедуры контроля таможенной декларации в части таможенной стоимости товаров с учетом судебной практики

Анализ выносимых судебных актов на протяжении последнего периода позволяет сделать вывод, что причины вынесения судебных актов не в пользу таможенных органов носят однообразный характер. В целом все причины проигрыша дел по указанной категории можно разделить на две основные группы:

1) те, которые могут быть решены на уровне таможни, – неправомерные действия должностных лиц таможни при принятии решений;

2) те, которые могут быть исключены только при условии принятия мер на федеральном уровне, – непринятие судами доводов таможни о необходимости трактовать положения Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе» с учетом Таможенного кодекса, предоставившего таможенным органам больше полномочий в части контроля ТС, и возможность такого поведения в связи с несовершенством законодательства.

Что необходимо сделать:

1. Внедрить определенные Правительством РФ меры по улучшению качества таможенного администрирования за счет:

- осуществления таможенного контроля на основе системы анализа и управления рисками (при разработке профилей рисков необходимо учитывать конъюнктуру мировых цен с целью актуализации ценовой

информации во избежание необоснованного взимания повышенных таможенных пошлин и платежей);

2. Совершенствовать процедуры определения и контроля таможенной стоимости (в том числе и на этапе после выпуска товаров).

3. Разработать нормативно-правовую базу в области таможенного дела на основе норм международного права.

Существует масса и других проблем, которые можно решить следующим образом:

1. Нарушения должностными лицами таможенных органов технологии контроля таможенной стоимости. Цель решения проблемы – не дать повода и оснований для обжалования и последующей отмены решения таможенного органа. Повышение профессионального уровня должностных лиц таможенных органов – анализ и изучение основных ошибок при проведении контроля ТС с учетом принятых не пользу таможенных органов судебных решений.

2. Проблема несовершенства законодательства.

Действующая законодательная и нормативная база по вопросам таможенной стоимости несовершенна. Правовая неурегулированность отдельных положений нормативных актов в части определения таможенной стоимости оказывает негативное влияние на эффективность деятельности таможенных органов по контролю за заявляемой участниками ВЭД таможенной стоимостью.

Согласно таможенному законодательству участник ВЭД обязан определить и заявить таможенную стоимость товаров на основе достоверной и документально подтвержденной информации. Вместе с тем положения, определяющие критерии оценки недостоверности заявленных декларантами сведений о таможенной стоимости в таможенном законодательстве и иных нормативных документах, имеющих юридическую силу, отсутствуют, что может вести к субъективным оценкам, основанным на имеющихся в таможенных органах ценовых индикаторах (профилях риска). Таким

образом, интегрированная в технологию контроля таможенной стоимости СУР в форме применения прямых мер по минимизации рисков и ценовых индикаторов, установленных соответствующими профилями рисков, создали новую концепцию контроля ТС, основанную на субъективных оценках достоверности.

Действующее законодательство позволяет недобросовестным участникам ВЭД ввозить товары по стоимости значительно ниже рыночной, что ведет к недопоступлению значительных сумм таможенных платежей в доход федерального бюджета. Основным методом определения таможенной стоимости являлся первый метод, то есть метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами. Согласно указанному методу за основу определения таможенной стоимости принимались стоимостные и количественные характеристики товаров, указанные в контрактах. Установленный законодательством порядок определения и заявления таможенной стоимости и, в частности, порядок применения метода по стоимости сделки не предусматривает в качестве условия невозможности использования первого метода наличие признаков, указывающих на недостоверные сведения. При этом таможенный орган не может провести корректировку таможенной декларации, так как участник ВЭД предоставляет все предусмотренные таможенным законодательством документы и оформляет товар по стоимости, предусмотренной внешнеторговыми контрактами.

Установленные таможенным законодательством сроки для проверки достоверности представленных документов и сведений на этапе таможенного оформления, а также ограниченные сроки проверки достоверности сведений после выпуска товаров затрудняют доказательство недостоверности представленных документов и сведений и не обеспечивают возможность начисления дополнительных платежей для перечисления в федеральный бюджет.

3. Информационная проблема при оценке товаров.

