

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

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРАКТИКИ УСТАНОВЛЕНИЯ И
КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ (НА
ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по специальности 38.05.02 Таможенное дело
очной формы обучения, 05001303
Дурсунова Курбана Иса оглы

Научный руководитель
кандидат экономических наук,
доцент Муравецкий А.Н.

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы дипломного исследования. Оценка товаров, перемещаемых через таможенную границу с целью определения размеров взимаемых таможенных платежей, всегда являлась сложной процедурой в таможенной практике.

Помимо обеспечения реализации фискальных функций наличие механизма определения и контроля таможенной стоимости способствует созданию равных конкурентных условий для хозяйствующих субъектов: все участники внешнеэкономической деятельности ставятся в равные условия с точки зрения правил расчета установленных законом пошлин и налогов при ввозе товаров.

Система оценки товаров в таможенных целях базируется на соблюдении законов участниками внешнеэкономической деятельности, «прозрачности» их экспортно-импортных операций. К сожалению, пока такое поведение не полностью соответствует действительности и влечет, скорее всего, к недоборам в государственный бюджет стран бывшего Советского Союза¹. В этой связи задача контроля таможенной стоимости становится одной из актуальных в деятельности таможенных органов.

Так же такой подход во многих случаях затрудняет ВЭД многих субъектов предпринимательской деятельности. Принятие таможенным органом решения о корректировке таможенной стоимости возлагает на участника внешнеэкономической деятельности дополнительные обязанности по уплате таможенных платежей². В случае неисполнения данной

¹ Юдина М. А. Анализ системы определения таможенной стоимости ввозимых и вывозимых товаров // Основные аспекты совершенствования таможенного дела: материалы круглого стола / под ред. И.Т. Насретдинова. 2017. С. 99.

² Елкин С. Е. О принципах определения таможенной стоимости товаров в соответствии с законодательством Евразийского экономического союза // Сибирский торгово-экономический журнал. 2016. № 2 (23). С. 93.

обязанности декларантом при совершении таможенных операций таможенный орган вправе отказать в выпуске товаров. На самом деле, если цена единицы товара ниже контрольного значения, таможенные органы «обосновано» предполагают, что может иметь место ее неверное определение. Но проверка в ходе проведения таможенных операций документов, структуры и величины таможенной стоимости, как правило, положительного результата не дает. Если импортер нарушил законодательство, то он тщательно к этому подготовился. Еще одним негативным следствием проводимого таможенными органами уравнивания предпринимательской деятельности является давление на законопослушных импортеров.

Таким образом, актуальность выбранной темы predetermined необходимостью решения одной из приоритетных задач финансовой политики государства – создание прочной основы для мобилизации доходов в бюджетную систему государства и эффективного управления общественными финансами. В решении этой задачи особая роль отводится организации государственного финансового контроля.

Степень разработанности темы. Труды многих современных экономистов посвящены исследованию вопросов, касающихся установления и контроля таможенной стоимости товаров.

Так, С. Е. Елкин, Д. С. Воронов, О. О. Ильинова, Ю. М. Литвинова, М. Г. Русецкий, Е. Ю. Тимофеева в своих исследованиях проводят общий анализ проблем определения таможенной стоимости товаров в Евразийском экономическом союзе¹.

¹ Елкин С. Е. О принципах определения таможенной стоимости товаров в соответствии с законодательством Евразийского экономического союза // Сибирский торгово-экономический журнал. 2016. № 2 (23). С. 92-94; Литвинова Ю. М. Таможенный контроль в рамках Евразийского экономического союза: некоторые новеллы законодательства в связи с принятием ТК ЕАЭС // Ленинградский юридический журнал. 2017. № 3 (49). С. 163-169; Русецкий М. Г., Воронов Д. С., Ильинова О. О. Анализ проблем определения таможенной стоимости товаров в Евразийском экономическом

Юридическим аспектам определения и контроля таможенной стоимости товаров, а также анализу нормативных и правовых документов, регламентирующих эту сферу деятельности таможенных органов особое внимание уделяют Н. Ю. Болтинский, Г. Г. Жантаева, Ю. В. Колесник, А. Я. Кипень, О. Л. Курочкина, Б. Г. Никитин, Т. Н. Трошкина¹.

Принципы определения таможенной стоимости ввозимых и вывозимых товаров исследуют в своих трудах А. В. Агапова, Г. И. Аминова, В. В. Витюк, М. А. Лебедева, С. Е. Елкин, Д. В. Киприянова, М. А. Юдина².

Сравнительному анализу зарубежного опыта и российской практики определения стоимости товаров посвящают свои работы Д. В. Козлуков, С. П. Удовенко, Е. П. Цебекова, К. К. Шакирова¹.

союзе // Экономика и управление: проблемы, решения. 2017. Т. 3. № 3. С. 167-170; Тимофеева Е. Ю. Контроль таможенной стоимости товаров. СПб., 2016.

¹ Болтинский Н. Ю. Таможня увеличила стоимость товара, как декларанту оспорить незаконное решение // Арбитражная практика для юристов. 2018. № 3 (31). С. 76-82; Жантаева Г. Г. Обзор судебной практики таможенных органов по спорам, связанным с таможенной стоимостью товаров // Отечественная юриспруденция. 2016. № 11 (13). С. 42-47; Кипень А. Я. Нормативно-правовое обеспечение управления таможенными рисками занижения таможенной стоимости при перемещении изделий из полиэтилена через таможенную границу ЕАЭС // Форум молодых ученых. 2018. № 2 (18). С. 294-300; Колесник Ю. В., Никитин Б. Г. К вопросу о законности решений, действий должностных лиц таможенных органов по контролю таможенной стоимости товаров // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2017. № 1 (26). С. 95-99; Курочкина О. Л. Лицензионные платежи и корректировка таможенной стоимости товаров через призму судебной практики // Имущественные отношения в Российской Федерации. 2016. № 1 (172). С. 73-80; Трошкина Т. Н. Таможенный контроль: организация и правовое регулирование в Евразийском экономическом союзе // Законы России: опыт, анализ, практика. 2017. № 6. С. 67-73.

² Агапова А. В., Лебедева М. А. Определение таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации // Право и экономика. 2016. № 4 (338). С. 60-65; Аминова Г. И. Анализ влияния условий внешнеторговой сделки на определение таможенной стоимости товаров // Основные аспекты совершенствования таможенного дела: материалы круглого стола / под ред. И. Т. Насретдинова. 2017. С. 8-10; Витюк В. В., Киприянова Д. В. Формы гибкости в определении таможенной стоимости товаров по резервному методу // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2016. № 3 (72). С. 35-51; Елкин С. Е. О принципах определения таможенной стоимости товаров в соответствии с законодательством Евразийского экономического союза // Сибирский торгово-экономический журнал. 2016. № 2 (23). С. 92-94; Юдина М. А. Анализ системы определения таможенной стоимости ввозимых и вывозимых товаров // Основные аспекты совершенствования таможенного дела: материалы круглого стола / под ред. И. Т. Насретдинова. 2017. С. 98-101.

Однако остаются открытыми вопросы таможенной оценки товаров в условиях интенсивного нарастания объемов экспорта и импорта, которое наблюдается в последние годы.

Проблема исследования заключается в противоречии между необходимостью совершенствования методов установления и контроля таможенной стоимости товаров и недостаточной разработанностью методов решения данной задачи. На практике неразрешенность этого противоречия приводит к снижению качества таможенных услуг и бюджетным потерям.

Объектом дипломного исследования является процесс определения и контроля таможенной стоимости товаров.

Предметом дипломного исследования являются методы и порядок определения и контроля таможенной стоимости товаров.

Цель дипломного исследования заключается в обосновании направлений совершенствования процессов определения и контроля таможенной стоимости товаров.

Достижению поставленной цели способствовало решение следующих **задач**:

- исследовать экономические сущность и содержание таможенной стоимости товаров;
- проанализировать нормативно-правовое обеспечение определения и контроля таможенной стоимости товаров;
- изучить методы определения и контроля таможенной стоимости товаров;
- провести анализ методов определения и контроля таможенной стоимости товаров Белгородской таможней;

¹ Удовенко С. П. Таможенный тариф в регулировании внешней торговли: зарубежный опыт и российская практика. СПб., 2017; Цебекова Е. П., Козлуков Д. В. Методы определения таможенной стоимости товаров: сравнение российского и зарубежного опыта // Современная экономика: проблемы и решения. 2017. Т. 83. № 11. С. 192-201; Шакирова К. К. Сравнительный анализ налога на добавленную стоимость в Кыргызской республике и в других странах таможенного союза // Актуальные вопросы образования и науки. 2018. № 1 (63). С. 85-91.

– предложить и обосновать направления совершенствования методов определения и контроля таможенной стоимости товаров.

Теоретико-методологической основой исследования послужили результаты фундаментальных и прикладных исследований в области экономики внешней торговли, предпринимательства, маркетинга, менеджмента, ценообразования как отечественных, так и зарубежных экономистов.

При разработке темы исследования были использованы труды современных экономистов по кругу затронутых проблем: И. Т. Балабанова, А. И. Балабанова, Н. М. Блинова, С. И. Съедина, В. Е. Есипова, Т. П. Клишиной, В. В. Покровской, И. К. Салижманова, С. П. Удовенко, А. В. Холопова¹ и др.

При аргументации выводов и обосновании предложений дипломного исследования использовались общенаучные методы: сравнительный, структурно-функциональный, анализа и синтеза, а также методы классификации.

В качестве **эмпирической базы дипломного исследования** были использованы российские и международные нормативно-правовые акты по вопросам определения, заявления и контроля таможенной стоимости товаров², указы Президента Российской Федерации и постановления

¹ Балабанов И. Г., Балабанов А. И. Внешнеэкономические связи. М., 2001; Блинов Н. М., Съедин С. И. Таможенный менеджмент. М., 1996; Есипов В. Е. Цены и ценообразование. СПб., 2002; Клишина Т. П. Мировые цены М., 1999; Покровская В. В. Организация и техника внешнеторговых операций. М., 1999; Салижманов И. К. Цены и ценообразование. М., 1999; Удовенко С. П. Таможенный тариф в регулировании внешней торговли: зарубежный опыт и российская практика. СПб., 2000.

² Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочная правовая система «Консультант Плюс»; Соглашение по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года от 15 апреля 1994 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс»; Об утверждении «Положения об особенностях применения методов определения таможенной стоимости товаров, перемещенных через таможенную границу Таможенного союза с недекларированием»: Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27 августа 2013 г. № 180 // Таможенные ведомости. – 2013. - № 12.

Правительства Российской Федерации¹, а также материалы различных международных семинаров, конференций и симпозиумов, публикаций в периодических изданиях.

Научно-практическая значимость дипломного исследования заключается в возможности использования его отдельных положений в деятельности Белгородской таможни и таможенных органах других регионов. Кроме того, материал, представленный в дипломном исследовании и его выводы могут использоваться в учебном процессе при чтении курсов для студентов специальности «Таможенное дело».

Структура дипломного исследования обусловлена ее целью, задачами и включает в себя: введение, две главы, заключение, список источников и литературы, приложения.

¹ О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации : Указ Президента РФ от 06 августа 2014 г. № 560 // Собрание законодательства РФ. – 2014. - № 32, ст. 4470; Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации : Постановление Правительства РФ от 06 марта 2012 г. № 191 // Собрание законодательства РФ. – 2012. - № 12. - ст. 1415; О мерах по реализации указов Президента Российской Федерации от 6 августа 2014 г. № 560, от 24 июня 2015 г. № 320, от 29 июня 2016 г. № 305 и от 30 июня 2017 г. № 293 : Постановление Правительства РФ от 07 августа 2014 г. № 778 // Собрание законодательства РФ. – 2014. - № 32, ст. 4543.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ

1.1. Сущность и содержание таможенной стоимости товаров

Понятие «таможенная стоимость» (далее ТС) имеет обширное содержание и сложную двойственную структуру: экономическую и правовую. Экономическая структура ТС: стоимостной показатель, величина, используемая в качестве налоговой базы при исчислении таможенных платежей. Правовая структура ТС: таможенно-правовая категория, характеризующая товар как предмет публично-правовых отношений.

Научный интерес представляет функции таможенной стоимости, ее назначение, соотношение понятий «таможенная стоимость» и «таможенная оценка», цели и принципы определения таможенной стоимости товаров.

С процессом таможенной оценки сталкивается каждый участник ВЭД. Таможенная оценка как неотъемлемый этап выполнения таможенных процедуры. Одной из приоритетных задач Российской таможенной службы является усиление контроля таможенной стоимости товаров с целью обеспечения полного и своевременного поступления в федеральный бюджет необходимых сумм таможенных пошлин и налогов, а также защиты экономических интересов Российских производителей от недостоверного декларирования таможенной стоимости товаров¹.

Нерешенность указанной проблемы обусловлена недостатками, существующими в системе контроля таможенной стоимости РФ:

– несовершенством действующего таможенного законодательства по вопросам таможенной стоимости, что снижает результативность таможенного контроля;

¹ Парфёнов А. В. Таможенная стоимость товаров и методы ее определения. СПб., 2015. С. 93.

