

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
**(ФГБОУ ВО «АмГУ»)**

Факультет международных отношений  
Кафедра международного бизнеса и туризма  
Специальность 38.05.02 – Таможенное дело

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
И.о. зав. кафедрой  
\_\_\_\_\_ С.В. Феокистов  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г.

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

на тему: Внешнеторговые цены в системе контроля таможенной стоимости:  
учёт и использование

Исполнитель  
студент группы 237-ос1 \_\_\_\_\_ А.Е. Егиян

Руководитель  
ст. преподаватель \_\_\_\_\_ Е.А. Царевская

Нормоконтроль \_\_\_\_\_ О.В. Шпак

Рецензент \_\_\_\_\_ В.З. Григорьева

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
**(ФГБОУ ВО «АмГУ»)**

Факультет \_\_\_\_\_  
Кафедра \_\_\_\_\_

УТВЕРЖДАЮ  
Зав.кафедрой \_\_\_\_\_

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

**З А Д А Н И Е**

К дипломной работе (проекту) студента

1. Тема дипломной работы  
(проекта) \_\_\_\_\_

(утверждено приказом от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_)

2. Срок сдачи студентом законченной работы(проекта) \_\_\_\_\_

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту)

4. Содержание дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке  
вопросов): \_\_\_\_\_

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем,  
программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) \_\_\_\_\_

6. Консультанты по дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним  
разделов) \_\_\_\_\_

7. Дата выдачи задания \_\_\_\_\_

Руководитель дипломной работы (проекта) \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата) \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (подпись студента)

## РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 75 с., 7 таблиц, 5 рисунков, 44 источника.

### ВНЕШНЕТОРГОВЫЕ ЦЕНЫ В СИСТЕМЕ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ: УЧЕТ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ.

Цель данной работы состоит в исследовании внешнеторговых цен в системе контроля таможенной стоимости, их учет и использование.

Для достижения данной цели необходимо выполнить следующие задачи:

- рассмотреть понятие таможенной стоимости;
- проанализировать систему контроля таможенной стоимости;
- проанализировать внешнеторговые цены в рамках системы контроля таможенной стоимости;
- дать общую характеристику Федеральной Таможенной Системы;
- провести анализ учета и формирования внешнеторговых цен в деятельности ФТС;
- выявить проблемы и дать рекомендации по их совершенствованию.

Объектом данной работы выступают внешнеторговые цены. Предметом исследования является определение внешнеторговой цены товара, а также установление взаимосвязи между внешнеторговой ценой и таможенным тарифом.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты внешнеторговых цен в системе контроля таможенной стоимости	8
1.1 Понятие таможенной стоимости	8
1.2 Особенности контроля таможенной стоимости	13
1.3 Внешнеторговые цены в системе контроля таможенной стоимости	24
2 Анализ учета и использования внешнеторговых цен в ФТС	31
2.1 Общая характеристика Федеральной Таможенной системы	31
2.2. Анализ формирования внешнеторговых цен в деятельности ФТС	42
3 Проблемы и пути совершенствования учета и использования внешнеторговых цен в системе контроля таможенной стоимости	54
3.1 Проблемы учета и использования внешнеторговых цен	54
3.2 Рекомендации по совершенствованию учета и использования внешнеторговых цен	62
Заключение	68
Библиографический список	72

## ВВЕДЕНИЕ

При анализе процессов, связанных с ценообразованием на мировых товарных рынках, необходимо тщательно изучить все факторы, влияющие на формирование цен как общего порядка, так и чисто прикладных. Цены зависят от цен производителей, которые будут возмещаться после продажи товаров, а какие нет, каков уровень дохода, прибыли и где они будут, и будут ли ресурсы направлены в будущем, будет ли это стимулом для дальнейшего расширения внешнеэкономической деятельности (ВЭД).

В условиях рыночной экономики ценообразование во внешней торговле, а также на внутреннем рынке осуществляется под влиянием определенной рыночной ситуации. В принципе, сама концепция цены аналогична как характеристикам внутреннего рынка, так и характеристикам внешнего рынка.

Цена, в том числе в международной торговле, - это сумма денег, которую продавец намерен получить, предлагая продукт или услугу и которую покупатель готов заплатить за данный продукт или услугу. Внешнеторговая цена связана с таможенным тарифом через таможенную стоимость.

Таможенная стоимость товаров играет значительную роль в сфере государственного регулирования внешнеэкономической деятельности (ВЭД). Он используется в качестве основы для расчета таможенных платежей, рассчитанных по адвалорным ставкам, используется в качестве расчетной основы для взимания налога на добавленную стоимость и других пошлин и налогов, а также служит исходным значением для формирования информации о стоимости внешней торговли. Полнота сбора таможенных платежей.

В преддверии принятия нового таможенного кодекса Евразийского экономического союза в целях необходимости совершенствования норм таможенного законодательства, актуальным и неразработанным вопросом является внесение изменений в порядок контроля таможенной стоимости и корректировки таможенной стоимости с учетом требований мировых стандартов и развитием информационных технологии.

Вопросы правильности определения и исчисления таможенной стоимости всегда являлись особенно актуальными, вызывающие в правоприменительной практике значительные осложнения, как для большинства лиц, занимающихся перемещением товаров через таможенную границу, так и для таможенных органов, которые выполняют контролирующую и корректирующую функцию.

Острота этого вопроса состоит в конфликте интересов между участниками внешнеэкономической деятельности и государственными интересами по поводу размера таможенных платежей, подлежащих уплате: таможенная стоимость – основа для начисления таможенных платежей (в основном) в процентном соотношении от данной величины.

Соответственно участники внешнеэкономической деятельности заинтересованы в уменьшении таможенной стоимости и снижении, таким образом, таможенного бремени, а государство в получении дохода в бюджет. При этом каждая сторона сталкивается с индивидуальными проблемами в процессе определения, подтверждения, контроля таможенной стоимости.

Цель данной работы состоит в исследовании внешнеторговых цен в системе контроля таможенной стоимости, их учет и использование.

Для достижения данной цели необходимо выполнить следующие задачи:

- рассмотреть понятие таможенной стоимости;
- проанализировать систему контроля таможенной стоимости;
- проанализировать внешнеторговые цены в рамках системы контроля таможенной стоимости;
- дать общую характеристику Федеральной Таможенной Системы;
- провести анализ учета и формирования внешнеторговых цен в деятельности ФТС;
- выявить проблемы и дать рекомендации по их совершенствованию.

Объектом данной работы выступают внешнеторговые цены. Предметом исследования является определение внешнеторговой цены товара, а также

установление взаимосвязи между внешнеторговой ценой и таможенным тарифом.