Определение таможенной стоимости возможно только при условии получения максимально полной и достоверной ценовой информации. Для этого следует квалифицированно проанализировать ситуацию и найти решение – подобрать правильную ценовую базу для таможенной оценки, что становится наиболее реальным с введением в действие современных технологий поиска, накопления и хранения ценовой информации.

Корректировка таможенной декларации на товары, как правило, осуществлялась таможенным органом на основании применения шестого метода определения таможенной стоимости. Ссылки таможенного органа на отсутствие у него необходимой ценовой и иной информации для использования последовательного применения 1-6 методов определения таможенной стоимости, как обоснование неприменения соответствующего метода, судом не принимается во внимание, так как не представлены доказательства подтверждения объективной невозможности получения или использования соответствующей методу информации, в том числе содержащейся в базах данных таможенных органов

Схожие по своим принципам и логике применения методы по стоимости сделок с идентичными или однородными товарами используются в крайне редких случаях из-за отсутствия полной и достоверной информации о таких сделках. Это связано с тем, что к сделкам, которые берутся за основу, предъявляется ряд требований, и получить информацию о сделках, полностью им удовлетворяющих, в современных условиях трудно и не всегда возможно.

Для решения этой проблемы, связанной с возможностью использования второго и третьего методов, нужно создавать единую базу данных, содержащую сведения о товарах, пересекающих таможенную границу ЕАЭС. Это позволит централизованно отслеживать информацию о стоимости, условиях поставки и иных сведениях, касающихся перемещения товаров через таможенную границу союза. Возможность использования второго и третьего методов требует использования копий коммерческих

документов по сделкам с идентичными (однородными) товарами: контрактов, спецификаций и инвойсов и иных документов по сделкам, в связи с чем, обусловлена необходимость бумажного документооборота посредством обычных каналов связи, доставка которых по запросу заинтересованного таможенного органа может составлять более месяца, что фактически ставит под сомнение целесообразность такого подхода. Возможность внедрения новой процедуры для ускоренной и упрощенной передачи документов или изменение условий применения методов 2 и 3 для цели возможности использования информации в электронных видах и формах документов при определении таможенной стоимости, получаемой посредством электронных каналов связи.

Сложность в применении метода на основе вычитания стоимости состоит в недостаточности информации. Для определения величины расходов, которые необходимо вычесть из внутренней цены товара, нужно владеть статистической информацией о средней величине этих расходов в данном регионе РФ. Поэтому будет целесообразным издавать специальные периодические статистические сборники для таможенных органов (в которых будут более подробно описаны стоимость каждого вида товаров и оказываемых услуг). Особенно важно организовать сбор конъюнктурной информации об уровне торговых надбавок по областям торговли товарами и отраслям промышленности и доведение ее через официальные источники, которая бы могла приниматься судебными органами как достоверная информации.

Метод на основе сложения стоимости оказывается трудно применимым на практике, так как иностранный производитель не предоставляет в пользование декларанта калькуляцию себестоимости товара. Это связано с тем, что подобная информация чаще всего носит конфиденциальный характер и представляет собой коммерческую тайну.

4. На сегодняшний день назрела необходимость в организации работы, направленной на формирование единого понимания и толкование правовых

норм в области таможенного дела, как судебными органами, так и таможенными органами. Возможно, необходимо организовать взаимодействие таможенных органов с представителями судебных органов в целях конструктивного диалога и доведения до сведения судов позиции таможни. Правильно организованная работа по взаимодействию таможенных и судебных органов способствовала бы обеспечению законности действий таможенных органов и формированию положительной судебной практики.

Необходимо довести до судебных органов позицию таможни, заключающуюся в том, что с фискальной позиции правильное определение таможенной стоимости является гарантией конституционного принципа равного и справедливо налогообложения, чтобы ни один из декларантов не находился в предпочтительном, либо наоборот в худшем положении в силу применения разных методов определения таможенной стоимости. Ибо таможенная стоимость является базой для определения (расчета) не только таможенной пошлины и сбора за таможенное оформление, но и налога на добавленную стоимость (при ввозе товаров), а в некоторых случаях и акциза. Поэтому государство обязано контролировать правильность определения таможенной стоимости.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что на сегодняшний день система контроля таможенной стоимости в РФ не идеальна и может функционировать с большей эффективностью. Для повышения качества контроля таможенной стоимости необходимо провести ряд мероприятий.