- недостаточным уровнем развития методов оценки риска недостоверного декларирования таможенной стоимости товаров;
- отсутствием механизма контроля таможенной стоимости товаров;
- недостаточным развитием процедур поиска и получения таможенными органами актуальной справочно-ценовой информации для целей контроля таможенной стоимости товаров.

В связи с этим возникает необходимость приведения системы контроля таможенной стоимости в состояние, соответствующее задачам Российской таможенной службы¹. Начнем с того, что основное понятие таможенной стоимости определено Таможенным Кодексом Таможенного ЕАЭС (далее - ТК ЕАЭС). Согласно ТК ЕАЭС: «Базой для исчисления таможенных пошлин в зависимости от вида товаров и применяемых видов ставок является таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении (количество, масса, с учетом его первичной упаковки, которая неотделима от товара до его потребления и в которой товар представляется для розничной продажи, объем или иная характеристика)»².

Для определения таможенной стоимости товаров должностными лицами таможенных органов в частности могут быть использованы следующие источники ценовой информации:

- информационно-аналитическая система «Мониторинг-анализ»;
- Автоматизированная система контроля таможенной стоимости АС «КТС»;
- «Каталоги»;

¹ Матвеева О. П. Развитие системы оценки качества проведения контроля таможенной стоимости товаров // Научный журнал Дискурс. 2016. № 1 (1). С. 260.

² Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

– отчеты об оценке товара, проведенного в установленном порядке организацией, уполномоченной в области оценочной деятельности¹.

Целью контроля таможенной стоимости является осуществление объективной и точной оценки товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, для обеспечения поступления в Федеральный бюджет полных сумм причитающихся таможенных платежей, исчисляемых на основе таможенной стоимости, применения нетарифных мер регулирования, базирующихся на стоимости товаров, и ведения таможенной статистики, а также создания предпосылок для формирования равных конкурентных условий в части налогообложения в связи с внешнеторговой деятельностью хозяйствующих субъектов.

Основные направления контроля таможенной стоимости включают:

- контроль правильности выбора метода определения таможенной стоимости;
- контроль правильности определения участником ВЭД структуры заявленной таможенной стоимости, полноты и точности включения всех предусмотренных компонентов;
- документальный контроль заявленной таможенной стоимости;
- анализ достоверности заявленной таможенной стоимости путем использования системы управления рисками².

Контроль таможенной стоимости осуществляется таможенными органами на трех этапах, в форме предварительного, текущего и последующего контроля:

- предварительный контроль осуществляется путем применения комплекса контрольно-аналитических, прогностических и управленческих

¹ Русецкий М. Г., Воронов Д. С., Ильинова О. О. Анализ проблем определения таможенной стоимости товаров в Евразийском экономическом союзе // Экономика и управление: проблемы, решения. 2017. Т. 3. № 3. С. 168.

² Пузынин К. Е. Контроль таможенной стоимости товаров в условиях предварительного таможенного декларирования // Вестник Российской таможенной академии. 2015. № 1 (30). С. 139.

мероприятий, направленных на выявление потенциальных угроз совершения таможенных правонарушений до совершения внешнеторговых операций, нацеленных на предупреждение потерь федерального бюджета;

- текущий контроль реализуется в ходе осуществления основного таможенного оформления и таможенного контроля в целях обеспечения соблюдения законодательства при заявлении таможенной стоимости, выявления и предотвращения возможной неуплаты таможенных платежей в полном объеме. На данном этапе ключевым является метод документального контроля и использованием сравнительного экономического и стоимостного анализа;

- последующий контроль за обоснованностью принятых решений по таможенной стоимости осуществляется норм Налогового и Таможенного кодекса в форме общей или специальной таможенной ревизии с использованием методов документального контроля, аудита, ревизии, анализа данных бухгалтерского учета, коммерческой документации.

Первостепенное значение для любой деятельности имеет вопрос достижения поставленных целей и задач, для чего необходима разработка системы критериев эффективности работы (организации в целом, подразделения, отдельных функциональных направлений). При оценке эффективности системы контроля таможенной стоимости наиболее оптимальным представляется использование следующих характеристик:

- степени выполнения формализованных, установленных вышестоящими таможенными органами требований;

- положительная динамика показателей, характеризующих состояние работы по контролю таможенной стоимости в

- сравнении с тенденциями развития внешнеторговой деятельности;

- доля довысканных таможенных платежей, перечисленных в федеральный бюджет в результате корректировки таможенной стоимости, в

общем объеме дона-численных по результатам корректировок таможенных платежей;

- количественные и качественные показатели защиты решений по корректировке таможенной стоимости в судебных органах;
- динамика жалоб участников ВЭД на неправомерные действия таможенных органов в сфере контроля таможенной стоимости¹.

Таможенными органами продолжается работа по дальнейшему развитию системы управления рисками на основе обеспечения контроля за качеством и полнотой применения мер по минимизации рисков, совершенствования нормативной правовой базы, модернизации специальных программных средств, обеспечивающих функционирование процесса управления рисками в таможенных органах.

В настоящее время таможенными органами в рамках системы управления рисками реализованы практические механизмы по обеспечению выявления рисков нарушения таможенного законодательства на различных стадиях совершения таможенных операций как до, так и после выпуска товаров.

По итогам реализации системы управления рисками в целях предотвращения возможного перемещения товаров и транспортных средств международной перевозки через таможенную границу ЕАЭС с нарушением права ЕАЭС и (или) законодательства Российской Федерации утверждены профили рисков².

Анализ деятельности участников ВЭД, вне зависимости от категории перемещаемых ими товаров, осуществляется ежеквартально в рамках автоматизированного категорирования в автоматическом режиме штатными программными средствами таможенных органов с использованием

¹ Кучеренко А. В. Анализ применения шести методов определения таможенной стоимости товаров на примере Новороссийской таможни // Научная перспектива. 2016. №7. С. 12.

² Парфёнов А. В. Таможенная стоимость товаров и методы ее определения. СПб., 2015. С. 100.

информационных ресурсов ФНС России и Банка России на основании алгоритмов расчета сформированных критериев.

В рамках автоматизированного подхода к категории низкого уровня риска нарушения таможенного законодательства (далее - «низкий уровень риска») по состоянию на 31 декабря 2017 года отнесено более 2 тысяч участников ВЭД, на долю которых приходится порядка 44% от общего количества оформленных импортных деклараций на товары и более 57% от общей суммы уплаченных таможенных платежей при импорте¹.

Результатом применения субъектно-ориентированного подхода стало сокращение к концу 2015 года срока выпуска товаров, декларируемых участниками ВЭД с «низким уровнем риска», до 2 часов 47 минут (при плановом значении срока выпуска товаров, установленном планом мероприятий («дорожной картой») «Совершенствование таможенного администрирования», утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 июня 2012 г. № 1125-р², - в течение 4 часов с момента регистрации таможенной декларации).

Одним из основных направлений деятельности таможенных органов является выявление и пресечение случаев занижения таможенной стоимости перемещаемых товаров.

Ключевым показателем эффективности контроля таможенной стоимости, его непосредственным результатом является объем таможенных платежей, доначисленных по результатам проведения контрольных мероприятий.

По результатам проведенных корректировок в федеральный бюджет дополнительно перечислено 19,5 млрд. рублей в 2017 году. По итогам 2017

¹ Русецкий М. Г. Анализ проблем определения таможенной стоимости товаров в Евразийском экономическом союзе // Экономика и управление: проблемы, решения. 2018. Т. 3. № 1. С. 168.

² Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Совершенствование таможенного администрирования»: Распоряжение Правительства РФ от 29 июня 2012 г. № 1125-р // Собрание законодательства РФ. – 2012. - № 28. - ст. 3926.

года в производстве таможенных органов находилось более 33 тысяч судебных дел на общую сумму 76 млрд. рублей¹.

В результате вынесенных судебными органами решений не в пользу таможенных органов по делам, связанным с корректировкой таможенной стоимости товаров, сумма возвращенных в бюджет таможенных пошлин, налогов составила 5,1 млрд. рублей.

Несмотря на снижение значений абсолютных показателей, характеризующих деятельность таможенных органов по направлению контроля таможенной стоимости, результативность проведения корректировок таможенной стоимости товаров в расчете на количество импортных деклараций на товары возросла. Так, в среднем на 1 тысячу деклараций на товары, таможенными органами довысказано в федеральный бюджет 8,5 млн. рублей, принятие таможенным органом одного решения о корректировке таможенной стоимости позволило дополнительно перечислить в бюджет в среднем порядка 116 тыс. рублей².

Таким образом, система управления рисками по направлению контроля таможенной стоимости остается главным инструментом реализации основного принципа таможенного контроля - выборочности и достаточности применяемых мер таможенного контроля при одновременной концентрации внимания уполномоченных должностных лиц таможенных органов на товарах, отнесенных к группе риска, с учетом заявленной величины их таможенной стоимости.

В настоящее время осуществляется переход от «тотального» таможенного контроля на этапе таможенного декларирования к таможенному

¹ Русецкий М. Г. Анализ проблем определения таможенной стоимости товаров в Евразийском экономическом союзе // Экономика и управление: проблемы, решения. 2018. Т. 3. № 1. С. 168.

² Там же.

контролю после выпуска товаров, направленному, в том числе, на профилактику правонарушений¹.

В рамках реализации основных направлений работа таможенных органов была направлена на создание устойчивой системы таможенного контроля, которая позволяет обеспечить полноту поступления таможенных платежей в бюджет в условиях предоставления упрощений и неприменения отдельных мер по минимизации рисков в отношении лиц, отнесенных к низкому уровню риска нарушения законодательства.

Большое внимание уделялось работе по пресечению ввоза и оборота на территории Российской Федерации товаров, в отношении которых применяются специальные экономические меры, в соответствии с Планом мероприятий по обеспечению исполнения требований Указа Президента Российской Федерации от 6 августа 2014 года № 560² и постановления Правительства Российской Федерации от 7 августа 2014 года № 778³.

В целях недопущения перемещения в Российскую Федерацию запрещенных к ввозу товаров в местах, приближенных к российско-казахстанскому и российско-белорусскому участкам государственной границы Российской Федерации, созданы и функционируют 35 мобильных групп, осуществляющих мероприятия таможенного контроля.

По нашему мнению, система посттаможенного контроля является одним из приоритетных направлений совершенствования деятельности таможенной службы и одной из наиболее эффективных мер проверки добросовестности участников внешнеэкономической деятельности,

¹ Цебекова Е. П. Методы определения таможенной стоимости товаров: сравнение российского и зарубежного опыта // Современная экономика: проблемы и решения. 2017. Т. 83. № 11. С. 195.

² О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации : Указ Президента РФ от 06 августа 2014 г. № 560 // Собрание законодательства РФ. – 2014. - № 32, ст. 4470.

³ О мерах по реализации указов Президента Российской Федерации от 6 августа 2014 г. № 560, от 24 июня 2015 г. № 320, от 29 июня 2016 г. № 305 и от 30 июня 2017 г. № 293 : Постановление Правительства РФ от 07 августа 2014 г. № 778 // Собрание законодательства РФ. – 2014. - № 32, ст. 4543.

соблюдения законодательства и выявления нарушений, связанных с таможенной стоимостью. Данная форма контроля является также частью финансового контроля, направленной на соблюдение финансового законодательства и финансовой дисциплины участниками ВЭД.

Посттаможенный контроль подразумевает проведение проверок и аудита внешнеэкономической деятельности после производства таможенного оформления. Другими словами, посттаможенный контроль - это проведение всех установленных законодательством форм таможенного контроля не на этапе таможенного оформления либо предварительных операций, а на этапе после выпуска товара, то есть окончания таможенного оформления.

Таким образом, необходимо отметить, что для успешного решения задач по повышению эффективности деятельности таможенной службы, проведение детальной результативности «внешнего» таможенного контроля за деятельностью участников внешнеэкономической деятельности, должно сопровождаться одновременным усилением «внутреннего» финансового контроля и проведением оценки результативности, аудита эффективности деятельности самих таможенных органов.

1.2. Методы определения и контроля таможенной стоимости товаров

Таможенным законодательством Российской Федерации, Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС и ныне действующего Евразийского экономического союза (ЕАЭС) и Российская Федерация, по вопросам определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации и названных союзов, восприняты соответствующие правовые положения международного права (норм, принципов, практики), к каковым, в первую очередь, относится международный договор «Соглашение о выполнении статьи VII Генерального соглашения по тарифам

и торговле» (Марракеш, 1994 г.)¹. При этом, в современных условиях действия ЕАЭС на условиях Договора о его создании (Договор о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014² г.; вступил в силу с 01.01.2015 г), по вопросам таможенной стоимости в настоящее время применяется законодательство Евразийского экономического союза, а именно Таможенный кодекс ЕАЭС³, Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии «Об утверждении «Положения об особенностях применения методов определения таможенной стоимости товаров, перемещенных через таможенную границу Таможенного союза с недекларированием» от 27 августа 2013 г. № 180⁴ и иные договоры государств – членов ЕАЭС.

Сравнительную характеристику источников правового регулирования определения таможенной стоимости в ЕАЭС до вступления в силу Таможенного кодекса ЕАЭС и после мы представили в приложении 1.

Таможенным кодексом ЕАЭС, полностью соответствующим международной методологии определения таможенной стоимости, предусмотрены в качестве ее элемента методы определения таможенной стоимости, составляющие в своей совокупности их систему.