Методологической основой исследования являются концепции рыночного равновесия и рационального поведения субъектов рынка. В исследовании использовались общие научные методы: классификация и группировка, исторические и экономико-статистические методы, индуктивный и дедуктивный анализ. Сочетание различных методов позволяет обеспечить достоверность результатов исследования, необходимую степень его глубины и универсальность.

Теоретической основой дипломной работы было следующее:

А также нормативно-правовые акты: Конституция Российской Федерации, Бюджетный кодекс Российской Федерации, Таможенный кодекс Таможенного союза. Практическая значимость заключается в том, что выводы могут быть использованы соответствующими комитетами Государственной Думы РФ в процессе совершенствования законодательства в сфере макроэкономического регулирования; Минфином РФ – при разработке бюджетной политики.

Структура работы: введение, три главы, заключение, список литературы, приложения.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВНЕШНЕТОРГОВЫХ ЦЕН В СИСТЕМЕ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

## 1.1 Понятие таможенной стоимости

Одна из ключевых задач таможенных органов – защита экономических интересов страны, осуществление таможенного контроля и оформления, мер тарифного и нетарифного регулирования. Без терминологического аппарата возникают сложности с соблюдением законодательства Российской Федерации по вопросам таможенного дела, а также с решением задач противодействия преступности в сфере внешнеэкономической (внешнеторговой) деятельности, квалификацией соответствующих противоправных деяний. Особенно это относится к таможенной стоимости товаров как важнейшей категории таможенного контроля и оформления, основы для начисления и взыскания таможенных платежей (пошлины, налога на добавленную стоимость, акцизного сбора и др.).

Сегодня существуют две международные системы по определению таможенной стоимости, предусмотренные:

- 1) Брюссельской конвенцией по оценке товаров в таможенных целях (подписана 15 декабря 1950 г., вступила в силу 28 июля 1953 г.);
- 2) Соглашением по применению ст. VII Генерального соглашения по тарифам и торговле (1994 г.)<sup>1</sup>.

Базисом для обеих систем выступает ст. VII Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ), подразумевающая отсутствие принципиальных разногласий между ними. Однако понятийный аппарат документов различен. Так, в Брюссельской конвенции основой для определения стоимости товаров выступает нормальная цена, то есть цена товара в условиях свободной конкуренции между независимым продавцом и покупателем.

---

<sup>1</sup> Никитюк С.М. Категория «таможенная стоимость» в отечественном законодательстве// Вестник института: преступление, наказание, исправление. – 2016. - № 1 (33). – С. 66.

Источник нормальной цены – рыночная константа, на которую не оказывают влияние никакие коммерческие, финансовые и иные отношения. Соглашение 1994 г. отличается большей обстоятельностью в разработке данного вопроса, поэтому декларации Всемирной таможенной организации призывают государства присоединиться к данному соглашению. Любая расчетная база требует создания некоего порядка исчисления таможенного налогообложения.

Поэтому методика определения таможенной стоимости, с одной стороны, должна быть общенациональной, увязанной (скоординированной) с общей налоговой системой, порядком ведения бухучета и другими отраслями национального законодательства, а с другой – соответствовать международным нормам.

Однако понятие «таможенная стоимость» не имеет однозначного толкования и порождает немало споров. Российское законодательство заимствовало методы таможенной оценки, выработанные в рамках ГАТТ, что нашло отражение в нормах Закона Российской Федерации от 21.05.1993 г. № 5003-1 (ред. от 28.11.2015 г.) «О таможенном тарифе»<sup>2</sup>. В то же время ряд ключевых положений, в частности определение и расчет таможенной стоимости товаров, исключены из новой редакции закона.

В настоящее время вопросы, связанные с определением страны происхождения товаров, произведенных в государствах, не являющихся членами Таможенного союза, при их ввозе в Российскую Федерацию регулируются гл. 10 Федерального закона от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», гл. 7 Таможенного кодекса Таможенного союза, а также Соглашением об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза (заключено между правительствами Российской

---

<sup>2</sup> Закон РФ от 21.05.1993 N 5003-1 (ред. от 28.12.2016) «О таможенном тарифе» //Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – (Дата обращения 8.05.2017).

Федерации, республик Беларусь и Казахстан), которое подготовлено с учетом принципов и положений по оценке товаров для таможенных целей Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 г. В целом нормы соглашения повторяют положения закона о таможенном тарифе.

Однако есть ряд отличий, которые могут существенно отразиться на участниках внешнеэкономической деятельности.

Таможенной стоимостью оцениваемых (вывозимых) товаров, согласно ст. 11 Постановления Правительства Российской Федерации от 06.03.2012 г. № 191 (ред. от 12.08.2015 г.) «Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации»<sup>3</sup>, является стоимость сделки с ними, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары при их продаже на вывоз из Российской Федерации в страну назначения.

Система определения стоимости (оценки) товаров основывается на общих принципах таможенной оценки, принятых в международной практике. Ее расчет – одна из наиболее сложных таможенных процедур.

Таможенная стоимость товара используется, в частности, для обложения товара пошлиной. Федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015 г.) «О таможенном регулировании в Российской Федерации» определяет декларирование, контроль и корректировку таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза при ввозе в Российскую Федерацию, ссылаясь на гл. 8 Таможенного кодекса Таможенного союза. В соответствии с данным кодексом таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза, определяется согласно международному договору государств – членов Таможенного союза.

---

<sup>3</sup> Постановление Правительства РФ от 06.03.2012 N 191 (ред. от 12.08.2015) «Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации» //Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – (Дата обращения 8.05.2017).

Таможенная стоимость товаров, вывозимых с таможенной территории Таможенного союза, определяется в соответствии с законодательством государства – члена Таможенного союза, таможенному органу которого производится декларирование товаров. В течение долгого времени методы расчета стоимости, о которой идет речь, существенно отличались от одного состояния к другому. В некоторых странах ввозные таможенные пошлины взимались с цены FOB, в других - с ценами CIF (в последнем случае плата увеличивается примерно на 5%).

Таможенные пошлины могут быть рассчитаны как с ценами, так и с ценой аналогичного продукта на мировом рынке.

Особое неудобство для экспортеров составляло то, что они не знали точно, какой метод определения таможенной стоимости будет применен и, следовательно, какова будет конечная цена продаваемого товара, от которой зависит эффективность внешнеторговой операции.

Стоимость товара должна иметь объективный характер и зависеть от уровня развития производительных сил, науки и техники, организационных и производственных отношений.

Таможенная стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу, – это их цена, которая была фактически уплачена или подлежит уплате за эти товары, исчисленная в соответствии с положениями Таможенного кодекса. Основой для расчета является цена договора<sup>4</sup>.