Уполномоченным должностным лицам таможенных постов необходимо придерживаться установленного порядка контроля таможенной стоимости и максимально обосновывать принимаемые решения с учетом правоприменительной практики и имеющихся методических рекомендаций во избежание отмены принятых решений в порядке ведомственного контроля или в судебном порядке.

Правовым отделам таможни следует более детально проводить анализ правоприменительной практики для выявления противоречий и пробелов в

действующем законодательстве РФ, обобщение и анализ судебной практики; осуществлять информирование судов о правовой позиции таможенного органа по применению норм таможенного законодательства по таким направлениям деятельности таможни, как контроль таможенной стоимости товаров и правовое информирование должностных лиц ОКТС таможни при возникновении проблем в применении положений законодательства.

Для сокращения числа обращений участников ВЭД в судебные органы с заявлениями об оспаривании решений, действий (бездействия) таможенных органов, связанных с корректировкой таможенной декларации в части таможенной стоимости товаров и (или возвратом (зачетом) излишне уплаченных (взысканных) таможенных пошлин налогов; оптимизации работы структурных подразделений - таможенными органами должна проводиться работа, направленная на урегулирование споров до рассмотрения судебного дела по существу и вынесения судебного решения. В порядке досудебного разбирательства по вопросам, связанным с корректировкой таможенной декларации в части таможенной стоимости, должна организовываться оперативная работа по проверке деятельности участников ВЭД, достоверности представленных документов (проведение таможенных проверок, оперативно-розыскных мероприятий и т.д.).

Кроме того, необходимо налаживать сотрудничество с таможенными органами сопредельных государств, информацией о фактическом существовании и роде деятельности на их территории организаций, фигурирующих в документах, представленных для таможенного оформления—данное направление является перспективным, позволяющим максимально повысить эффективность контроля таможенной стоимости.

В целях повышения эффективности контроля таможенной стоимости товаров необходимо организовать информирование ОКТС о нарушениях, совершаемых участниками ВЭД, которые могут повлиять на принятие решения по таможенной стоимости.

Таким образом, можно сделать следующие выводы по разделу:

Во-первых, только комплексный подход к проблемным вопросам может повысить качество контроля таможенной стоимости и уровень соблюдения законности при принятии решений должностными лицами таможенных органов.

В настоящее время необходимо не приведение законодательства в соответствие с нормами международного права (оно уже максимально приближено к нему), а создание условий, при которых законодательство не расходится с практическим исполнением. Необходим контроль всех нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок контроля таможенной стоимости товаров, на факт возможных противоречий. В настоящее время факт такого расхождения порождает правовые коллизии, результатом которых является отрицательная правоприменительная и судебная практика.

Во-вторых, в основу оценки таможенными органами товаров должны быть положены актуальные цены производителей и их издержки в соответствии с международными стандартами. Поэтому целесообразно отказаться от таких показателей, как ИТС и контрольные показатели. В своей деятельности должностные лица должны руководствоваться положениями закона и преследовать цель – обеспечение соблюдения законодательства. В последнее время таможенные органы поставлены в условия, когда основной их функцией является фискальная. Из года в год увеличиваются планы по сборам, таможенные органы обязуют выполнять контрольные показатели. А показатель ИТС вызывает отрицательную оценку со стороны участников ВЭД. Считается, что это лишь механизм пополнения бюджета.

В-третьих, государство не стимулирует работу по прямым контрактам – то есть контрактам между производителем или поставщиком и конечным покупателем в России. Цена по таким контрактам может отличаться, потому что такие контракты существуют между крупными участниками рынка, и когда большая партия, то товар соответственно может стоить дешевле среднерыночного.

Таким образом, можно сделать вывод, что только комплексный подход к проблемным вопросам может повысить качество контроля таможенной стоимости и уровень соблюдения законности при принятии решений должностными лицами таможенных органов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подводя итог, необходимо отметить, что из года в год вопрос совершенствования системы контроля таможенной стоимости отмечается руководством ФТС России в числе первоочередных. Данной сфере деятельности таможенных органов уделяется пристальное внимание.