Кроме того, Таможенным кодексом ЕАЭС установлены методы определения таможенной стоимости ввозимых товаров.

1. Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1).
2. Метод по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2).

¹ Соглашение по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года от 15 апреля 1994 г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

² Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

³ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

⁴ Об утверждении «Положения об особенностях применения методов определения таможенной стоимости товаров, перемещенных через таможенную границу Таможенного союза с недекларированием»: Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27 августа 2013 г. № 180 // Таможенные ведомости. – 2013. - № 12.

3. Метод по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3).
4. Метод вычитания (метод 4).
5. Метод сложения (метод 5).
6. Резервный метод (метод 6).

Первоосновой для таможенной стоимости товаров является стоимость сделки с учетом необходимых доначислений и разрешенных вычетов, установленных законом. Если таможенная стоимость товаров не может быть определена по стоимости сделки с ввозимыми товарами, таможенная стоимость товаров определяется на основе цен идентичных или однородных товаров, применяемых последовательно, а при их отсутствии - методом сложения или вычитания с учетом возможности их выбора декларантом. Если для определения таможенной стоимости товаров не-возможно использовать ни один из указанных выше методов, то таможенная стоимость товаров определяется по резервному методу.

Постановлением Правительства РФ от 06.03.2012 №191 «Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации»¹ закреплены методы определения таможенной стоимости оцениваемых (вывозимых) товаров.

1. Метод по стоимости сделки с вывозимыми товарами (метод 1).
2. Метод по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2).
3. Метод по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3).
4. Метод сложения (метод 5).
5. Резервный метод (метод 6).

При невозможности определения таможенной стоимости ни по одному из вышеназванных методов, предшествующих резервному методу, таможенная стоимость ввозимых и вывозимых товаров определяется по методу 6 (резервному) на основе сведений, имеющих на таможенной

¹ Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации: Постановление Правительства РФ от 06 марта 2012 г. № 191 // Собрание законодательства РФ. – 2012. - № 12. - ст. 1415.

территории Союза, на основе одного из методов 1–5, однако при определении таможенной стоимости в соответствии методом 6 допускается гибкость применения методов 1-5, при этом под последним понимаются определенные отступления от установленных таможенным законодательством условий применения каждого из методов определения (оценки) таможенной стоимости.

В силу названного правила резервный метод рассчитан на случаи, когда ни один из предшествующих вариантов оценки товаров (методов) не может быть использован в качестве исходной базы для определения таможенной стоимости по причине несоответствия обстоятельствам, предусмотренным таможенным законодательством для декларирования таможенной стоимости ввозимых товаров условиям применения каждого из методов, к примеру:

- по причине ввоза товара на таможенную территорию на временной основе (аренда, найм, ввоз собственного товара, подлежащего вывозу и т. п.);
- реимпорт товара после его ремонта и/или модификации;
- ввоз произведений искусств, культуры, культурных ценностей;
- поставка уникальной продукции, не имеющей аналогов;
- отсутствие случаев ввоза идентичных или однородных товаров;
- отсутствие случаев перепродажи товаров в стране ввоза;
- изготовитель неизвестен либо отказывается в представлении данных об издержках производства оцениваемого товара, либо представленные сведения не могут быть приняты таможенным органом; и т. п.

Указанное делает резервный метод, что подчеркнуто уже в его названии, специфическим, «запасным», уникальным по своей правовой природе и механизму определения таможенной стоимости, заложенному международным правом и Таможенным кодексом ЕАЭС, и подлежащим применению по указанным причинам, в целом, в исключительных случаях. В то же время статистика практической деятельности таможенных органов

показывает, что в целом резервный метод применяется достаточно часто и в значительной доле¹.

При этом, как уже указывалось, в силу названных причин резервный метод не устанавливает специального способа определения таможенной стоимости товара (поскольку основан на методах 1–5), но допускает и предполагает при его использовании гибкость в применении условий указанных методов и учет принципов, заложенных в международном праве по применению резервного метода:

- базирование оценки в максимально возможной степени на методе по стоимости сделки с ввозимыми товарами (методе 1);
- использование стоимости, основанной на фактических оценках, т. е. ценах, по которым ввезенные товары продаются в стране при обычном ходе торговли в условиях конкуренции;
- унификации оценок, единообразия в их применении для таможенных целей;
- честность и нейтральность в оценках и корректировках таможенной стоимости, т. е. стремление определить действительную или максимальную реальную стоимость ввозимых товаров;
- простота и беспристрастность критериев оценки;
- совместимость с коммерческой практикой, т. е. неприменение методов оценки, отсутствующих в коммерческой практике;
- использование ближайших эквивалентов (альтернативных стоимостей) при определении таможенной стоимости по методам, кроме 1-го;
- неприменение в качестве основы для определения таможенной стоимости товаров отечественного (союзного) производства;

¹ Скрынченко Б. Л., Мороз В. Д. Определение таможенной стоимости как фактор эффективности правового регулирования бюджетных отношений // Юридическая наука. 2018. № 1. С. 120.

– недопустимость использования произвольных или фиктивных оценок.

Примерами предусмотренной Соглашением гибкости могут быть отступления от условий применения методов 2 и 3 в части требований:

– к стране производства идентичных и/или однородных товаров, которая по условиям указанных методов должна быть той же, что и страна производства оцениваемых товаров;

– к сроку (периоду времени) ввоза идентичных и/или однородных товаров, проданных для вывоза на таможенную территорию Союза, определяемого по условиям указанных методов как «в тот же или в соответствующий ему период времени», что и ввоз оцениваемых товаров на таможенную территорию Союза, но не ранее, чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых (ввозимых) товаров;

– к способу определения таможенной стоимости идентичных и/или однородных товаров с применением традиционных методов 2 и 3.

Применительно к методу 4, таким отступлением от условий его применения является гибкость в части требований к сроку (периоду времени) продажи на таможенной территории ЕАЭС идентичных и/или однородных или оцениваемых товаров, определяемому по условиям указанного метода как «в тот же или в соответствующий ему период времени», что и дата прибытия оцениваемых товаров на таможенную территорию ЕАЭС (пересечения таможенной границы), но не позднее, чем по истечении 90 дней после этой даты.

Данные статистики свидетельствуют о доминирующем характере метода 1 в качестве базового метода для принятия таможенной стоимости по методу 6, составляющего долю почти в 4/5 от всего количества товаров, по которым таможенная стоимость принята методом 6. При этом, отсутствие товаров, таможенная стоимость по которым оформлена методом 5, но наличие товаров, таможенная стоимость по которым принята по методу 6 на

базе метода 5, не является статистическим казусом, а объясняется подходами, заложенным Таможенным кодексом ЕАЭС, в соответствии с которым таможенная стоимость оцениваемых товаров должна оцениваться в максимально возможной степени на таможенных стоимостях, ранее определенных, что, соответственно, не исключает наличие случаев принятия таможенной стоимости оцениваемых товаров на таможенной стоимости товаров и не принятой таможенными органами.

В соответствии с понятийным аппаратом Таможенного кодекса ЕАЭС идентичные товары – это товары одинаковые во всех отношениях, в том числе по физическим характеристикам, качеству и репутации; однородные товары – товары, не являющиеся идентичными во всех отношениях, но имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов, произведенных из таких же материалов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые (ввозимые) товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемыми; при определении признака однородности учитываются такие характеристики, как качество, репутация, наличие товарного знака. Признаком идентичности и однородности товара является также условие о стране его производства, которая должна быть той же, что и у оцениваемых (ввозимых) товаров. Понятие товары «произведенные» синонимично понятиям «добытые», «выращенные», «изготовленные (в том числе путем монтажа, сборки или разборки товаров)». В то же время, понятие «страна, в которой товары произведены», – не тождественно понятию «страна происхождения товара», а само понятие употребляемо в ином институте таможенного законодательства¹. На практике вполне может иметь место как совпадение страны, в которой товар произведен, и страны его происхождения, так и их различие: примером первого может служить полное производство (изготовление) товара (с соблюдением критериев достаточной

¹ Скрынченко Б. Л., Мороз В. Д. Определение таможенной стоимости как фактор эффективности правового регулирования бюджетных отношений // Юридическая наука. 2018. № 1. С. 119.

переработки), а именно – изготовление узлов и агрегатов и их монтаж (сборка) в одной стране; примером второго – изготовление узлов и агрегатов и их сборка (монтаж) в разных странах.

Гибкость в применении данного условия к стране производства идентичных и/или однородных товаров в виде возможности применения для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров стоимости сделки с идентичными или однородными товарами, произведенными в иной стране, чем страна, в которой были произведены оцениваемые (ввозимые) товары, основано, в первую очередь, на критерии сопоставимости цен идентичных/однородных и оцениваемых товаров, при условии соблюдения иных критериев идентичности (внешний вид, физические характеристики, качество, репутация, производитель товара) или однородности (физические характеристики, компоненты, произведенные из тех же материалов, качество, репутация, товарный знак, производитель товара, тождественность выполняемой функции и коммерческая взаимозаменяемость) товаров. Иная страна-производитель идентичного или однородного товаров, в принципе, может быть любой, но для обоснованного доказывания сопоставимости цен идентичных/однородных и оцениваемых товаров подлежат учету различные экономические факторы данных стран (производства оцениваемых товаров в нетождественной ей стране производства идентичного или однородного товара): региональное местоположение стран, ценовая структура себестоимости товара, надбавки к цене товара, составляющие прибыль компании-производителя, транспортные расходы по доставке в страну ввоза, и прочие составные, определяющие реальную цену товара, исключаящие принятие произвольной или фиктивной стоимости, демпинговой цены и т. п.¹.

Поскольку специальной официальной статистики, учитывающей формы применяемой гибкости при определении таможенной стоимости, не

¹ Матвеева О. П. Развитие системы оценки качества проведения контроля таможенной стоимости товаров // Научный журнал Дискурс. 2016. № 1 (1). С. 261.

существует, то частота (количество) и правильность их применения, а также применение иных форм гибкости в практической деятельности таможенных органов требует специального исследования на основе материалов по декларированию таможенной стоимости конкретных партий товаров.

Судебная практика по спорам с таможенной стоимостью (обжалование решений, действий) таможенных органов в 2016 г. в количественном отношении составила 191 дело (на 22,0% меньше, чем в 2015 г.), с суммой исковых требований по ним в 57,51 млн р. (в 2013 г. – 73,17 млн р.), или 13,2% от всего количества судебных дел с участием таможенных органов (1 450 дел), или 44,7% от общего количества споров по такой категории дел, как обжалование решений, действий (бездействие) таможенных органов СТУ и/или их должностных лиц (427 дел), что свидетельствует о массовом характере данной категории дел¹. В качественном отношении результаты судебной практики также, в целом, являются проблемными и неоднородными по региону. Из числа дел, рассмотренных различными инстанциями арбитражных судов с вынесением решений по существу, 42 дела рассмотрено в пользу таможенных органов (с суммой исковых требований в 15,74 млн р.), а 66 дел рассмотрено в пользу участников внешнеэкономической деятельности (с суммой исковых требований 24,28 млн р.)². При этом судебная практика арбитражных судов в достаточной степени различна: где-то более положительная для таможенных органов, а где-то более положительная для участников внешнеэкономической деятельности.

Определенную долю в снижении количества судебных дел внесено процедурой ведомственного контроля, проводимого таможенными органами.

¹ Колесник Ю. В. К вопросу о законности решений, действий должностных лиц таможенных органов по контролю таможенной стоимости товаров // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2017. № 1 (26). С. 99.

² Витюк В. В. Право декларанта на выбор порядка применения методов таможенной оценки товаров как условие определения таможенной стоимости // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2017. № 1 (78). С. 44.

Так, в 2017 г. доля неправомерно принятых и отмененных по указанной причине решений о корректировке или принятии таможенной стоимости составила 5,6% (по 157 декларациям)¹. В результате исполнения в 2016 г. ведомственных решений, а также решений вышестоящих таможенных органов по жалобам участников внешнеэкономической деятельности доначислено 2,67 млн р., определено к возврату 11,59 млн р. В то же время решения таможенных органов, связанные с контролем достоверности заявляемых сведений по таможенной стоимости в 2015 г. привели к доначислению 993,92 млн р., доля реализации исполнения которых составила 99,56%, или 989,68 млн р. (с учетом возвратов и довызысканий предшествующего года, осуществленных в отчетном году). Рост доначисленных таможенных платежей по указанному основанию в сравнении с 2016 г. составил 9,7%, или 906,17 млн р.².

Количественные и качественные результаты судебных дел применительно к предмету настоящей статьи, как уже указывалось, ввиду отсутствия специальной официальной статистики требуют специального исследования, как и причины принятия судебных решений не в пользу таможенных органов. В то же время о количественных и качественных результатах данной категории судебных дел можно судить, интерполируя вышеприведенные результаты судебных споров по более широкой категории дел – обжалование решений, действий таможенных органов по контролю, определению и корректировке таможенной стоимости товаров как однородной с деятельностью таможенных органов, являющихся предметом настоящего исследования. Причины и основания принятия судебных решений не в пользу таможенных органов, как правило, укладываются в стандартную формулировку арбитражных судов, указываемую в

¹ Болтинский Н. Ю. Таможня увеличила стоимость товара, как декларанту оспорить незаконное решение // Арбитражная практика для юристов. 2018. № 3 (31). С. 79.