Таможенная стоимость – это некоторая часть товарной цены, исчисляемая по установленным государством правилам и предназначенная:

- для обложения пошлинами или другими сборами;
- применения импортных и экспортных ограничений, обусловленных свойствами перемещаемых через государственную границу товаров.

Из этого следует, что таможенная стоимость представляет собой часть прибыли, уступаемой агентом рынка государству в форме таможенных

---

<sup>4</sup> Жантасова Ю.С. Экономические аспекты определения таможенной стоимости товаров// Научные труды Северо-Западного института управления. – 2013. – Т. 4. № 1 (8). – С. 126.

платежей (это подтверждается и методами их расчета). Исходной базой для определения таможенной стоимости ввозимых (вывозимых) товаров является заявленная цена товара.

Таможенная стоимость товара играет важную и значительную роль во внешнеэкономической деятельности (ВЭД) и в сфере государственного регулирования торгово-экономических отношений, связанных со стоимостью товара.

Таможенная стоимость товара используется в качестве базы для исчисления таможенных платежей, а также служит исходной величиной для формирования информации о стоимостном объеме внешней торговли.

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

На сегодняшний день существует шесть методов определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию нашей страны. Но на практике представители таможенных органов предпочитают использовать два метода определения таможенной стоимости товаров: по стоимости сделки с ввозимыми товарами и резервный метод.

Таможенная стоимость товара используется для целей обложения товара таможенными платежами, внешнеэкономической и таможенной статистики, применения иных мер государственного регулирования, связанных со стоимостью товаров.

Федеральная таможенная служба России, начиная с 1992г., активно разрабатывает предложения о применении специфических и комбинированных ставок ввозных таможенных пошлин, так как данные ставки применяются в отношении значительного количества продовольственных товаров.

Применение этих типов ставок позволяет снизить стоимость товаров и услуг.

В настоящее время на таможенные платежи приходится около одной трети выручки федерального бюджета. Этот показатель указывает на довольно

высокий уровень зависимости от бюджета на внешнеэкономическую деятельность.

Хорошо продуманная таможенная политика может изменить структуру импорта высококачественных и высокотехнологичных товаров. Однако достижение поставленных целей и задач в области таможенной политики во многом зависит от того, насколько успешно таможенные органы реализуют свои функции на практике.

Таким образом, понятие «таможенная стоимость» не имеет однозначного толкования и порождает немало споров.

Было выявлено, что таможенной стоимостью оцениваемых (вывозимых) товаров, согласно ст. 11 Постановления Правительства Российской Федерации от 06.03.2012 г. № 191 (ред. от 12.08.2015 г.) «Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации», является стоимость сделки с ними, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары при их продаже на вывоз из Российской Федерации в страну назначения.

При этом необходимо подчеркнуть, что долгое время методы расчета рассматриваемой стоимости в разных государствах значительно отличались друг от друга. В одних странах ввозные таможенные пошлины взимались с цены FOB, в других – с цены CIF (в последнем случае размер пошлины увеличивался примерно на 5%).

## **1.2 Особенности контроля таможенной стоимости**

Одной из самых серьезных и важных проблем в таможенных органах является контроль таможенной стоимости, так как от правильности ее определения зависит объем поступающих в федеральный бюджет таможенных платежей, что является главной задачей таможенных органов современной России. Естественно, что участники внешнеэкономической деятельности стараются занижить таможенную стоимость товаров, чтобы уплатить поменьше таможенных платежей и сократить свои издержки.

Как уже было сказано ранее, таможенная стоимость и размер взимаемых таможенных платежей зависит от различных факторов (стоимость товаров, их упаковка, страна происхождения, расходы, связанные с транспортировкой товаров, страхованием, вида транспорта, сезонности, курса валют). Следовательно, таможенным органам необходимо отследить каждый из этих элементов, которые должны быть основаны на достоверной информации и подтверждающих ее документах<sup>5</sup>.

Порядок осуществления контроля и корректировки таможенной стоимости устанавливается решениями Коллегии Евразийской экономической комиссии.

Целями контроля таможенной стоимости является:

- проверка правильности выбора и применения метода таможенной оценки;
- проверка структуры и величины таможенной стоимости;
- документального подтверждения заявляемой таможенной стоимости товаров. При проведении таможенного контроля используется информация, имеющаяся в распоряжении таможенного органа.

В результате использования данной информации должностное лицо таможенного органа может сформировать представление о проверочной величине таможенной стоимости в отношении сделки по тому или иному товару.

В этих целях используется информация:

- по ранее проведенным сделкам с идентичными и однородными товарами, таможенная стоимость по которым одобрена таможенным органом;
- о биржевых торгах и котировках цен на биржевые товары;
- торговых представительств за рубежом;
- ценовых каталогов;

---

<sup>5</sup> Стецуренко П. О контроле таможенной стоимости (по материалам заседания коллегии ДВТУ) //Таможенная политика России на Дальнем Востоке. – 2013. № 2 (63). – С. 3.

– предприятий, организаций, профессиональных союзов, страховых и транспортных компаний;

– Интернет и другие источники. Контроль таможенной стоимости товаров осуществляется в рамках проведения таможенного контроля.

При этом следует выделить контроль таможенной стоимости, проводимый:

- до выпуска товара;
- после выпуска товара;
- проведение дополнительной проверки, которая может быть проведена как до, так и после выпуска товара<sup>6</sup>.

Контроль таможенной стоимости осуществляется в сроки, установленные таможенным законодательством, для выпуска декларации на товар. Исходя из этого, решение о таможенной стоимости должно быть принято, либо в день, следующий за днем регистрации декларации на товар, либо при запросах дополнительных документов и сведений, не более чем в срок 10 дней, со дня регистрации декларации на товар.

По результатам проведенного контроля принимается одно из следующих решений:

- о принятии заявленной таможенной стоимости;
- о корректировке заявленной таможенной стоимости;
- о необходимости отложить окончательное принятие решения.

Корректировка таможенной стоимости проводится, если обнаружены признаки, указывающие на то, что сведения о таможенной стоимости товаров могут являться недостоверными или сведения должным образом не подтверждены документами. Решение откладывается, если заявленные сведения не могут быть представлены в соответствии с условиями договора (контракта).

Например, это могут быть следующие случаи:

---

<sup>6</sup> Тимофеева Е.Ю. Контроль таможенной стоимости товаров: учебное пособие / Е. Ю. Тимофеева. – СПб. : Изд-во СПбГЭУ, 2016. – с.61.

– когда договор купли-продажи содержат условия, при которых цена товара установлена в зависимости от биржевых котировок, т.е. фиксированная цена отсутствует;

– договором предусмотрена оплата части дохода, полученного в результате последующей продажи, при этом величина части дохода зависит от объемов продаж;

– по условиям контракта валюта контракта и валюта платежа различаются, при этом для пересчета валют применяется курс, установленный на день оплаты, который может наступить после дня регистрации декларации на товар и декларации таможенной стоимости (например, в случаях условий, когда оплата производится после поставки товара).