В соответствии с поставленными задачами и проведенным исследованием можно сделать следующие выводы.

Процедура контроля таможенной стоимости ввозимых товаров определена и строго регламентирована нормативными документами. Однако, как показывает практика и судебная статистика по данной категории дел, существует ряд противоречий в трактовках действующих норм, которые влекут за собой оспаривание в арбитражных судах участниками ВЭД решений должностных лиц таможенных органов.

Острыми проблемами в работе таможенных органов РФ остаются вопрос занижения таможенной стоимости товаров, а значит их недостоверное декларирование участниками ВЭД. Данные проблемы обусловлены столкновением интересов участников ВЭД, направленных на снижение таможенной стоимости таможенных платежей с целью получения конкурентного преимущества на рынке, и интересов таможенных органов, связанных с увеличением поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет.

Проведен анализ деятельности Белгородской таможни, практики корректировки таможенной стоимости, а также проведен анализ судебной практики по корректировке деклараций на товары в части соблюдения законности принимаемых решений по таможенной стоимости.

Важно отметить, что большинство дел об оспаривании решений по корректировке таможенных деклараций в части таможенной стоимости товаров в Белгородской таможне принимается в пользу таможенного органа.

Максимальные сроки разрешения экономических споров закреплены в АПК РФ, а общая продолжительность рассмотрения дела напрямую зависит

от числа пройденных инстанций:

- рассмотрение дела в первой инстанции в общей сложности должно продолжаться не более трех месяцев;
- рассмотрение дела в случае подачи апелляционной жалобы может занять еще два месяца;
- рассмотрение дела в случае подачи кассационной жалобы может занять еще три месяца.

Анализ общероссийской судебной практики по этому направлению, а также ряд судебных решений, принятых не в пользу Белгородской таможни, может быть полезен для устранения проблемы обжалования решений таможенных органов. Можно прийти к следующим выводам.

В настоящее время необходимо не приведение законодательства в соответствие с нормами международного права (оно уже максимально приближено к нему), а создание условий, при которых законодательство не расходится с практическим исполнением. Необходим контроль всех нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок контроля таможенной стоимости товаров, на факт возможных противоречий. В настоящее время факт такого расхождения порождает правовые коллизии, результатом которых является отрицательная правоприменительная и судебная практика.

В основу оценки таможенными органами товаров должны быть положены актуальные цены производителей и их издержки в соответствии с международными стандартами. Поэтому целесообразно отказаться от таких показателей, как ИТС и контрольные показатели. В своей деятельности должностные лица должны руководствоваться положениями закона и преследовать цель – обеспечение соблюдения законодательства. В последнее время таможенные органы поставлены в условия, когда основной их функцией является фискальная.

Анализ выносимых судебных актов на протяжении последнего периода позволяет сделать вывод, что причины вынесения судебных актов не в

пользу таможенных органов носят однообразный характер. В целом все причины проигрыша дел по указанной категории можно разделить на две группы:

- 1) те, которые могут быть решены на уровне таможни, – неправомерные действия должностных лиц таможни при принятии решений;
- 2) те, которые могут быть исключены только при условии принятия мер на федеральном уровне, – непринятие судами доводов таможни о необходимости трактовать ранее принятые законодательные нормы с учетом Таможенного кодекса ЕАЭС, предоставившего таможенным органам больше полномочий в части контроля таможенной стоимости, и возможность такого поведения в связи с несовершенством законодательства.

При этом внедрение определенных Правительством РФ меры по улучшению качества таможенного администрирования, а также разработка информационной базы в области ценовых данных в условиях функционирования ЕАЭС, позволяющую аккумулировать необходимые данные всех стран-участниц союза, позволит централизованно отслеживать ценовую информацию на перемещаемые товары через таможенную границу Союза.

Уполномоченным должностным лицам таможенных постов необходимо придерживаться установленного порядка контроля таможенной стоимости и максимально обосновывать принимаемые решения с учетом правоприменительной практики и имеющихся методических рекомендаций ФТС России во избежание отмены принятых решений в порядке ведомственного контроля или в судебном порядке.