² Русецкий М. Г. Анализ проблем определения таможенной стоимости товаров в Евразийском экономическом союзе // Экономика и управление: проблемы, решения. 2017. Т. 3. № 3. С. 170.

многочисленных решениях по данной категории дел: таможенный орган не доказал наличие оснований принятого им решения о невозможности применения определения таможенной стоимости методом 1, а также невозможность применения иных методов в соответствии с установленной законодательством последовательности, вектор содержания которых задан постановлением Пленума Верховного Суда РФ от 12 мая 2016 г. № 18, продекларировавшим презумпцию достоверности представляемой декларантом информации при заявлении таможенному органу сведений по таможенной стоимости¹.

Поскольку таможенная стоимость товаров является одним из ключевых понятий таможенного дела и играет на практике значительную роль в сфере государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, то данное направление деятельности таможенных органов по определению и контролю таможенной стоимости товаров является одним из наиболее интеллектуальных, сложных и проблемным, а потому значимым, в том числе в финансовом отношении, видом деятельности таможенных органов Российской Федерации.

1. Сущность понятия «таможенная стоимость» имеет двойственную структуру. Экономическая составляющая заключается в том, что таможенная стоимость представляет собой стоимостной показатель и используется в качестве налоговой базы при исчислении таможенных платежей. Юридическая составляющая заключается в том, что таможенная стоимость представляет собой таможенно-правовую категорию, характеризующую товар как предмет публично-правовых отношений.

2. Целью определения и контроля таможенной стоимости является осуществление объективной и точной оценки товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, для обеспечения поступления в Федеральный

¹ О некоторых вопросах применения судами таможенного законодательства: Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 12 мая 2016 г. № 18 // Российская газета. - 2016. – 18 мая.

бюджет полных сумм причитающихся таможенных платежей, исчисляемых на основе таможенной стоимости, применения нетарифных мер регулирования, базирующихся на стоимости товаров, и ведения таможенной статистики, а также создания предпосылок для формирования равных конкурентных условий в части налогообложения в связи с внешнеторговой деятельностью хозяйствующих субъектов.

3. На территории Евразийского экономического союза определение и контроль таможенной стоимости производится на основе нормативных и правовых документов ЕАЭС, Российской Федерации и других стран-участниц ЕАЭС.

ГЛАВА 2. ПРАКТИКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ

2.1. Анализ методов определения и контроля таможенной стоимости товаров Белгородской таможней

Основные функции контроля таможенной стоимости в Белгородской таможне выполняет Отдел контроля таможенной стоимости (далее ОКТС).

Кадровый состав отдела включает в себя: начальника отдела, заместителя начальника отдела, один главный государственный таможенный инспектор, шесть главных государственных таможенных инспекторов ОКТС, один государственный таможенный инспектор ОКТС, один документовед. Начальник отдела подчиняется непосредственно заместителю начальника таможни по экономической деятельности.

Работа ОКТС выполняется на основе планов работы таможни и отдела, сочетания принципа единоначалия при решении вопросов служебной деятельности и персональной ответственности каждого должностного лица ОКТС за состояние дел на порученном участке и за выполнение отдельных поручений.

Перед отделом контроля таможенной стоимости стоят следующие задачи:

- организация, координация и контроль деятельности таможенных постов по контролю таможенной стоимости товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации;

- проведение аналитической работы, направленной на обеспечение контроля таможенной стоимости товаров;

- организация и проведение Отделом таможенного контроля после выпуска товаров в форме проверки документов и сведений, определенных международными договорами и актами, составляющих право Евразийского

экономического союза (далее - ЕАЭС) и (или) законодательством Российской Федерации о таможенном деле в пределах компетенции Отдела;

– применение системы управления рисками по направлению контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации;

– обеспечение соблюдения единообразного применения таможенными постами международных договоров и актов, составляющих право ЕАЭС и (или) законодательством Российской Федерации о таможенном деле, иного законодательства Российской Федерации при определении, декларировании, контроле и корректировке таможенной стоимости товаров.

Задачи по контролю таможенной стоимости товара ОКТС решает посредством реализации следующих основных функций.

Разработка проектов нормативных и иных правовых актов ФТС России и работе по совершенствованию технологии совершения таможенных операций в части организации функционирования системы контроля таможенной стоимости;

Мониторинг и анализ соблюдения участниками внешнеэкономической деятельности и физическими лицами, а также таможенными постами международных договоров и актов, составляющих право ЕАЭС и (или) законодательства Российской Федерации о таможенном деле, международных договоров Российской Федерации в отношении таможенной стоимости товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации.

Обобщение и анализ информации о правоприменительной практике и судебной практике по направлению деятельности ОКТС.

Сбор, обобщение и анализ данных сводной статистической отчетности и информации, представляемой таможенными постами по направлению деятельности ОКТС.

Организация взаимодействия с другими структурными подразделениями таможни и соответствующими функциональными подразделениями таможенных постов.

Анализ совершения таможенных операций и таможенного контроля товаров и транспортных средств международной перевозки, таможенные операции, в отношении которых совершаются в регионе деятельности таможни, в том числе в разрезе регионов деятельности таможенных постов и участников ВЭД, осуществляющих свою деятельность в регионе деятельности таможни.

Для решения возложенных задач отдел контроля таможенной стоимости имеет следующие основные права.

Запрашивать и получать от структурных подразделений таможни согласно установленному порядку необходимые статистические, аналитические и другие данные, заключения и иные документы, необходимые для принятия решений по направлению деятельности ОКТС.

Пользоваться согласно установленному порядку ведомственными информационными системами и создавать собственные базы данных.

Взаимодействовать согласно установленному порядку с органами государственной власти, местного самоуправления, юридическими и физическими лицами по вопросам, входящим в компетенцию ОКТС.

Привлекать в соответствии с установленным порядком для оказания содействия в решении вопросов деятельности ОКТС специалистов других структурных подразделений таможен, правоохранительных и контролирующих органов, организаций, а также независимых экспертов.

Организовывать проведение необходимых исследований, экспертиз, анализов и оценок, а также научных исследований.

Далее проанализируем деятельность Белгородской таможни по контролю таможенной стоимости товара.

В соответствии с требованиями Соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики

Казахстан от 25.01.2008 «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза»¹ и во исполнение Решения Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров»² в течение 2017 года в таможене оформлено 32299 ДТС, в т. ч.: 28032, ДТС-1 (при применении метода определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами), 4256 – ДТС-2 (при применении других методов определения таможенной стоимости), 11– ДТС-3 (для вывозимых товаров). Аналогичные показатели в 2016 году составили: 31695 ДТС, в т.ч.: 22187 ДТС-1, 9500 – ДТС-2, 8 – ДТС-3.

С января по декабрь 2016 года ОКТС в соответствии с Порядком контроля таможенной стоимости товаров, утвержденным Решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров», и действующими профилями риска проведены 283 последующие документальные проверки в части контроля таможенной стоимости (проверено 294 ДТ)³.

В структуре импортированных товаров в 2017 году наибольший удельный вес по стоимости приходится на следующие товарные группы: 72 (черные металлы) – 33,43%, 84 (оборудование и механические устройства, их части) – 26,53%, 73 (изделия из черных металлов) – 7,75%, 85 (электрические машины и оборудование) – 5,20%, 25 (глина, песок) – 3,27%, 30 (фармацевтическая продукция) – 3,03%, 39 (пластмассы и изделия из них) – 2,72%, 69 (керамические изделия) – 2,24%. Следует отметить, что

¹ Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза: Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2008 // Справочная правовая система «Консультант Плюс».

² О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров: Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 № 376 // Справочная правовая система «Консультант Плюс».

³ Аналитический отчет Белгородской таможни за 2016-2017 гг. Документ опубликован не был.

значительных изменений в структуре импортных товаров по сравнению с 2016 годом не произошло.

Удельный вес в размере 79,06% в количестве товаров, ввезенных и задекларированных по ДТ в 2017 году, приходится на товарные позиции: 2517 (щебень) – 35,39% (991393,40 тонн), 2508 (глина огнеупорная) – 25,82% (723402,60 тонн), 2529 (полевой шпат) – 7,12% (199475,80 тонн), 2507 (каолин) – 6,16% (172470,70 тонн), 2505 (песок) – 4,56% (127821,60 тонн), имеющие низкий индекс таможенной стоимости (ИТС). По итогам 2016 года очередность товарных позиций, расположенных в зависимости от их ввезенного количества, была идентичной.

Наибольший удельный вес в объеме таможенной стоимости импортируемых товаров в 2017 году приходится на следующие таможенные посты: Белгородский – 51,70%, Валуйский – 22,39%, Губкинский – 12,80%, Старооскольский – 6,80%, Шебекинский им. В.А. Данкова – 2,55%, Грайворонский – 2,49%, Алексеевский – 0,90%, Новооскольский – 0,36%. В 2016 году картина была несколько иной. В частности, занявший 3 место в 2017 году по объему таможенной стоимости Губкинский таможенный пост, в 2016 году был на предпоследнем месте¹.

В декабре 2017 года в таможене в результате произведенных 666 корректировок таможенной стоимости товаров доначислено таможенных пошлин, налогов в размере 41,33 млн. руб. (с начала года – 7698 КТС товаров, 392,48 млн. руб.). Всего по году эти показатели составили 1023 и 479 млн. руб. соответственно.

С января по декабрь 2016 года в таможене в результате произведенных корректировок таможенной стоимости 9 575 товаров доначислено таможенных пошлин, налогов в размере 456,51 млн. руб.

В течение 2017 года в порядке ведомственного контроля ОКТС подготовлено 4 проекта решений в соответствии требованиями приказа ФТС

¹ Аналитический отчет Белгородской таможи за 2016-2017 гг. Документ опубликован не был.

от 01.07.2016 № 1310 «Об утверждении порядка проведения ведомственного контроля решений, действий (бездействия) в области таможенного дела»¹ (отменено решение в отношении заявленной декларантом таможенной стоимости по 7 ДТ). Сумма дополнительно начисленных таможенных платежей составила 37,54 тыс. руб.

С начала 2017 года разработано 480 ЦПР, в том числе с применением 608 меры разработано 269 ЦПР (взыскано - 174,49 млн. руб.), с применением 615 меры – 211 ЦПР.

Всего в 2017 году ОКТС в рамках применения 608 меры по минимизации рисков принято 295 решений по таможенной стоимости товаров (128 решений о КТС, 167 решений о принятии таможенной стоимости товаров). По результатам принятых ОКТС 128 решений о корректировке таможенной стоимости товаров в результате применения 608 меры по минимизации профилей рисков доначислены и довзысканы таможенные пошлины, налоги в размере 12,93 млн. руб.

С января по декабрь 2016 года по направлению контроля таможенной стоимости разработано 290 целевых профилей рисков с применением меры по минимизации риска (код меры 608) – принятие ОКТС решения при проверке таможенной декларации. В результате принятых ОКТС решений о корректировке таможенной стоимости товаров дополнительно начислены и взысканы таможенные пошлины, налоги в размере 108,48 млн. руб.

В течение 2016 года в порядке ведомственного контроля в соответствии со статьёй 24 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»² ОКТС подготовлено 106 решений об отмене неправомерно принятых таможенными постами решений о проведении дополнительной проверки, о корректировке

¹ Об утверждении Порядка проведения ведомственного контроля решений, действий (бездействия) в области таможенного дела : Приказ ФТС России от 01 июля 2016 № 1310 // Справочная правовая система «Консультант Плюс».

² О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2010. - № 48. - ст. 6252.

таможенной стоимости и принятии таможенной стоимости товаров по 268 ДТ. Сумма взысканных таможенных пошлин, налогов составила 487,84 тыс. руб.

Сведения о международных запросах, направленных с целью получения информации, необходимой для контроля таможенной стоимости товаров.

В течение 2017 года в рамках проведения проверочных мероприятий в части достоверности заявленной декларантами таможенной стоимости товаров ОКТС направлено 59 запросов через отдел сотрудничества ЦТУ. Получен 31 ответ. В ходе анализа полученных документов и сведений расхождений не выявлено.

В адрес иностранных коммерческих организаций ОКТС направлено 843 запроса. Получено 605 ответов. В результате полученных документов и сведений выявлен факт заявления недостоверных сведений о таможенной стоимости товара «мертель для плит хс21326», классифицируемого кодом 3816000000 ТН ВЭД ЕАЭС, задекларированного АО «ОЭМК» в ДТ № 10101101/290317/0001219, произведена корректировка таможенной стоимости товара, сумма доначисленных и довзысканных таможенных платежей составила 21,97 тыс. руб.

В январе-декабре 2017 года отделом контроля таможенной стоимости направлено 66 запросов в Федеральную налоговую службу.

В таблице представлены данные о выполнении Отделом контроля таможенной стоимости Белгородской таможни показателей результативности деятельности в 2016 и 2017 гг.

Данные таблицы свидетельствуют о том, что Отдел контроля таможенной стоимости Белгородской таможни в течение 2016 и 2017 гг. выполняет плановые показатели результативности деятельности. Более того, планируемые значения показателей достигались в каждом квартале анализируемого периода.