В этом случае декларант имеет право получить заявляемые товары при уплате пошлин и налогов, исходя из заявляемой таможенной стоимости. Впоследствии, после выпуска товара и уточнения сведений, заявляется окончательная величина таможенной стоимости. Однако, если имеются подозрения о недостоверности заявляемых сведений, может быть принято решение о проведении дополнительной проверки, проводимой до выпуска товара<sup>7</sup>.

Решения оформляются путем проставления соответствующих отметок в декларации таможенной стоимости и декларации на товары, а также путем заполнения специально предусмотренных форм:

- формы решения о дополнительной проверке;
- формы решения о корректировке таможенной стоимости.

Решение о корректировке таможенной стоимости товаров принимается, если по результатам проведенного таможенного контроля обнаружено, что заявленная таможенная стоимость товаров является недостоверной, в том числе неправильно выбран метод определения таможенной стоимости товаров или неверно рассчитана таможенная стоимость товаров.

---

<sup>7</sup> Тимофеева Е.Ю. Контроль таможенной стоимости товаров: учебное пособие / Е. Ю. Тимофеева. – СПб. : Изд-во СПбГЭУ, 2016. – с.63.

После получения решения о корректировке декларант пересчитывает (корректирует) таможенную стоимость и уплачивает таможенные платежи исходя из той величины таможенной стоимости, которая была определена при корректировке или доплачивает разницу между уже уплаченными суммами таможенных платежей и суммой, которая рассчитана с учетом корректировки. Расчеты и оплата или доплата должны быть произведены до выпуска товара.

Если до истечения срока выпуска товаров корректировка таможенной стоимости товаров не осуществлена и таможенные пошлины и налоги не уплачены, таможенный орган отказывает в выпуске товара.

Если при проведении контроля обнаружено что заявленные сведения о таможенной стоимости могут являться недостоверными либо должным образом не подтверждены, то таможенный орган принимает решение о проведении дополнительной проверки заявляемой таможенной стоимости товаров<sup>8</sup>.

Данное решение принимается в сроки, установленные для выпуска товаров. Признаками недостоверности заявленных сведений могут являться:

- информация системы управления рисками;
- несоответствие сведений в документах, представленных для подтверждения таможенной стоимости;
- более низкая стоимость товара по сравнению с ценами на идентичные и однородные товары, предоставленными производителями, а также по сравнению с ценами аукционов, биржевых торгов и каталогов;
- более низкая заявленная стоимость по сравнению со стоимостью компонентов, из которых изготовлен товар;
- наличие взаимосвязи между продавцом и покупателем в сочетании с более низкой заявляемой таможенной стоимостью;
- несоблюдение структуры таможенной стоимости, в случае, если не учтены или учтены не полностью, элементы, которые должны быть включены в величину таможенной стоимости.

---

<sup>8</sup> Хапилин С.А. Методические аспекты реформирования системы контроля таможенной стоимости// Финансовые исследования. – 2014. - № 3 (44). – С. 120.

Срок проведения дополнительной проверки исчисляется со дня принятия решения о ее проведении и до дня принятия окончательного решения по таможенной стоимости товаров. До принятия окончательного решения контроль таможенной стоимости считается незавершенным.

При проведении дополнительной проверки у декларанта (таможенного представителя) запрашиваются дополнительные документы, сведения и пояснения.

Перечень документов, которые требуется предоставить таможенному органу, указывается в решении о дополнительной проверке. Основные документы, которые запрашиваются таможенными органами дополнительно, утверждены таможенным законодательством, это:

- прайс-листы, оферты, коммерческие предложения производителей или продавцов товаров или такие же документы на идентичные или однородные товары;
- сведения о стоимости товаров в стране отправления, например, экспортная декларация отправителя<sup>9</sup>;
- информация о стоимости ввозимых товаров в разрезе торговых марок, моделей, артикулов, брэндов;
- упаковочные листы;
- бухгалтерские документы;
- договоры на поставку идентичных или однородных товаров;
- сведения, об основаниях предоставления скидок и их величине на конкретную поставляемую партию товаров;
- документы и сведения о характеристиках, качестве и репутации ввозимых товаров и влиянии этих параметров на цену товара;
- документы и сведения о перевозке товаров и выполнении погрузо-разгрузочных работ;

---

<sup>9</sup> Тимофеева Е.Ю. Контроль таможенной стоимости товаров: учебное пособие / Е. Ю. Тимофеева. – СПб. : Изд-во СПбГЭУ, 2016. – с.64.

– документы и сведения, подтверждающие факт осуществления работ по сборке, монтажу, техническому обслуживанию и других работ, произведенных на таможенной территории стран ЕАЭС (графики монтажа, акты сдачи-приемки работ и др.);

– документы по урегулированию взаимных претензий сторон сделки о стоимости, количестве или качестве товаров или претензий между сторонами сделки и транспортной компанией или компанией, выполнявшей погрузо-разгрузочные работы и иные претензии;

– документы, подтверждающие, что взаимосвязь между продавцом и покупателем не повлияла на цену товара, в том числе:

– сведения о количестве принадлежащих декларанту голосующих акций;

– документы о декларировании идентичных или однородных товаров, таможенная стоимость которых была определена по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1) или по методу 4 (метод вычитания), или по методу сложения (метод 5) и была принята таможенным органом;

– документы, подтверждающие тот факт, что цена товара была определена в соответствии с нормальной ценовой практикой, принятой в данной отрасли хозяйства при продажах товаров независимым покупателям;

– другие документы и сведения, в том числе полученные декларантом от иных лиц, в том числе от лиц, осуществляющих производство, транспортировку или реализацию ввозимых товаров.

Если дополнительная проверка не может быть проведена в сроки, установленные для выпуска товаров, то выпуск товара производится, при условии предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов.

Сам факт проведения дополнительной проверки не может являться основанием для отказа в выпуске товара. В связи с этим, одновременно с решением о дополнительной проверке декларанту сообщается о необходимости внести сумму обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов, которая рассчитывается таможенным органом, исходя из разницы между заявленной

таможенной стоимостью и величиной таможенной стоимости, которая должна быть заявлена, по мнению таможенного органа.

Обеспечение должно быть внесено до выпуска товара. Для отражения результатов корректировки таможенной стоимости используется форма корректировки декларации на товар (КДТ), которая заполняется декларантом (таможенным представителем) на основе информации, направленной таможенным органом. В данной форме указывается величина таможенной стоимости и суммы таможенных платежей, которые подлежат уплате или обеспечению.