Правовым отделам таможни следует более детально проводить анализ правоприменительной практики для выявления противоречий и пробелов в действующем законодательстве, обобщение и анализ судебной практики; осуществлять информирование судов о правовой позиции таможенного органа по применению норм таможенного законодательства по таким направлениям деятельности таможни, как контроль таможенной стоимости

товаров и правовое информирование должностных лиц ОКТС таможни при возникновении проблем в применении положений законодательства.

Только комплексный подход к проблемным вопросам может повысить качество контроля таможенной стоимости и уровень соблюдения законности при принятии решений должностными лицами таможенных органов.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1) Таможенный кодекс Таможенного союза [Текст] (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 г. № 17) // Собрание законодательства РФ. – № 50. – 2010. – Ст. 6615.

2) Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017 г.) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

3) Конституция Российской Федерации [Текст] (принята всенародным голосованием 12.12.1993 г.) по состоянию на 2015 г., с учётом поправки от 21 июля 2014 г. №11-ФКЗ. – М.: Эксмо, 2015. – 80 с.

4) Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 г. № 54 (ред. от 17.03.2015 г.) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

5) Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) [Текст] от 30.11.1994 г. №51-ФЗ (с изм. и доп. от 02.03.2015 г.). – Ч. 1. // Собрание законодательства РФ. – №32. – 05.12.1994. – ст. 3301.

6) Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) [Текст] от 26.01.1996 г. №14-ФЗ (с изм. и доп. от 22.01.2015 г.) – Ч. 2. // Собрание законодательства РФ. – №5. – 29.01.1996. – ст. 410. Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 26.12.2014 г., с

изм. от 08.03.2015 г.) // Собрание законодательства РФ. – № 31. – 03.08.1998. – ст. 3823.

7) Арбитражный процессуальный кодекс РФ (АПК РФ)[Электронный ресурс] от 24.07.2002г. № 95-ФЗ. (ред. от 18.12.2017) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

8) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Текст] от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 06.04.2015 г.) // Собрание законодательства РФ. – № 32. – 07.08.2000. – ст. 3340.

9) О таможенном тарифе[Текст]: закон РФ от 21.05.1993 г. № 5003-1 (ред. от 24.11.2014 г.) // Российская газета. – №107. – 05.06.1993.

10) О техническом регулировании[Текст]: федеральный закон от 27.12.2002 г. № 184-ФЗ (ред. от 23.06.2014 г., с изм. и доп., вступ. в силу с 22.12.2014). // Собрание законодательства РФ. – № 52. – Ч.2. – 30.12.2002. – ст. 5140.

11) Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности[Текст]: федеральный закон от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ (ред. от 30.11.2013) // Собрание законодательства РФ. – № 50. – 15.12.2003. – ст. 4850.

12) О валютном регулировании и валютном контроле[Текст]: федеральный закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ (ред. от 04.11.2014 г., с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2015) // Собрание законодательства РФ. – № 50. – 15.12.2003. – ст. 4859.

13) О таможенном регулировании в Российской Федерации[Текст]: федеральный закон от 27.11.2010 г. №311-ФЗ (ред. от 29.12.2014 г.) // Собрание законодательства Российской Федерации. – №48. – 29.11.2010. – ст. 6252.

14) О ставках таможенных сборов за таможенные операции[Текст]: постановление Правительства РФ от 28.12.2004 г. № 863 (ред. от 12.12.2012 г.) // Собрание законодательства РФ. – № 1. – Ч. 1. – 03.01.2005. – ст. 108.

15) Об утверждении Порядка определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию РФ[Текст]: постановление Правительства РФ от 15 мая 2014г. №438 // Собрание законодательства РФ.– № 34. – ст. 3688

16) О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров[Электронный ресурс]: решение комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 №376 (ред. 04.09.2017) //Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

17) Об утверждении инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль при декларировании и выпуске товаров[Электронный ресурс]: приказ ГТК РФ от 28.11.2003 г. № 1356 (ред. от 11.01.2010 с изм. от 04.09.2015г.) //Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

18) Об утверждении формы бланков декларации таможенной стоимости (ДТС-1 и ДТС-2) и инструкции о порядке заполнения декларации таможенной стоимости[Электронный ресурс]: приказ ФТС РФ от 27.01.2011 № 151 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