Выполнение Отделом контроля таможенной стоимости Белгородской таможни показателей результативности деятельности¹

Показатель и его номер	Планов. значение	Фактическое значение показателя, %								Изменение показателя, 2017 г. - 2016 г.			
		2016 г.				2017 г.							
		I кв.	II кв.	III кв.	IV кв.	I кв.	II кв.	III кв.	IV кв.	I кв.	II кв.	III кв.	IV кв.
Осуществление контроля таможенной стоимости товаров № 7, %	не менее 80	81,7	82,5	75,3	88,4	90,1	93,3	90,2	88,0	8,4	10,8	14,9	-0,4
Контроль таможенной стоимости отдельных товаров в рамках системы управления рисками № 8, %	не менее 75	100	100	87,5	84,2	93,3	87,5	100	75,0	-6,7	-12,5	12,5	-9,2
Снижение доли возвратов таможенных платежей, уплаченных (взысканных) по решениям о корректировке таможенной стоимости товаров № 9, %	не более 5	0	0,7	0	0,5	0	0	0	0	0	-0,7	0	-0,5

Далее проанализируем непосредственно методы определения таможенной стоимости товара, применяемые Белгородской таможней, и их содержание.

При определении таможенной стоимости товара Белгородская таможня руководствуется Таможенным кодексом ЕАЭС и другими нормативными и правовыми документами, действующие на территории ЕАЭС.

Так, в случае, когда Белгородская таможня помещает товар под одну из таможенных процедур, либо помещает под иную таможенную процедуру,

¹ Аналитический отчет Белгородской таможни за 2016-2017 гг. Документ опубликован не был.

либо таможенную процедуру того же вида, таможенной стоимостью таких товаров является таможенная стоимость товаров, определенная при их первом помещении под таможенную процедуру, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита.

Таможенная стоимость определяется в валюте того государства-члена, в котором подлежат уплате таможенные пошлины, налоги, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины.

В случае если при определении таможенной стоимости товаров требуется произвести пересчет иностранной валюты в валюту государства-члена, такой пересчет осуществляется по курсу валют, действующему на день регистрации таможенной декларации таможенным органом.

Таможенная стоимость товаров и сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации.

Таможенная стоимость товаров определяется декларантом, а в случае, когда исчисление таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин осуществляется таможенным органом, таможенная стоимость товаров определяется Белгородской таможней. Схематично принципы определения таможенной стоимости товаров мы представили в приложении 2.

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров Белгородская таможня может применять шесть методов. Далее мы перечислим эти методы в соответствии с приоритетом их применения.

1. Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1). В соответствии с этим методом таможенной стоимостью ввозимых товаров является стоимость сделки с ними, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары при их продаже для вывоза на таможенную территорию Союза при выполнении следующих условий:

– отсутствуют ограничения в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами

– продажа товаров или их цена не зависит от каких-либо условий или обязательств, влияние которых на цену товаров не может быть количественно определено;

– никакая часть дохода или выручки от последующей продажи, распоряжения иным способом или использования товаров покупателем не причитается прямо или косвенно продавцу;

– покупатель и продавец не являются взаимосвязанными лицами, или покупатель и продавец являются взаимосвязанными лицами таким образом, что стоимость сделки с ввозимыми товарами приемлема для таможенных целей.

В случае если хотя бы одно из указанных условий не выполняется, цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате, не является приемлемой для определения таможенной стоимости ввозимых товаров и метод 1 не применяется.

2. Метод по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2). Этот метод применяется Белгородской таможней если таможенная стоимость ввозимых товаров не может быть определена в соответствии с методом 1. В этом случае таможенной стоимостью товаров является стоимость сделки с идентичными товарами, проданными для вывоза на таможенную территорию Союза и ввезенными на таможенную территорию Союза в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза на таможенную территорию Союза оцениваемых товаров.

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров в соответствии методом 2 используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на том же коммерческом уровне и по существу в том же количестве, что и оцениваемые товары. В случае если такие продажи не выявлены, используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на ином коммерческом уровне и (или) в иных количествах, с

соответствующей поправкой, учитывающей различия в коммерческом уровне продажи и (или) в количестве товаров.

3. Метод по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3). Этот метод Белгородская таможня применяет, когда таможенная стоимость ввозимых товаров не может быть определена в соответствии с методом 1 и методом 2.

В соответствии с методом 3 таможенной стоимостью товаров является стоимость сделки с однородными товарами, проданными для вывоза на таможенную территорию Союза и ввезенными на таможенную территорию Союза в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза на таможенную территорию Союза оцениваемых товаров.

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров в соответствии с методом 3 используется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне и по существу в том же количестве, что и оцениваемые товары.

В случае если такие продажи не выявлены, используется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на ином коммерческом уровне и (или) в иных количествах, с соответствующей поправкой, учитывающей различия в коммерческом уровне продажи и (или) в количестве товаров.

4. Метод вычитания (метод 4). Этот метод Белгородская таможня применяет если таможенная стоимость ввозимых товаров не может быть определена в соответствии с методами 1-3.

На основе метода вычитания, таможенная стоимость товаров определяется с вычитанием сумм, к которым может относиться:

– вознаграждение посреднику (агенту), обычно выплачиваемое или подлежащее выплате, либо надбавка к цене, обычно производимая для получения прибыли и покрытия общих расходов (коммерческих и управленческих расходов) в размерах, обычно имеющих место в связи с

продажей на таможенной территории Союза товаров того же класса или вида;

– обычные расходы на осуществленные на таможенной территории Союза перевозку (транспортировку), страхование и иные связанные с такими операциями расходы;

– таможенные пошлины, налоги, сборы и применяемые в соответствии с законодательством государств-членов иные налоги, подлежащие уплате в связи с ввозом и (или) продажей товаров на территориях государств-членов, включая налоги и сборы субъектов государств-членов и местные налоги и сборы.

В случае, если Белгородская таможня определяет таможенную стоимость ввозимых товаров в соответствии с этим методом на основе имеющихся у нее сведений, она информирует в электронной или письменной форме декларанта об источниках таких сведений, а также о произведенных на их основе расчетах.

5. Метод сложения (метод 5). При определении Белгородской таможней таможенной стоимости ввозимых товаров в соответствии с настоящей статьей в качестве основы принимается расчетная стоимость товаров, которая определяется путем сложения:

– расходов на изготовление или приобретение материалов и расходов на производство, а также на иные операции, связанные с производством оцениваемых товаров;

– суммы прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов), эквивалентной той величине, которая обычно учитывается при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые товары, в стране, в которой товары были проданы для вывоза на таможенную территорию Союза;

– расходов, указанных на перевозку, погрузку и связанное с ними страхование.

6. Резервный метод (метод 6). Применяется в случае если таможенная стоимость ввозимых товаров не может быть определена в соответствии методами 1-5. При применении метода 6, таможенная стоимость товаров определяется методами 1-5 с определенной гибкостью их применения. В частности, допускается следующее:

– для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров за основу может быть принята стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, произведенными в иной стране, чем страна, в которой были произведены оцениваемые товары;

– при определении таможенной стоимости оцениваемых товаров на основе стоимости сделки с идентичными или однородными товарами допускается разумное отклонение от установленных соответственно методами 2 и 3 требований о том, что идентичные оцениваемым или однородные с оцениваемыми товары должны быть проданы для вывоза на таможенную территорию Союза и ввезены на таможенную территорию Союза в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза на таможенную территорию Союза оцениваемых товаров;

– для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров за основу может быть принята таможенная стоимость идентичных оцениваемым или однородных с оцениваемыми товаров, определенная в соответствии методами 4 и 5;

– при определении таможенной стоимости оцениваемых товаров в соответствии методом 4 допускается отклонение от срока, установленного этим методом.

В случае наличия возможности применения нескольких методов определения таможенной стоимости товаров необходимо придерживаться последовательности их применения.

Таможенная стоимость ввозимых товаров в максимально возможной степени должна основываться на ранее определенных таможенных стоимостях.

Схематично методы определения таможенной стоимости ввозимых товаров мы представили в приложении 2.

При определении стоимости вывозимых товаров, Белгородская таможня руководствуется «Правилами определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации», утвержденными постановлением Правительства РФ от 06 марта 2012 г. № 191¹.

Указанные правила предполагают использование следующих методов определения таможенной стоимости товаров:

- метод по стоимости сделки с вывозимыми товарами (метод 1);
- метод по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2);
- метод по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3);
- метод сложения (метод 5);
- резервный метод (метод 6).

Содержание этих методов аналогично содержанию соответствующих методов определения стоимости вывозимых товаров, которые мы описали выше.

При проведении таможенного контроля таможенной стоимости товаров, заявленной при таможенном декларировании Белгородской таможней осуществляется проверка правильности определения и заявления таможенной стоимости товаров (выбора и применения метода определения таможенной стоимости товаров, структуры и величины таможенной стоимости товаров, документального подтверждения сведений о таможенной стоимости товаров).

¹ Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации: Постановление Правительства РФ от 06 марта 2012 г. № 191 // Собрание законодательства РФ. – 2012. - № 12. - ст. 1415.

При декларировании товаров, Белгородская таможня производит контроль таможенной стоимости с помощью проведения следующих операций:

- контроль выбора правильных методов определения таможенной стоимости, (соответствуют ли выбранные методы виду и условиям внешнеторгового договора и представленным документам);

- контроль за правильностью определения декларантом структуры заявленной таможенной стоимости и обоснованностью в случае заявления вычетов из выбранной основы для определения таможенной стоимости;

- контроль за документальным подтверждением заявленной таможенной стоимости товаров;

- контроль достоверности заявленной таможенной стоимости декларантом с использованием системы управления рисками.

Контроль таможенной стоимости товаров, как одна из основных систем, влияющих на формирование сумм таможенных платежей, является одним из основных объектов таможенного контроля Белгородской таможни. Но контроль таможенной стоимости невозможно рассматривать как самостоятельный элемент таможенного контроля, т.к. он взаимосвязан с другими процедурами, составляющие целостность таможенного контроля, влияющие на формирование суммы таможенных платежей. Система таможенного контроля рассматривается как совокупность процедур, которые направлены на контроль факторов, влияющих на формирование таможенных платежей, и включающих в себя:

- контроль наименования товара;
- контроль кода товара по ТН ВЭД;
- контроль за количеством товара;
- контроль страны происхождения товара;
- контроль объектов интеллектуальной собственности;
- контроль фактурной стоимости товаров;

– контроль таможенной стоимости товаров.

Алгоритм контроля таможенной стоимости при оценке достоверности заявляемой таможенной стоимости Белгородской таможни с использованием ценовой информации представлен в приложении 3.

В заключение данного раздела нашего исследования опишем выявленные проблемы в практике определения и контроля таможенной стоимости.

1. Одним из недостатков применяемого алгоритма контроля таможенной стоимости с применением ценовой информации Белгородской таможни является отсутствие рекомендаций о существующих методах корректировки ценовой информации и общемировой практике по внесению поправок в ценовую информацию, что не всегда позволяет должностным лицам Белгородской таможни учитывать различия в коммерческих уровнях продажи и технических характеристик оцениваемого товара и ценовой информации. Вследствие этого в большинстве случаев приведение цен, полученных из источников ценовой информации по коммерческим условиям сделки и техническим характеристикам, к ценам проверяемого контракта таможенными органами не осуществляется.

2. Все методы определения и контроля таможенной стоимости товара, кроме первого, предполагают необходимость переработки огромного количества информации о торговых сделках на международном рынке. Конечно, в таможенных органах, в том числе и в Белгородской таможне, уже применяются компьютерные программы и базы данных, позволяющие ускорить этот процесс. Тем не менее, этого недостаточно. Субъективный фактор по-прежнему не исключен. По-прежнему, судебным органам приходится рассматривать огромное количество исков о неправильном определении таможенной стоимости. Таким образом, присутствие субъективного фактора в определении и контроле таможенной стоимости товара становится серьезной проблемой.

3. Анализ практики определения и контроля таможенной стоимости товара Белгородской таможни показал, что случаи применения шестого метода определения таможенной стоимости, именуемого «Резервный метод», не так уж редки. В то же время, данный метод предопределяет некоторую неопределенность порождающую целый круг проблем.

2.2. Направления совершенствования методов определения и контроля таможенной стоимости товаров

В целях устранения недостатков применяемого алгоритма контроля таможенной стоимости с применением ценовой информации Белгородской таможни мы предлагаем модернизировать обеспечение ценовой информацией таможенных органов путем оснащения таможенных органов новыми источниками ценовой информации отраслевыми изданиями, сведениями о биржевых котировках в режиме реального времени, если ввозимый товар является объектом биржевой торговли; аналитическими данными о порядке формирования мировых цен; информацией о товарных особенностях, ценообразующих факторах и конъюнктуре мирового и национального рынков.

В связи с тем, что субъективный фактор определения и контроля таможенной стоимости товара становится своего рода барьером международной торговли, предлагаем разработать инструмент для автоматического контроля таможенной стоимости товаров без субъективного вмешательства таможенного сотрудника.

Подобный механизм должен охватывать практически все основные функции и направления деятельности таможенных органов, функционирующих в режиме реального времени, такие как:

- контроль доставки грузов автомобильным и железнодорожным
- транспортом;

- контроль и учет хранения товаров на таможенных складах;
- контроль таможенной стоимости товаров и учет таможенных платежей;
- учет и мониторинг исполнения экспортно-импортных контрактов;
- учет и контроль таможенных правонарушений.