Если обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов не предоставлено до истечения срока выпуска товаров, таможенный орган отказывает в выпуске товаров. При этом дополнительная проверка не проводится.

Если обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов предоставлено, таможенный орган принимает решение о дополнительной проверке и условном выпуске товара. До окончания проверки ранее заявленная таможенная стоимость товаров не пересчитывается и новая ДТС не заполняется.

При запросе дополнительных документов, сведений и пояснений в решении о проведении дополнительной проверки указывается срок их представления.

Срок, установленный для предоставления дополнительных документов, может превышать сроки выпуска товара, но не может быть более 60 календарных дней со дня регистрации декларации на товары.

Декларант может представить дополнительные документы раньше установленного срока, в том числе в пределах сроков, установленных для выпуска товара, а таможенный орган обязан их принять<sup>10</sup>.

Декларант имеет право доказать правомерность использования избранного им метода определения таможенной стоимости товаров и

---

<sup>10</sup> Агапова А.В. Актуальные проблемы контроля таможенной стоимости товаров// Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. – 2012. № 2 (42). – С. 22.

достоверность представленных им документов и сведений. В этих целях декларант может предоставить, как документы, которые были запрошены, так и другие документы, имеющиеся в его распоряжении.

Документы предоставляются в таможенный орган одним комплектом, а не частями.

Днем исполнения декларантом обязанности по представлению запрошенных документов считается:

- дата их регистрации в таможенном органе, если документы были представлены непосредственно в таможенный орган;
- дата отправки на почтовом штемпеле при представлении документов по почте.

Решение о величине таможенной стоимости должно быть принято не позднее 30 календарных дней, следующих за днем представления декларантом запрошенных документов.

Принимается одно из следующих решений:

- о принятии заявленной таможенной стоимости;
- о корректировке таможенной стоимости.

Если принято решение о принятии заявленной таможенной стоимости товаров, то осуществляется возврат или зачет ранее внесенных сумм обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов. Решение о возврате или зачете сумм обеспечения в счет уплаты иных таможенных пошлин и налогов по другим декларациям на товар принимается на основе заявления плательщика.

Решение о корректировке принимается, если

- запрошенные документы, сведения не представлены в установленный срок и в письменной форме не дано объяснение причин, по которым они не могут быть представлены;
- представленные документы и сведения не устраняют разногласий по таможенной стоимости.

Решение направляется в электронном виде или оформляется в двух экземплярах, один из которых остается в таможенном органе, другой вручается

декларанту (таможенному представителю), или направляется по почте заказным письмом. Решение считается полученным, по истечении 10 календарных дней с даты, когда письмо было отправлено.

При согласии с решением таможенного органа о корректировке таможенной стоимости товаров, декларант в течение пяти рабочих дней, с даты получения решения, осуществляет корректировку и уплачивает таможенные пошлины, налоги, рассчитанные с учетом скорректированной таможенной стоимости товаров.

При несогласии с решением таможенного органа о корректировке, должностные лица осуществляют ее самостоятельно, а также заполняют ДТС и форму корректировки декларации на товар.

Корректировка проводится в срок, не превышающий пять рабочих дней со дня, следующего за днем:

- истечения срока, установленного для корректировки таможенной стоимости товаров;
- получения от декларанта документов о корректировке таможенной стоимости и уплате таможенных платежей, на неверно определенную таможенную стоимость товаров.

Документы о корректировке направляются декларанту (таможенному представителю) не позднее одного рабочего дня, следующего за датой их заполнения. После этого осуществляется взыскание таможенных пошлин и налогов. Порядок контроля и корректировки таможенной стоимости приведен на рисунке. 1.

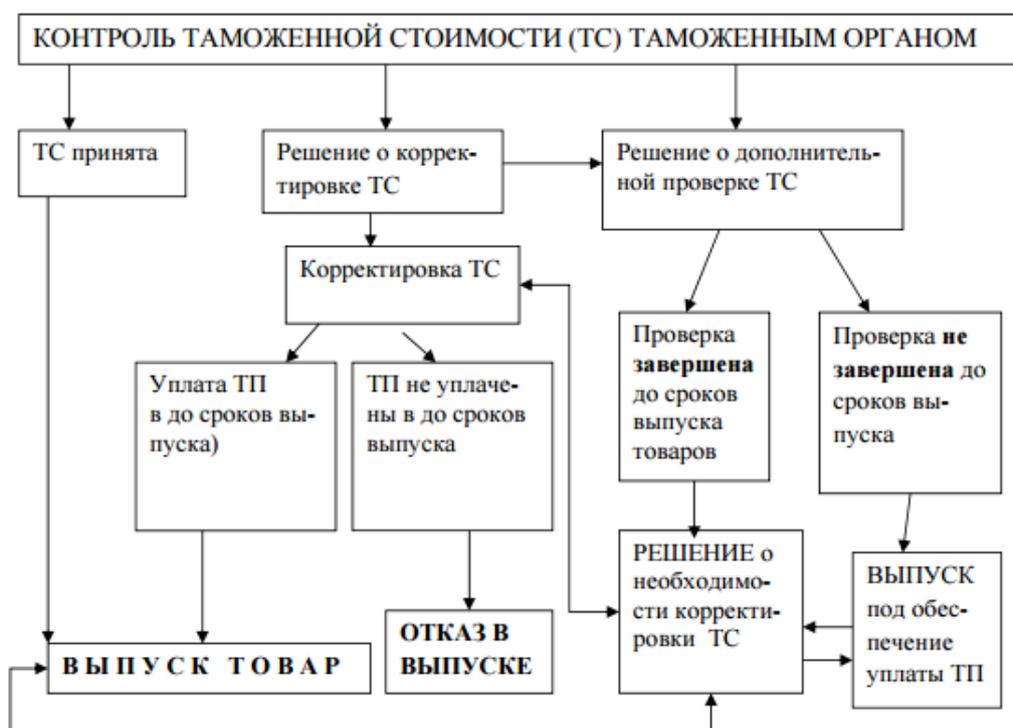


Рисунок 1 – Схема контроля и корректировки таможенной стоимости товаров<sup>11</sup>

При проведении таможенного контроля после выпуска товара и обнаружении в ходе такого контроля недостоверных сведений о таможенной стоимости товаров, в том числе, неправильного выбора метода определения таможенной стоимости товаров, неправильного определения структуры таможенной стоимости или ошибок в расчете таможенной стоимости товаров, таможенный орган принимает решение о корректировке таможенной стоимости товаров.

Корректировку таможенной стоимости осуществляет лицо декларировавшее товар, то есть декларант (таможенный представитель) путем представления в таможенный орган заполненных декларации таможенной стоимости и формы корректировки декларации на товар с изменениями, внесенными в части корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей. Декларант также уплачивает таможенные пошлины, налоги, исчисленные с учетом скорректированной таможенной стоимости товаров.