19) Об утверждении форм декларации таможенной стоимости (ДТС-3 и ДТС-4) и Порядка декларирования таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации[Электронный ресурс]: приказ ФТС РФ от 27.01.2011 № 152 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

20) Об утверждении комплектов бланков «Форма корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей (КТС-1)», «Добавочный лист (КТС-2)» и инструкции о порядке заполнения форм корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей[Электронный ресурс]: приказ ФТС РФ от 29.10.2011г. №2649 // Справочная правовая система

«Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

21) Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27.03.2018 № 42 "Об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза" (вместе с "Положением об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза")

22) Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 г. (ред. от 10.10.2014 г.) «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском (вместе с порядком определения момента выпуска и объема двигателя авто-, мототранспортного средства)»[Текст]// Собрание законодательства РФ. – № 36. – 2012. – Ст. 4866.

23) Коллегия ФТС России обсудила итоги 2014 года и определила приоритетные задачи на 2015 год. // Официальный портал Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]. Режим доступа: World Wide Web. URL: //http://customs.ru/.

24) Соглашение об основаниях, условиях и порядке изменения сроков уплаты таможенных пошлин[Текст] (Заключено в г. Санкт-Петербурге 21.05.2010 г., ред. от 10.10.2014 г.) // Собрание законодательства РФ. – № 36. – 03.09.2012. – ст. 4861.

25) Амирян, А.Г. Механизм уплаты таможенных платежей в Таможенном союзе[Текст]/ А.Г. Амирян. // Современное таможенное регулирование в условиях функционирования единого экономического пространства. – 2012. – С. 6-10.

26) Баландина, Г. Таможенно-тарифная политика и стимулирование инноваций в России [Текст]/ Г. Баландина, Н. Воловик, С. Приходько. - М.: Издательский дом Дело РАНХиГС, 2012. – 228 с.

27) Бекашев, К. Таможенное право: учебник. - 3-е издание, переработанное и дополненное [Текст]/ К. Бекашев, Е. Моисеев. – М.: Проспект, 2014. – 336 с.

28) Боков, К. Становление и развитие таможенного дела и таможенного законодательства России: монография[Текст]/ К. Боков. – М.: Проспект, 2012. – 172 с.

29) Болдырева, И.А. Влияние динамики таможенных платежей на формирование доходной части федерального бюджета [Текст] / И.А. Болдырева // Проблемы современной экономики. – №4. – 2012. – С. 199-201.

30) Борисов, С.М. Таможенный союз: совместное взимание ввозных таможенных пошлин [Текст] / С.М. Борисов // Деньги и кредит. – №8. – 2013. – С. 33-36.

31) Бородавко, Е. Контроль таможенной стоимости как фактор сдерживания либерализации внешней торговли стран-членов единого экономического пространства [Текст] / Е. Бородавко // Теория и практика таможенного дела и внешнеэкономической деятельности. – №1. – 2013. – С. 108-121.

32) Буваева, Н. Международное таможенное право: учебник. [Текст]/ Н. Буваева. – М.: Юрайт, 2013. – 376 с.

33) Вериш, Т.А. Проблемы взимания таможенных платежей [Текст]/ Т.А. Вериш // Проблемы и перспективы экономики и управления. – №12. – 2014. – С. 248-251.

34) Давиденко, Л.Г. Налоги и таможенные платежи: учебное пособие[Текст] / Л.Г. Давиденко. – СПб: ИЦ Интермедия, 2013. – 199 с.

35) Досмырза, Д. Концептуальные перспективы развития таможенного администрирования [Текст] / Д. Досмырза // Современное

таможенное регулирование в условиях функционирования единого экономического пространства. – 2012. – С. 37-44.

36) Иванова, В.Ю. Таможенные пошлины во внешнеторговой деятельности [Текст] / В.Ю. Иванова // Вестник Сибирского федерального университета. – №3. – 2012. – С. 11-13.

37) Иванча, И.И. Роль таможенной службы в развитии государственного финансового контроля поступления таможенных платежей [Текст] / И.И. Иванча // Вестник Томского государственного университета. – №319. – 2013. – С. 143-144.