Процедура заявления таможенной стоимости должна рассматриваться в связи с общими тенденциями развития системы декларирования товаров. Здесь наблюдается столкновение интересов: с одной стороны, необходимо минимизировать количество сведений, предоставляемых в таможенную, с другой — их должно хватать для принятия таможенной решений, в том числе по таможенной стоимости товаров. Если сегодня решение — прерогатива должностных лиц таможенной, то в будущем оно будет приниматься автоматически на основе постоянно развивающейся системы анализа и управления рисками. Поэтому необходимо максимально формализовать сведения, причем они должны подаваться именно в электронной форме, чтобы обеспечить их автоматическую обработку. Тут выделяются два блока вопросов: ограничение перечня случаев, когда, несмотря на электронное декларирование, потребуются представление декларантом документов на бумаге, и сокращение числа различных формуляров представляемых в таможенную электронных документов.

Еще одна важная задача: унификация подходов к процедуре контроля таможенной стоимости. Для этого нужно определить единые области риска занижения таможенной стоимости и обеспечение одинаковых действий таможенных служб как можно большего количества стран в случаях выявления соответствующих индикаторов риска.

Инструмент контроля таможенной стоимости товаров и учета таможенных платежей на основе IT-Решения позволит осуществить логический контроль при применении методов определения таможенной стоимости товаров, согласно соответствующему законодательству. В

частности, предлагаются следующие шаги для контроля по применению методов определения таможенной стоимости товаров.

Решение третьего круга проблем определения и контроля таможенной стоимости товаров требует более подробного обоснования.

1. При заявлении таможенной стоимости участниками внешнеэкономической деятельности с применением 1-го метода:

– в двух случаях отклоняется прием грузовой таможенной декларации с сообщением о невозможности применения данного метода: отсутствует зарегистрированный контракт, и внешнеэкономическая сделка не имеет стоимостной основы, т.е. бесплатная поставка, товары поставлены на условиях консигнации и др.

– в трех случаях предупреждается о риске оформления: торгующая страна относится к оффшорным зонам, отсутствует подтверждение оплаты (инвойсы, счета, грузовая таможенная декларация страны экспорта и т.д.), и имеется взаимосвязь между поставщиком и получателем.

2. При заявлении таможенной стоимости участниками внешнеэкономической деятельности с применением 2-го и 3-го метода:

– в трех случаях отклоняется прием таможенной декларации с сообщением о невозможности применения данного метода: код идентичного (аналогичного) товара по ТН ВЭД отличается от кода заявленного товара, идентичный (аналогичный) товар завезен более чем на 90 дней раньше, чем заявленный товар и размер партии (вес нетто) идентичного (аналогичного) товара отличается более чем в 2 раза от веса заявленного товара;

– в трех случаях предупреждается о риске оформления: отличаются страны происхождения, отличается производитель и отличается тип транспорта при отправлении.

3. При заявлении таможенной стоимости участниками внешнеэкономической деятельности с применением 4-го метода:

– в двух случаях отклоняется прием таможенной декларации с сообщением о невозможности применения данного метода: отсутствует заключение экспертной комиссии о продажной цене товара, срок заключения экспертной комиссии об утверждении продажной цены на товар истек (более чем на 90 дней);

– в двух случаях предупреждается о риске оформления: в экспертном заключении указана сделка не первая перепродажа товара, и нарушена идентичность сравниваемых товаров (код товара по ТН ВЭД, вес нетто-брутто, страна происхождения и производитель).

Пятый метод определения таможенной стоимости не проходит логического контроля по той причине, что данный метод очень редко применяется на практике (меньше чем 0.03% от общего количества таможенных оформлений). При заявлении таможенной стоимости участниками внешнеэкономической деятельности с применением 6-го метода, таможенная стоимость определяется согласно цене, указанной в официальных изданиях страны. При определении таможенной стоимости товара 6-ым методом не допускается указание цены на товар ниже, чем цена, указанная в официальных изданиях.

В качестве эффективности можно указать, что с применением данного механизма считается невозможным искусственное занижение таможенной стоимости товаров. В результате этого таможенный орган увеличит свой объем сбора пошлин гораздо больше, чем было до этого механизма. Так же, если результат будет положительным, то контроль таможенной стоимости товаров, заявляемой многими отечественными товаропроизводителями, существенно упростится на этапе выпуска.

Далее обоснуем наши предложения по решению круга проблем, связанных с допуском некоторой «гибкости» в определении таможенной стоимости товара шестым методом – резервным.

Одна из проблем, связанных с допустимой «гибкостью» применения методов определения таможенной стоимости состоит в том, что смысловое содержание понятия «в тот же или в соответствующий ему период времени», характеризующего период времени, в течение которого идентичные или однородные товары должны быть проданы и ввезены на таможенную территорию ЕАЭС до момента ввоза оцениваемых (ввозимых) товаров, само по себе не определяет ни конкретного периода времени, ни срока. Однако, в качестве временных границ указанного понятия, в целях применения методов 2 и 3, установлен период времени, предшествующий ввозу (т. е. прибытию на таможенную территорию Союза) оцениваемых товаров, не превышающий 90 календарных дней. При этом, даже в качестве условия применения методов 2 и 3, названный период времени не является условием, соблюдение которого автоматически влечет принятие сделки с идентичными или однородными товарами в качестве таможенной стоимости оцениваемых товаров, поскольку определяющим критерием для принятия стоимости сделки с идентичными или однородными товарами в названном качестве является сопоставимость цен идентичных/однородных и оцениваемых товаров. При нестабильных ценах на какой-либо товар его сопоставимые с оцениваемым товаром цены, а соответственно, «тот же или соответствующий ему период времени» определяются с учетом таких факторов, как вид и характер товара; время ввоза идентичных/однородных товаров (время года, сезон и т. п.); торговые обычаи (применение сезонных скидок на цены, на стоимость, к примеру, вышедшего из моды или морально устаревшего товара, цены на эксклюзивный товар, и пр.).

Гибкость в применении данного условия в виде разумного отклонения от срока ввоза идентичных и/или однородных товаров, проданных для вывоза на таможенную территорию Союза, применительно к сроку ввоза на таможенную территорию товаров, предполагает еще более взвешенный подход к выбору идентичных/однородных товаров с учетом сроков ввоза оцениваемого товара на таможенную территорию Союза.

Так, применительно к сезонным товарам (верхняя одежды, свежие фрукты нового урожая, и пр.) условия по срокам их ввоза необходимо учитывать применительно к времени года, сезону, периоду массового созревания фруктов, времени уборки урожая и т. п.); применительно к технически сложным товарам (бытовая техника, автомобили, компьютерная техника, и пр.) – с учетом текущего состояния технического прогресса, который не должен колебать одинаковость или близость коммерческой ситуации на рынке данного товара, т. е. разрушать стабильную конъюнктуру его рынка.

Отсутствие колебания цены на идентичные/однородные товары и наличие у них сопоставимых цен при прочих схожих факторах с оцениваемым товаром – условие гибкости, позволяющее не соблюдать границы временного периода, установленного к понятию «в тот же или в соответствующий ему период времени», ограничивая рамки последнего гибким его применением в пределах неизменной (или близкой к неизменной) конъюнктуры рынка.

Под таможенной стоимостью товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза, и определяемой по методу 1, является стоимость сделки с ними, т. е. цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары при их продаже для вывоза на таможенную территорию Союза, к примеру: отсутствие ограничений в отношении прав покупателя по пользованию и распоряжению купленным им товаром; продажа товара, являющегося объектом сделки. Или его цена не зависят от каких-либо условий и обязательств, влияние которых не имеет количественного подтверждения и не может быть количественно определено.

Таможенной стоимостью идентичных/однородных товаров, является стоимость сделки с идентичными/однородными товарами, проданными для вывоза на таможенную территорию Союза и ввезенными на таможенную территорию Союза в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые (ввозимые) товары, но не ранее чем за 90 календарных дней

до ввоза оцениваемых (ввозимых) товаров. Стоимостью сделки с идентичными/однородными товарами является таможенная стоимость этих товаров, принятая таможенным органом по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1), подтверждением чему служит наличие декларации таможенной стоимости (ДТС) по форме ДТС-1 с отметкой таможенного органа о принятии таможенной стоимости.

При этом при принятии за основу определения таможенной стоимости того или иного метода, в данном случае методов 1, 2, 3, используется правило (принцип) о соблюдении процедуры применения методов, основой которой является правила и порядок, в том числе последовательность, т. е. иерархия применения методов: от первого к третьему. Соответственно, чему в максимально возможной степени для выбора метода оценки необходимо рассматривать возможность применения метода 1 и неиспользование других методов при наличии оснований и возможности использования метода 1. Только абсолютная невозможность использования метода 1 влечет последовательное рассмотрение возможности применения методов 2 и 3. Формы гибкости в применении условий методов следуют в последовательности (иерархии) применения методов. Указанное правило должно с безусловностью соблюдаться как декларантами, так и таможенными органами.

Гибкость к применению данного условия – способу определения таможенной стоимости идентичных/однородных товаров для целей определения таможенной стоимости оцениваемых товаров с использованием резервного метода – означает допускаемую таможенным законодательством ЕАЭС правовую возможность при определении таможенной стоимости оцениваемых товаров по методу 6 принимать таможенную стоимость идентичных/однородных товаров, определенную не методами 1–3, а иными – методами 4 и 5; к данному случаю также применимо правило, что порядок применения методов может быть обратным: 5 и 4.

Поскольку использование в резервном методе таможенной стоимости, определенной методами 1–3, основано на фактически принятых таможенными органами указанных таможенных стоимостей идентичных/однородных товаров, то и применение таможенных стоимостей идентичных/однородных товаров, определяемых на основе методов 4 (вычитания) и 5 (сложения), подчиняется указанному правилу о необходимости принятия таможенной стоимости оцениваемых товаров в максимально возможной степени на таможенных стоимостях, уже ранее определенных. В то же время, подобная норма, видимо, корректна только в отношении таможенной стоимости, определяемой на основе метода 5, поскольку в отношении остальных методов таможенные стоимости во всех случаях должны быть уже определены.

При этом под таможенной стоимостью товаров применительно к методу 4 понимается цена единицы товара (за вычетом ряда сумм), по которой наибольшее совокупное количество оцениваемых (ввозимых) либо идентичных или однородных товаров продается в том же состоянии, в котором они ввезены на таможенную территорию Союза лицами, не являющимися взаимосвязанными с лицами, осуществляющими такую продажу на таможенной территории ЕАЭС в тот же или в соответствующий ему период времени, в который оцениваемые (ввозимые) товары пересекали таможенную границу ЕАЭС. Применительно к методу 5 используется расчетная стоимость товаров, состоящая из ряда слагаемых сумм: издержек (расходов), формирующих себестоимость товара, иных расходов, связанных с производством и реализацией товара, его доставкой, погрузкой, страхованием, нормой прибыли производителя.

Единственной формой гибкости к четвертому методу определения таможенной стоимости идентичных/однородных товаров является отступление от условий применения метода 4 в виде отклонения от установленного срока в 90 дней – т. е. срока между датой продажи на таможенной территории ЕАЭС идентичных/однородных или оцениваемых

товаров и датой прибытия оцениваемых товаров на таможенную территорию ЕАЭС (пересечения таможенной границы), определяемых как тот же или в соответствующий ему период времени аналогичный по смыслу подобной форме гибкости к методам 2, 3 в применении условия к сроку (периоду времени) между датой ввоза на таможенную территорию ЕАЭС идентичных/однородных товаров и датой ввоза оцениваемых товаров.

Критерием для применения данного условия служит требование о возможности установления (формирования) цены единицы товара на условиях: а) цены, по которым оцениваемые или идентичные/однородные с оцениваемыми товарами товары продаются в количестве, достаточном для установления такой цены (за единицу товара); б) продаются в неизменном в сравнении с ввезенным на таможенную территорию Таможенного союза состоянии, а также; в) при условии вычета из стоимости товара сумм, включенных в его цену в связи с расходами, понесенными на таможенной территории Таможенного союза.

Названные условия, как и в предыдущих формах гибкости по методам 2–3, выполняют ту же функцию: получение сопоставимости цен оцениваемых и идентичных/однородных, уже реализуемых на таможенной территории ЕАЭС товаров, и товаров ввезенных (оцениваемых), таможенная стоимость которых определяется. Поскольку основой определения таможенной стоимости оцениваемых товаров является цена единицы реализуемого товара (оцениваемого, идентичного или однородного ему), то различие с ценой единицы товара корректируется следующими условиями:

- ценовой разницей стоимости единицы реализуемого товара на количество оцениваемого товара, ввезенного на таможенную территорию ЕАЭС;

- стоимостью, добавленной в результате переработки (обработки) на таможенной территории ЕАЭС реализуемого товара, подлежащей вычету из его цены;

– исключением из цены единицы реализуемого товара сумм, увеличивших его стоимость на таможенной территории ЕАЭС, а именно: вознаграждения посреднику (агенту) либо надбавки к цене, выполняющей роль прибыли и покрытия коммерческих и управленческих расходов, издержек, понесенных на таможенной территории ЕАЭС по транспортировке товара и его страхованию, оплате тому подобных операций, а также уплате таможенных платежей и иных налогов, связанных с ввозом товара.