<sup>11</sup> Тимофеева Е.Ю. Контроль таможенной стоимости товаров: учебное пособие / Е. Ю. Тимофеева. – СПб. : Изд-во СПбГЭУ, 2016. – с.67.

Если декларантом (таможенным представителем) не осуществлена корректировка таможенной стоимости товаров в установленные сроки или такая корректировка осуществлена неправильно, то корректировка таможенной стоимости товаров осуществляется уполномоченным лицом таможенного органа. В этом случае декларация таможенной стоимости и форма корректировки декларации на товар заполняются должностным лицом таможенного органа направляются декларанту (таможенному представителю) не позднее одного рабочего дня, следующего за днем их заполнения. В дальнейшем производится взыскание таможенных пошлин, налогов, величины которых рассчитаны на основе корректировки таможенной стоимости товаров.

Таким образом, одной из самых серьезных и важных проблем в таможенных органах является контроль таможенной стоимости, так как от правильности ее определения зависит объем поступающих в федеральный бюджет таможенных платежей, что является главной задачей таможенных органов современной России.

Отмечено, что контроль таможенной стоимости осуществляется в сроки, установленные таможенным законодательством, для выпуска декларации на товар.

Относительно корректировки таможенной стоимости было определено, что она проводится, если обнаружены признаки, указывающие на то, что сведения о таможенной стоимости товаров могут являться недостоверными или сведения должным образом не подтверждены документами.

### **1.3 Внешнеторговые цены в системе контроля таможенной стоимости**

В современных условиях форма управления и контроля над внешнеторговым бизнесом является неценовым регулированием, которое косвенно влияет на цены и регулирование цен. К настольному ценовому регулированию дифференциации таможенных пошлин, НДС, акцизов, сборов за таможенное оформление, выдачу лицензий, хранение товаров, таможенное сопровождение и т. д., А также предоставление субсидий. Регулирование цен напрямую влияет на уровень цен внешней торговли. Внешнеторговые цены –

цены, формирующиеся в рамках внешнеторговой и таможенной политики, проводимой государством.

Основные задачи внешнеторговой политики:

- обеспечение конкурентоспособности отечественной продукции на внешнем рынке;
- защита отечественных производителей;
- фискальные задачи.

Инструментами реализации внешнеторговой политики являются:

- дифференциация таможенных пошлин;
- использование демпинговых цен;
- введение прямых запретов на ввоз продукции, способной нанести ущерб отечественным производителям и населению;
- государственные субсидии экспортерам<sup>12</sup>.

Внешнеторговая цена связана с таможенным тарифом через таможенную стоимость.

Инструменты внешнеторговой политики, т. е. Цены на экспортируемые и импортируемые продукты.

В зависимости от направления движения товаров различные импортные, экспортные и транзитные таможенные пошлины (хотя последние не во всех странах, выпущенных в виде обязанностей). В зависимости от формы взимания таможенных пошлин признаются адвалоры, рассчитанные в процентах; Конкретные, ставки, установленные.

Адвалорные ставки рассчитываются как процент от таможенной стоимости. Удельная ставка в евро на единицу товара.

Расчет комбинированных сборов осуществляется с использованием индикатора курса адвалорной ставки и конкретного показателя скорости для

---

<sup>12</sup> Внешнеторговые цены [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.grandars.ru/college/cenoobrazovanie/vneshnetorgovye-ceny.html> свободный. – Загл. с экрана. – (Дата обращения 8.05.2017).

той же товарной позиции. К расчету мы берем больший из этих двух показателей.

Выше таможенные пошлины, таможенные пошлины, таможенные сборы: сбор за сохранение и хранение товаров, фирменные, санитарные сборы и т. д.

Цена товара является одним из важнейших элементов контракта. Каждая внешнеторговая сделка должна содержать условие цены. Разнообразие связей мирового рынка порождает множество цен в международной торговле. Товары того же качества, поставляемые на тех же условиях (фрахтовая база, форма оплаты, период и объем поставки и т. д.), в том же международном торговом центре по разным ценам, обычные операции, отличающиеся в зависимости от структуры рынка, Налоговая, бюджетная, таможенная политика и т. д. Мировая цена представляет собой денежное выражение мировой стоимости товара. Она формируется под воздействием спроса и предложения того или иного товара на мировом рынке, колебаний валютных курсов.

Порядок расчета экспортной цены:

- из имеющейся базы данных делают выборку наиболее свежих сведений о ценах;
- заносят в подготовленную таблицу основные технико-экономические параметры, включая условия поставки;
- с помощью поправок цену данного товара приводят к условиям реализации, учитывая при этом отличия в различных параметрах;
- получая усредненную цену, считают ее базовой для переговоров.

Для расчета импортной цены принят следующий порядок:

- запрашивают у основных фирм-производителей оферты, для чего направляют им технико-экономические требования и желательные условия поставки;
- полученную информацию классифицируют по всем технико-экономическим показателям;

- приводят все сведения к единому базису<sup>13</sup>.

С помощью поправок, получая приведенные цены и другие приведения, цена является базисной для уторговывания. Расчет экспортных и импортных цен ведется исходя из характеристик товаров и желательных условий поставок. Государственное регулирование мировых цен происходит через лицензирование, квотирование (на добычу нефти устанавливаются квоты), субсидирование экспорта и импорта, налогообложение.

Многочисленное количество инструментов государственного регулирования внешнеэкономических связей можно разделить на несколько групп:

- административные методы регулирования: запреты и ограничения экспорта и импорта, лицензирование и контингентирование ввоза и вывоза, добровольные ограничения экспорта и некоторые другие меры, нашедшие широкое применение в практике большинства стран мира;

- экономические средства управления и регулирования внешней торговли: таможенные пошлины, таможенные сборы, уравнивающее пограничное налогообложение, субсидии внутренним товаропроизводителям и многие другие меры, теория и практика которых хорошо разработаны во многих странах мира;

- технические барьеры в торговле: стандарты и технические нормы, методы определения соответствия стандартам, правила и нормы безопасности, системы сертификации многих товаров, санитарно-ветеринарные нормы и нормы здравоохранения, меры, связанные с защитой среды обитания человека, и др.;

- меры, содействующие национальным экспортерам и производителям товаров для экспорта;

---

<sup>13</sup> Внешнеторговые цены [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.grandars.ru/college/cenoobrazovanie/vneshnetorgovye-ceny.html> свободный. – Загл. с экрана. – (Дата обращения 8.05.2017).

– валютно-финансовые меры: маневрирование учетной ставкой, направленное воздействие на повышение или понижение национального валютного курса, использование кредитных механизмов и др.;

– торгово-договорные и другие аналогичные средства, обеспечивающие внешние правовые условия для развития внешней торговли страны.