38) Игошин, Р.Е. Анализ доходной части бюджета РФ, формирующейся за счет таможенных пошлин[Текст] / Р.Е. Игошин // Экономика и менеджмент инновационных технологий. – №6.– 2012. – С. 13-19.

39) Колумбекова, Т.Е. Совершенствование системы уплаты таможенных платежей в современных условиях[Текст]/ Т.Е. Колумбекова // Terra Economics. – №3. – Т. 3. – 2013. – С. 89-93.

40) Коник, Н. Таможенное дело: учебное пособие. - 2-е издание, стереотипное[Текст] / Н. Коник, Е. Невешкина. – М.: Омега-Л, 2014. – 206 с.

41) Матвиенко, Г.В. Принципы установления и взимания таможенных платежей: соотношение частных и публичных интересов[Текст]/ Г.В. Матвиенко // Современное таможенное регулирование в условиях функционирования единого экономического пространства. – 2012. – С. 63-70.

42) Маховикова, Г. Таможенное дело: учебник. - 2-е издание, переработанное и дополненное [Текст] / Г. Маховикова, Е. Павлова. – М.: Юрайт, 2013. – 408 с.

43) Немирова, Г.И. Таможенные платежи как фактор развития экономического потенциала России [Текст] / Г.И. Немирова, З.А. Ильсаев // Экономика и социум. – №3. – 2014. – С. 29-33.

44) Новиков, В. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость:

учебник[Текст]/ В. Новиков, В. Ревин, М. Цветинский. – М.: Бином, Лаборатория знаний, 2012. – 328 с.

45) Оразалиев, А.А. Особенности и проблемы взимания таможенных и иных платежей таможенными органами России на современном этапе Евразийской интеграции [Текст] / А.А. Оразалиев. // Управление экономическими системами. – №5. – 2014. – С. 12-20.

46) Остроумов, Н.В. Правовой статус таможенно-тарифного регулирования [Текст] / Н.В. Остроумов // Юридическая наука. – №1. – 2012. – С. 58-61.

47) Панкратова, В.И. Правовое регулирование отношений в процессе поступления и распределения таможенных платежей в Таможенном союзе ЕврАзЭС [Текст] / В.И. Панкратова // Финансовое право. – №6. – 2012. – С. 43-46.

48) Пащенко, А.В. Процедуры установления таможенных платежей / Правоотношения по установлению и уплате таможенных пошлин в Таможенном союзе в рамках ЕврАзЭС: монография[Текст] / А.В. Пащенко. – М.: Институт публично-правовых исследований, 2013. – 160 с.

49) Покровская, В. Таможенное дело: учебник. [Текст] / В. Покровская. – М.: Юрайт, 2014. – 732 с.

50) Постников, Л.В. О налоговой природе таможенных платежей [Текст] / Л.В. Постников // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. – №2. – 2012. – С. 134-137.

51) Руденко, Л. Экономика таможенного дела: учебник [Текст] / Л. Руденко, Р. Губанов. – М.: Дело и Сервис, 2015. – 112 с.

52) Савинова, Е.А. Статистический анализ объемов и структуры таможенных платежей в РФ [Текст] / Е.А. Савинова, В.Г. Степченко // Экономика и современный менеджмент. – №7. – 2013. – С. 41-45.

53) Сафина, Д.И. Динамика и структура поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет Российской Федерации с момента вступления России в ВТО [Текст] / Д.И. Сафина, М.И. Коновалова // Вестник томского политехнического университета. – № 1. – 2014. – С. 262-267.

54) Сидоров, В. Таможенное право: учебник. - 5-е издание, переработанное и дополненное [Текст] / В. Сидоров. – М.: Юрайт, 2013. – 512 с.

55) Таможенный союз России, Белоруссии и Казахстана: проблемы становления и перспективы развития: Материалы междунар. науч.-практич. конференции [Текст] / под ред. В.Н. Комкова. – Саратов: Издательство Саратовский источник, 2012. – 78с.

56) Халевинская, Е.Д. Торговая политика: учебное пособие [Текст] / Е.Д. Халевинская – М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 304 с.

57) Шепелева, П.М. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности: учебное пособие. – 2-е издание [Текст] / П.М. Шепелева, Е.Б. Шувалова. – М.: Дашков и Ко, 132 с.