Конечным итогом корректировок является: приведение цены единицы реализуемого на таможенной территории ЕАЭС товара к его цене на этапе ввоза (прибытия) на таможенную территорию Таможенного союза (пересечения таможенной границы) для принятия в качестве основы таможенной стоимости оцениваемого товара.

Как и с аналогичным условием в применении методов 2–3, условием настоящего метода по периоду времени (сроку) между моментами продажи на таможенной территории ЕАЭС идентичных/однородных или оцениваемых товаров и прибытия (ввоза) на нее оцениваемого товара – «в тот же или в соответствующий ему период времени» – в качестве временной границы указанного срока, выраженного в вышеприведенном понятии указывается 90 дней, форма гибкости в применении которого допускает от него «отклонение». Следует полагать несущественным терминологическое различие содержания форм гибкости методов 2–3 и 4 в виде отсутствия в последнем случае указания на календарный характер исчисления срока (в днях), поскольку сроки, как правило, исчисляются следующими способами: указанием на событие, которое должно с неизбежностью наступить, календарной датой или периодом времени, исчисляемого годами, месяцами, неделями, днями, часами, и при отсутствии специального указания счет в днях определяется в календарном исчислении.

Аналогично, отсутствие в определении (формулировке) формы гибкости указания на «разумность» отклонения от срока в 90 дней, не означает наличие права на несоблюдение указанного требования, поскольку

указанную «разумность» будет подтверждать обоснование, положенное в выбор цены продажи того или иного идентичного/однородного или оцениваемого товара и допустимое этой обоснованностью отклонение от срока, примером чего может служить обыкновенное отсутствие в указанный период времени продаж оцениваемых или идентичных/однородных оцениваемому товару товаров. Понятия идентичные/однородные товары по своему смысловому содержанию, в данном случае, тождественны названным понятиям, употребляемым в методах 2, 3.

Действующее законодательство не содержит указания на формы гибкости, применяемые к условиям иных методов определения таможенной стоимости, однако это не означает, что метод 6 определения таможенной стоимости на основе методов 1 и 5 не применяется. Более того, таможенный кодекс ЕАЭС вообще определяет приведенные в нем формы гибкости не более как частные случаи, не исчерпывающие всего перечня возможных форм гибкости.

Так, применительно к методу 1, в качестве общеприменимых на практике используются подходы для использования метода 6 на основе метода 1. Как уже указывалось, таможенной стоимостью товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, является стоимость сделки с ними, т. е. цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары при их продаже для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС и дополненная начислениями, понесенными вне территории ЕАЭС, к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, отвечающая ряду условий.

Соответственно, невыполнение условий применения метода 1, в частности: а) отсутствие сделки купли-продажи (поставки) и/или цены за товар; б) отсутствие достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации в подтверждение цены товара, стоимости дополнительных начислений к указанной цене; в) невыполнение условий применения метода 1. Отсутствие ограничений в отношении прав покупателя по пользованию и распоряжению купленного им товара;

отсутствие зависимости продажи товара или его цены от каких-либо условий и обязательств, влияние которых не имеет количественного подтверждения и не может быть количественно подтверждено; отсутствие причитаемости продавцу какой-либо части дохода или выручки от последующей продажи товара покупателем или распоряжение товаром либо использование его покупателем иным способом; отсутствие критериев взаимосвязанности между продавцом и покупателем, влияющих на цену сделки) – влечет невозможность его применения (и при невозможности применения методов 2–5) и применение на его основе метода 6.

При этом формой гибкости в применении условий метода 1 является допустимость в принятии источников информации, подтверждающих заявленные сведения, которые могут быть отличными от документов, подтверждающих сведения по методу 1, т. е. могущими быть не только документами, характерными для метода 1, но и иные нейтральные общедоступные источники информации и статистические данные по общепринятым уровням комиссионных, скидок, надбавок к цене, норм прибыли, тарифов на транспорт, на страхование, портовые услуги и т. п.

В то же время во всех указанных случаях необходима корректировка данных из указанных источников к условиям ввоза конкретной партии оцениваемого товара: на условия поставки; логистическую схему доставки; прочие факторы, влияющие на уровень цен.

Таким образом, наши предложения по решению проблем определения и контроля таможенной стоимости товаров сводятся к трем группам мер.

1. В целях устранения недостатков применяемого алгоритма контроля таможенной стоимости Белгородской таможни предлагается модернизировать обеспечение ценовой информацией таможенных органов путем оснащения таможенных органов новыми автоматизированными источниками ценовой информации.

2. В связи с тем, что субъективный фактор определения и контроля таможенной стоимости товара становится своего рода барьером

международной торговли, предлагаем разработать инструмент для автоматического контроля таможенной стоимости товаров без субъективного вмешательства таможенного сотрудника.

3. Комплекс мер по преодолению некоторой неопределенности шестого метода определения таможенной стоимости товаров – резервного метода.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таможенная стоимость товаров играет значительную роль в сфере государственного регулирования внешнеэкономической деятельности. Она используется в качестве базы для исчисления таможенных платежей, рассчитываемых по адвалорным ставкам, а также служит исходной величиной для формирования информации о стоимостном объеме внешней торговли. Определение и контроль таможенной стоимости товаров и являются одними из наиболее значимых видов деятельности таможенных органов государств-членов ЕАЭС. 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, то есть зависят от той стоимости товара, которая используется в качестве базы налогового обложения.

В итоге теоретического обзора сущности и проблем определения и контроля таможенной стоимости товара мы пришли к заключению, что сущность понятия «таможенная стоимость» имеет двойственную структуру. Экономическая составляющая заключается в том, что таможенная стоимость представляет собой стоимостной показатель и используется в качестве налоговой базы при исчислении таможенных платежей. Юридическая составляющая заключается в том, что таможенная стоимость представляет собой таможенно-правовую категорию, характеризующую товар как предмет публично-правовых отношений.

Целью определения и контроля таможенной стоимости товаров является осуществление объективной и точной оценки товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, для обеспечения поступления в Федеральный бюджет полных сумм причитающихся таможенных платежей, исчисляемых на основе таможенной стоимости,

применения нетарифных мер регулирования, базирующихся на стоимости товаров, и ведения таможенной статистики, а также создания предпосылок для формирования равных конкурентных условий в части налогообложения в связи с внешнеторговой деятельностью хозяйствующих субъектов.

Прикладную часть исследования определения и контроля таможенной стоимости товаров мы провели на примере деятельности Белгородской таможни.

Анализ методов определения и контроля таможенной стоимости товаров Белгородской таможни показал, что в ней применяются все шесть методов определения стоимости ввозимых товаров, предусмотренных Таможенным кодексом ЕАЭС. А именно: метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1), метод по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2), метод по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3), метод вычитания (метод 4), метод сложения (метод 5) и резервный метод (метод 6).

Для вывозимых товаров Белгородская таможня использует 5 методов, предусмотренным действующим законодательством РФ. А именно: метод по стоимости сделки с вывозимыми товарами (метод 1); метод по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2); метод по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3); метод сложения (метод 5); резервный метод (метод 6).

Контроль таможенной стоимости товаров Белгородская таможня осуществляет с помощью следующих операций: контроль выбора правильных методов определения таможенной стоимости, (соответствуют ли выбранные методы виду и условиям внешнеторгового договора и представленным документам); контроль за правильностью определения декларантом структуры заявленной таможенной стоимости и обоснованностью в случае заявления вычетов из выбранной основы для определения таможенной стоимости; контроль за документальным подтверждением заявленной таможенной стоимости товаров; контроль

достоверности заявленной таможенной стоимости декларантом с использованием системы управления рисками.

В процессе анализа практики определения и контроля таможенной стоимости товаров Белгородской таможни мы выявили следующие проблемы.

1. Одним из недостатков применяемого алгоритма контроля таможенной стоимости с Белгородской таможни является отсутствие рекомендаций о существующих методах корректировки ценовой информации и общемировой практике по внесению поправок в ценовую информацию, что не всегда позволяет должностным лицам Белгородской таможни учитывать различия в коммерческих уровнях продажи и технических характеристик оцениваемого товара и ценовой информации.

2. Значительная роль в определении и контроле таможенной стоимости товара принадлежит субъективным факторам, что приводит к многочисленным ошибкам как со стороны декларантов, так и со стороны таможенных органов.

3. Случаи применения шестого метода определения таможенной стоимости, именуемого «Резервный метод», не так уж редки. В то же время, данный метод предопределяет некоторую неопределенность порождающую целый круг проблем.

В качестве решения указанных и некоторых других проблем в сфере определения и контроля таможенной стоимости товаров мы предложили следующее.

1. В целях устранения недостатков применяемого алгоритма контроля таможенной стоимости Белгородской таможни предлагается модернизировать обеспечение ценовой информацией таможенных органов путем оснащения таможенных органов новыми автоматизированными источниками ценовой информации отраслевыми изданиями, сведениями о биржевых котировках в режиме реального времени, если ввозимый товар является объектом биржевой торговли; аналитическими данными о порядке

формирования мировых цен; информацией о товарных особенностях, ценообразующих факторах и конъюнктуре мирового и национального рынков.

2. В связи с тем, что субъективный фактор определения и контроля таможенной стоимости товара становится своего рода барьером международной торговли, предлагаем разработать инструмент для автоматического контроля таможенной стоимости товаров без субъективного вмешательства таможенного сотрудника. Если сегодня решение — прерогатива должностных лиц таможни, то в будущем оно должно приниматься автоматически на основе постоянно развивающейся системы анализа и управления рисками.

3. В качестве решения круга проблем, связанного с некоторой степенью неопределенности шестого метода определения таможенной стоимости товаров мы предложили целый комплекс мер. Например, применительно к сезонным товарам (верхняя одежды, свежие фрукты нового урожая, и пр.) условия по срокам их ввоза необходимо учитывать применительно к времени года, сезону, периоду массового созревания фруктов, времени уборки урожая и т. п.); применительно к технически сложным товарам (бытовая техника, автомобили, компьютерная техника, и пр.) – с учетом текущего состояния технического прогресса, который не должен колебать одинаковость или близость коммерческой ситуации на рынке данного товара, т. е. разрушать стабильную конъюнктуру его рынка.

Еще одним примером меры по решению третьего круга проблем может послужить наше предложение о дополнении законодательством ЕАЭС правовой возможностью при определении таможенной стоимости оцениваемых товаров по методу 6 определять таможенную стоимость идентичных/однородных товаров методами 4 и 5 и в обратном порядке, то есть сначала 5, а затем 4.

Полагаем, сделанные нами предложения позволят повысить точность определения таможенной стоимости товара и упростить ее контроль.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс».

2. Соглашение по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года от 15 апреля 1994 г. [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс».

3. Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза [Электронный ресурс]: Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2008 // Справочная правовая система «Консультант Плюс».

4. Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г. [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс».

5. О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров [Электронный ресурс] : Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 № 376 // Справочная правовая система «Консультант Плюс».

6. Об утверждении «Положения об особенностях применения методов определения таможенной стоимости товаров, перемещенных через таможенную границу Таможенного союза с недекларированием» [Текст] : Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27 августа 2013 г. № 180 // Таможенные ведомости. – 2013. - № 12.

7. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2010. - № 48. - ст. 6252.

8. О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации [Текст] : Указ

Президента РФ от 06 августа 2014 г. № 560 // Собрание законодательства РФ. – 2014. - № 32, ст. 4470.

9. Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Совершенствование таможенного администрирования» [Текст] : Распоряжение Правительства РФ от 29 июня 2012 г. № 1125-р // Собрание законодательства РФ. – 2012. - № 28. - ст. 3926.

10. Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации [Текст] : Постановление Правительства РФ от 06 марта 2012 г. № 191 // Собрание законодательства РФ. – 2012. - № 12. - ст. 1415.

11. О мерах по реализации указов Президента Российской Федерации от 6 августа 2014 г. № 560, от 24 июня 2015 г. № 320, от 29 июня 2016 г. № 305 и от 30 июня 2017 г. № 293 [Текст] : Постановление Правительства РФ от 07 августа 2014 г. № 778 // Собрание законодательства РФ. – 2014. - № 32, ст. 4543.

12. Об утверждении Порядка проведения ведомственного контроля решений, действий (бездействия) в области таможенного дела [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 01 июля 2016 № 1310 // Справочная правовая система «Консультант Плюс».

13. О некоторых вопросах применения судами таможенного законодательства [Текст] : Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 12 мая 2016 г. № 18 // Российская газета. - 2016. – 18 мая.

14. Агамагомедова, С. А. Административно-правовое регулирование таможенного контроля в Российской Федерации в условиях евразийской интеграции [Текст] / С. А. Агамагомедова. - Санкт-Петербург : Троицкий мост (ТМ), 2017. - 424 с.

15. Агапова, А. В. Определение таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации [Текст] / А. В. Агапова, М. А. Лебедева // Право и экономика. - 2016. - № 4 (338). - С. 60-65.

16. Агапова, А. В. О включении лицензионных платежей в таможенную стоимость ввозимых товаров [Текст] / А. В. Агапова // Право и экономика. - 2015. - № 10 (332). - С. 67-72.