Цены, обслуживающие внешнеторговый оборот:

– отражают внешнеэкономические связи государства с другими странами;

– находятся в зависимости от цен мировых рынков, отражающих условия производства и реализации мирового хозяйства.

На экспортируемые товары в мировой системе действует два вида цен, различающихся методами возмещения транспортных расходов:

– цена франко-станция отправления;

– цена франко-станция назначения<sup>14</sup>.

На импортные товары цены устанавливаются на основе импортной стоимости товара с включением расходов по закупке и доставке до границы в валюте страны-экспортера. Затем на территории России импортная стоимость пересчитывается в рубли по официальному курсу Центрального банка России. К ней добавляется налог на импорт, таможенная пошлина, таможенные сборы, акцизы, НДС и прочие платежи.

В современной внешнеэкономической политике постоянно взаимодействуют две тенденции: либерализация и протекционизм.

Протекционизм представляет собой политику государства, направленную на защиту внутреннего рынка от иностранной конкуренции, а зачастую и на захват внешних рынков. В противоположность ему политика либерализации связана со снижением всевозможных барьеров, препятствующих развитию внешнеэкономических связей.

---

<sup>14</sup> Селедков Д.С. О совершенствовании методов мониторинга таможенной стоимости// Вестник Российской таможенной академии. – 2012. - № 3. – С. 97.

Подводя итог, понятие «таможенная стоимость» не имеет однозначного толкования и порождает немало споров.

Выявлено, что таможенной стоимостью оцениваемых (вывозимых) товаров, согласно ст. 11 Постановления Правительства Российской Федерации от 06.03.2012 г. № 191 (ред. от 12.08.2015 г.) «Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации», является стоимость сделки с ними, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары при их продаже на вывоз из Российской Федерации в страну назначения.

Было отмечено, что долгое время методы расчета рассматриваемой стоимости в разных государствах значительно отличались друг от друга. В одних странах ввозные таможенные пошлины взимались с цены FOB, в других – с цены CIF (в последнем случае размер пошлины увеличивался примерно на 5%).

При этом одной из самых серьезных и важных проблем в таможенных органах является контроль таможенной стоимости, так как от правильности ее определения зависит объем поступающих в федеральный бюджет таможенных платежей, что является главной задачей таможенных органов современной России.

Как было сказано, внешнеторговые цены – цены, формирующиеся в рамках внешнеторговой и таможенной политики, проводимой государством.

Внешнеторговая цена связана с таможенным тарифом через таможенную стоимость.

Инструментами внешнеторговой политики являются также внешнеторговые цены, т. е. цены на экспортируемую и импортируемую продукцию.

В зависимости от направления движения товаров различают таможенные пошлины импортные, экспортные и транзитные (хотя последние не во всех странах оформляются в виде пошлин). Цена товара – один из существенных элементов контракта купли-продажи. Каждая внешнеторговая сделка должна

обязательно содержать в себе условие о цене, по которой продается товар, или указание способа определения цены этого товара.

## 2 АНАЛИЗ УЧЕТА И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ВНЕШНЕТОРГОВЫХ ЦЕН В ФТС

### 2.1 Общая характеристика Федеральной Таможенной системы

Субъект управления и таможенное дело, как объект управления выступают системой управления таможенного дела. Так, отметим, что система таможенных институтов, различных организаций составляет объект – таможенное дело. Следовательно, управление данными объектами – это и есть управление таможенным делом.

Одним из важнейших условий эффективного функционирования таможенных органов является наличие хорошо внутренне организованной, оптимально и рациональной построенной системы данных органов. В соответствии со ст. 9 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (далее – Закон о таможенном регулировании в РФ) таможенные органы РФ составляют единую федеральную централизованную систему<sup>15</sup>.

Закон закрепляет четырехзвенную систему таможенных органов, в которую входят:

- 1) федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела;
- 2) региональные таможенные управления (РТУ);
- 3) таможни;
- 4) таможенные посты (ст. 10).

По состоянию на октябрь 2015 г. в структуру таможенных органов РФ входят Федеральная таможенная служба России (далее – ФТС России), 8 региональных таможенных управлений, 4 специализированных таможенных управления, 87 таможен, 552 таможенных постов.

---

<sup>15</sup> Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями) //Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – (Дата обращения 8.05.2017).

Четырехзвенная система таможенных органов РФ существует уже более двадцати лет. Вместе с тем подобная стабильность на фоне динамично меняющейся внешней среды ее функционирования не только не исключает, а, напротив, обуславливает необходимость ее совершенствования, адаптации к новым условиям. В начале 2016 г. в системе таможенных органов произошли серьезные изменения – ФТС России переведена из подчинения Правительства РФ в ведение Минфина России с передачей последнему функций по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в области таможенного дела<sup>16</sup>. Главная цель указанного управленческого решения – создание единой системы администрирования, сбора и последующего использования всех налоговых и неналоговых платежей. Эффективность переподчинения покажет время.

Деятельность ФТС РФ регламентируется Положением, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации № 809 от 16.06.2013 года. ФТС РФ является федеральным органом исполнительной власти, руководитель которого непосредственно подчиняется Правительству РФ<sup>17</sup>.

На сегодняшний день в единую систему таможенных органов входят Федеральная таможенная служба, региональные таможенные управления, таможенные посты и таможни. В рассматриваемой системе основной объем полномочий, которые традиционно присущи таможенной администрации, выполняют таможенные посты и таможни.

Региональные таможенные управления на уровне федеральных округов выполняют руководство деятельностью нижестоящих органов таможни. При продолжающемся экономическом кризисе и экономии бюджетных средств существование региональных таможенных управлений представляется

---

<sup>16</sup> Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями) //Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – (Дата обращения 8.05.2017).

<sup>17</sup> Постановление Правительства РФ от 16.09.2013 N 809 (ред. от 01.07.2016) "О Федеральной таможенной службе" (вместе с "Положением о Федеральной таможенной службе") //Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – (Дата обращения 8.05.2017).

нецелесообразным. Функции по руководству таможенными постами и таможнями целиком могут возлагаться на Федеральную таможенную службу.