17. Аминова, Г. И. Анализ влияния условий внешнеторговой сделки на определение таможенной стоимости товаров [Текст] / Г. И. Аминова // Основные аспекты совершенствования таможенного дела: материалы круглого стола / под ред. И. Т. Насретдинова. - 2017. - С. 8-10.

18. Аналитический отчет Белгородской таможни за 2016-2017 гг. Документ опубликован не был.

19. Артемьев, А. А. Условия включения роялти в таможенную стоимость товаров: теоретические и методологические аспекты [Текст] / А. А. Артемьев, А. М. Барановский, М. Д. Сулейманов // Налоговая политика и практика. - 2016. - № 5 (161). - С. 72-77.

20. Балабанов, И. Г. Внешнеэкономические связи [Текст] / И. Г. Балабанов, А. И. Балабанов. - М.: Финансы и статистика, 2001. – 326 с.

21. Барбышева, Г. И. Страна происхождения товара как фактор формирования таможенной стоимости товара [Текст] / Г. И. Барбышева, Ю. А. Ковшова // Научный альманах. - 2016. - № 6-1 (19). - С. 28-33.

22. Блинов, Н. М. Таможенный менеджмент [Текст] / Н. М. Блинов, С. И. Съедин. - М.: РТА, 1996. – 209 с.

23. Бобырева, Е. В. Таможенный контроль как инструмент таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности в системе обеспечения экономической безопасности Российской Федерации [Текст] / Е. В. Бобырева, М. А. Болдина // Аллея науки. - 2017. - Т. 3. - № 13. - С. 459-462.

24. Болтинский, Н. Ю. Таможня увеличила стоимость товара, как декларанту оспорить незаконное решение [Текст] / Н. Ю. Болтинский // Арбитражная практика для юристов. - 2018. - № 3 (31). - С. 76-82.

25. Витюк, В. В. Право декларанта на выбор порядка применения методов таможенной оценки товаров как условие определения таможенной

стоимости / В. В. Витюк // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. - 2017. - № 1 (78). - С. 35-47.

26. Витюк, В. В. Формы гибкости в определении таможенной стоимости товаров по резервному методу [Текст] / В. В. Витюк, Д. В. Киприянова // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. - 2016. - № 3 (72). - С. 35-51.

27. Егорушкина, Т. Н. Специфика проведения таможенного аудита фактической стоимости импортных товаров [Текст] / Т. Н. Егорушкина // Уральский научный вестник. - 2016. - Т. 10. - № 3. - С. 163-170.

28. Елкин, С. Е. О принципах определения таможенной стоимости товаров в соответствии с законодательством Евразийского экономического союза [Текст] / С. Е. Елкин // Сибирский торгово-экономический журнал. - 2016. - № 2 (23). - С. 92-94.

29. Есипов, В. Е. Цены и ценообразование [Текст] / В. Е. Есипов. - СПб.: ПИТЕР, 2002. - 184 с.

30. Жантаева, Г. Г. Обзор судебной практики таможенных органов по спорам, связанным с таможенной стоимостью товаров [Текст] / Г. Г. Жантаева // Отечественная юриспруденция. - 2016. - № 11 (13). - С. 42-47.

31. Жантаева, Г. Г. Проблемы корректировки таможенной стоимости товаров [Текст] / Г. Г. Жантаева // Вестник Кыргызского Национального Университета имени Жусупа Баласагына. - 2016. - № 3 (S). - С. 256-261.

32. Зеленов, Д. С. Таможенные процедуры как способ налоговой оптимизации участников внешнеэкономической деятельности [Текст] / Д. С. Зеленов, И. О. Лисин // На страже экономики. - 2018. - № 1 (4). - С. 17-22.

33. Кипень, А. Я. Нормативно-правовое обеспечение управления таможенными рисками занижения таможенной стоимости при перемещении изделий из полиэтилена через таможенную границу ЕАЭС [Текст] / А. Я. Кипень // Форум молодых ученых. - 2018. - № 2 (18). - С. 294-300.

34. Клевлеева, А. Р. Основы управления рисками при таможенном контроле [Текст] / А. Р. Клевлеева // Экономические отношения. - 2017. - Т. 7. - № 1. - С. 119-134.

35. Клишнина, Т. П. Мировые цены [Текст] / Т. П. Клишнина. - М.: Изд-во Московского государственного университета коммерции, 1999. – 234 с.

36. Колесник, Ю. В. К вопросу о законности решений, действий должностных лиц таможенных органов по контролю таможенной стоимости товаров [Текст] / Ю. В. Колесник, Б. Г. Никитин // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. - 2017. - № 1 (26). - С. 95-99.

37. Кострица, Е. О. Некоторые проблемы определения таможенной стоимости товаров [Текст] / Е. О. Кострица // Актуальные проблемы науки в студенческих исследованиях: сб. материалов XVI всероссийской студенческой научно-практической конференции с международным участием. - 2015. - С. 57-60.

38. Купринов, Э. П. Информационное обеспечение контроля таможенной стоимости [Текст] / Э. П. Купринов, М. В. Долгова, Л. В. Момсикова. – М. : Изд-во Российской таможенной академии, 2013. - 285 с.

39. Курочкина, О. Л. Лицензионные платежи и корректировка таможенной стоимости товаров через призму судебной практики [Текст] / О. Л. Курочкина // Имущественные отношения в Российской Федерации. - 2016. - № 1 (172). - С. 73-80.

40. Кучеренко, А. В. Анализ применения шести методов определения таможенной стоимости товаров на примере Новороссийской таможни [Текст] / А. В. Кучеренко // Научная перспектива. - 2016. - № 7. - С. 11-13.

41. Лавина, Н. Ю. Контроль таможенной стоимости товаров в общей системе таможенного контроля при перемещении грузов [Текст] / Н. Ю. Лавина, Т. Д. Трушина, Т. А. Малютина, Е. В. Чуйкова // Уральский научный вестник. - 2016. - Т. 11. - № 2. С. 90-96.

42. Литвинова, Ю. М. Таможенный контроль в рамках Евразийского экономического союза: некоторые новеллы законодательства в связи с принятием ТК ЕАЭС [Текст] / Ю. М. Литвинова // Ленинградский юридический журнал. - 2017. - № 3 (49). - С. 163-169.

43. Макрусев, В. В. Таможенный менеджмент [Текст] / В. В. Макрусев, А. Е. Суглобов. - М. : Наука, 2018. – 252 с.

44. Масленникова, Н. В. Перспективы использования системы управления рисками в целях таможенного контроля товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности [Текст] / Н. В. Масленникова, Е. Н. Ковтун, Т. А. Толмачева // Экономика и управление: проблемы, решения. - 2018. - Т. 2. - № 1. - С. 86-91.

45. Матвеева, О. П. Необходимость формирования системы оценки таможенных доходов для обеспечения их роста [Текст] / О. П. Матвеева, Т. Н. Прижигалинская // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. - 2018. - № 2 (69). - С. 240-254.

46. Матвеева, О. П. Таможенный контроль в контексте повышения качества предоставления государственных таможенных услуг [Текст] / О. П. Матвеева, Н. Н. Глаголева // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. - 2015. - № 3 (55). - С. 171-177.

47. Матвеева, О. П. Развитие системы оценки качества проведения контроля таможенной стоимости товаров [Текст] / О. П. Матвеева // Научный журнал Дискурс. - 2016. - № 1 (1). - С. 259-264.

48. Минаева, О. А. Завышение таможенной стоимости товаров как один из критериев сомнительности валютных операций [Текст] / О. А. Минаева // Актуальные вопросы валютного контроля в современных условиях: материалы международной научно-практической конференции. - 2017. - С. 38-42.

49. Новиков, В. Е. Цена и таможенная пошлина как инструменты управления экономикой [Текст] / В. Е. Новиков // Вестник Российской таможенной академии. - 2018. - № 1 (42). - С. 110-119.

50. Парфёнов, А. В. Таможенная стоимость товаров и методы ее определения [Текст] / А. В. Парфёнов, И. М. Шаповалова. - Санкт-Петербург, 2016. - С. 90-109.

51. Покровская, В. В. Организация и техника внешнеторговых операций [Текст] / В. В. Покровская. - М.: Юристъ, 1999. – 209 с.

52. Пузынин, К. Е. Контроль таможенной стоимости товаров в условиях предварительного таможенного декларирования [Текст] / К. Е. Пузынин // Вестник Российской таможенной академии. - 2015. - № 1 (30). - С. 137-140.

53. Рудь, Н. Ю. Контроль таможенной стоимости [Текст] / Н. Ю. Рудь, Н. С. Сухачева, Г. В. Элова. - Ставрополь, 2015. – 311 с.

54. Русецкий, М. Г. Анализ проблем определения таможенной стоимости товаров в Евразийском экономическом союзе [Текст] / М. Г. Русецкий, Д. С. Воронов, О. О. Ильинова // Экономика и управление: проблемы, решения. - 2017. - Т. 3. - № 3. - С. 167-170.

55. Салижманов, И. К. Цены и ценообразование [Текст] / И. К. Салижманов. - М.: Финстатинформ, 1999. – 96 с.

56. Скрынченко, Б. Л. Определение таможенной стоимости как фактор эффективности правового регулирования бюджетных отношений [Текст] / Б. Л. Скрынченко, В. Д. Мороз // Юридическая наука. - 2018. - № 1. - С. 115-122.

57. Сухарева, И. В. Особенности контроля таможенной стоимости товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности [Текст] / И. В. Сухарева // Вестник Российской таможенной академии. - 2015. - № 3 (32). - С. 60-68.

58. Тимофеева, Е. Ю. Контроль таможенной стоимости товаров [Текст] / Е. Ю. Тимофеева. - Санкт-Петербург, 2016. – 206 с.

59. Трошкина, Т.Н. Таможенный контроль: организация и правовое регулирование в Евразийском экономическом союзе [Текст] / Т. Н. Трошкина // Законы России: опыт, анализ, практика. - 2017. - № 6. - С. 67-73.

60. Удовенко, С. П. Таможенный тариф в регулировании внешней торговли: зарубежный опыт и российская практика [Текст] / С. П. Удовенко. - СПб.: ИПК Синтез-Полиграф, 2017. -164 с.

61. Цебекова, Е. П. Методы определения таможенной стоимости товаров: сравнение российского и зарубежного опыта [Текст] / Е. П. Цебекова, Д. В. Козлуков // Современная экономика: проблемы и решения. - 2017. - Т. 83. - № 11. - С. 192-201.

62. Чикишев, Н. С. Прогнозирование рисков нарушения таможенного законодательства в условиях экономического кризиса в контексте исследования волатильности таможенной стоимости товаров [Текст] / Н. С. Чикишев, Е. С. Родионова // Экономика и предпринимательство. - 2016. - № 11-1 (76-1). - С. 1004-1006.

63. Шакирова, К. К. Сравнительный анализ налога на добавленную стоимость в Кыргызской республике и в других странах таможенного союза [Текст] / К. К. Шакирова // Актуальные вопросы образования и науки. 2018. - № 1 (63). - С. 85-91.

64. Юдина, М. А. Анализ системы определения таможенной стоимости ввозимых и вывозимых товаров [Текст] / М. А. Юдина // Основные аспекты совершенствования таможенного дела: материалы круглого стола / под ред. И.Т. Насретдинова. - 2017. - С. 98-101.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Источники правового регулирования определения таможенной
стоимости в ЕАЭС

До принятия Таможенного кодекса ЕАЭС:

- **Право ЕАЭС:**
 - i. Договор о ЕАЭС;
 - ii. Таможенный кодекс ТС в рамках ЕврАзЭС;
 - iii. Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» и иные международные договоры, составляющие право Союза;
 - iv. Акты, составляющие право Союза.
- **Законодательство государств-членов ЕАЭС (в части, не урегулированной правом ЕАЭС).**

После принятия Таможенного кодекса ЕАЭС:

- **Право ЕАЭС:**
 - i. Договор о ЕАЭС;
 - ii. Таможенный кодекс ЕАЭС;
 - iii. Иные международные договоры, составляющие право Союза;
 - iv. Акты, составляющие право Союза;
- **Законодательство государств-членов Союза (в части, не урегулированной правом ЕАЭС).**

Принципы определения таможенной стоимости

Определение таможенной стоимости в максимально возможной степени на основе сделки с ввозимыми товарами

Последовательное применение методов определения таможенной стоимости

Законность, единообразие и беспристрастность системы определения таможенной стоимости

Запрет использования произвольной или фиктивной таможенной стоимости о товарах для определения таможенной стоимости

Общеприменимость процедуры определения таможенной стоимости

Определение таможенной стоимости на основании достоверной, количественно определенной и документально подтвержденной информации

Неограничение полномочий таможенных органов по проверке подлинности документов, представленных декларантом, в целях определения таможенной стоимости товаров, и достоверности содержащихся в них сведений

Запрет использования процедур определения таможенной стоимости ввозимых товаров в качестве антидемпинговых мер

Методы определения таможенной стоимости вывозимых товаров

Первооснова – метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)



Метод по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2)



Метод по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3)



Метод вычитания (метод 4)



Метод сложения (метод 5)



Резервный метод (метод 6)

Алгоритм контроля таможенной стоимости при использовании ценовой информации в Белгородской таможне