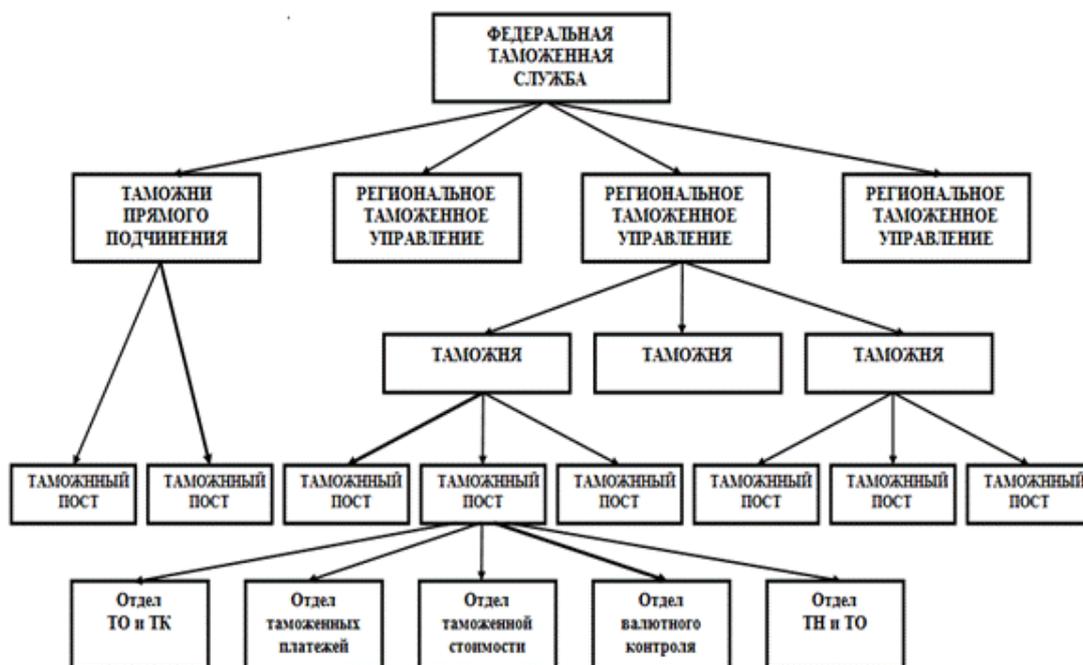


Рисунок 2 – Система управления таможенной деятельностью

Таможенные органы – это единая система с общими задачами. основополагающая цель единой системы – увеличение доходов, поступающих в государственный бюджет России.

Стоит учитывать, что, во-первых, таможенные органы – это не только фискальные, но и правоохранительные органы, выполняющие важные задачи: защита экономической безопасности государства; защита прав на объекты интеллектуальной собственности; борьба с преступлениями и административными правонарушениями, отнесенными к компетенции таможенных органов. Во-вторых, опыт подобных изменений уже имеется – в 2004 г. ФТС России была переподчинена Минэкономразвития России также с передачей данному органу функций по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в области таможенного дела. Однако спустя два года произошел возврат к прежней системе управления таможенными органами РФ.

Руководство деятельностью Федеральной таможенной службы осуществляет Правительство РФ.

Федеральная таможенная служба выполняет следующие полномочия в установленной сфере деятельности:

- вносит в Правительство РФ проекты федеральных законов, нормативно-правовых актов Президента РФ и Правительства РФ, а также прочие документы, в соответствии с которыми требуется решение Правительства РФ, по вопросам, которые относятся к сфере ведения Службы, а также прогнозные показатели деятельности Службы и проект ежегодного плана работы;

- выполняет взимание налогов, таможенных пошлин, антидемпинговых, компенсационных и специальных пошлин, предварительных антидемпинговых, предварительных компенсационных и предварительных специальных пошлин, таможенных сборов, осуществляет контроль правильности исчисления и своевременность уплаты данных пошлин, сборов и налогов, принимает меры, связанные с их принудительным взысканием или возвратом;

- обеспечивает выполнение установленных согласно законодательству РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности и международными контрактами РФ ограничений и запретов в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ;

- выполняет обеспечение единообразного использования органами таможен таможенного законодательства РФ;

- выполняет таможенный контроль и таможенное оформление;

- в установленном порядке выполняет принятие решений о классификации товаров согласно единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, выполняет опубликование указанных решений<sup>18</sup>;

---

<sup>18</sup> Официальный сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.customs.ru/index.php> свободный. - Загл. с экрана. – (Дата обращения 29.05.2017).

- в пределах своей компетенции обеспечивает защиту прав интеллектуальной собственности;
- в установленном порядке принимает предварительные решения о классификации товара согласно Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности, о происхождении товара из определенного государства (страна происхождения товара);
- ведет реестры лиц, которые осуществляют деятельность в сфере таможенного дела;
- ведет реестр банков и прочих кредитных учреждений, у которых есть право выдачи банковских гарантий уплаты таможенных платежей;
- ведет таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности;
- осуществляет выдачу квалификационных аттестатов специалистам по таможенному оформлению;
- выполняет аннулирование квалификационных аттестатов специалистов по таможенному оформлению;
- осуществляет выдачу лицензий на учреждение свободного склада и т.д.<sup>19</sup>

Работа органов таможни основывается на совокупности специфических принципов, которые не только входят в состав главного функционального понятийного ряда (аппарата) правовых категорий, но и могут быть поставлены в нем на первое место.

Далее необходимо рассмотреть указанные принципы и раскрыть их содержание.

Принцип законности в контексте изучаемой проблематики выражается через законность системы (единая система органов таможни определена п. 1 ст. 10 Закона) и легальность деятельности таможенной администрации.

Таможенные органы Российской Федерации в своей деятельности и в пределах своих полномочий руководствуются и организуют выполнение

---

<sup>19</sup> Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями) //Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – (Дата обращения 8.05.2017).

Конституции Российской Федерации, международных договоров, в т.ч. которые составляют договорно-правовую основу Таможенного союза, федеральных законов и подзаконных нормативных правовых актов. Они стремятся ликвидировать нарушения законодательства и обеспечивают выполнение всеми юридическими и физическими лицами правил органов таможни, которые установлены на национальном и на наднациональном (союзном) уровнях.

Принцип равенства лиц перед законом, соблюдения и уважения их свобод и прав прямо вытекает из смысла положений ст. 19, согласно которой гарантируется всеобщее равенство, и ст. 2 Конституции Российской Федерации, которая провозглашает человека как высшую ценность.

Принцип единства системы органов таможни и централизованного руководства отражает их определенную функциональную общность, иерархическую подчиненность, единые цели и задачи, совокупность самостоятельных звеньев. В своей деятельности они призваны выполнять друг друга, выполняя полномочия в жестко обусловленной сфере — в области перемещения товаров через таможенную границу.

Принцип предсказуемости, гласности, ясности действий должностных лиц органов таможни, понятности требований органов таможни при выполнении таможенного контроля и выполнении таможенных операций, доступности информации о правилах выполнения внешнеэкономической деятельности, таможенном законодательстве Таможенного союза и законодательстве РФ о таможенном деле как видно из его названия, аккумулирует несколько составляющих, каждое из которых имеет право на самостоятельное существование. Ясность действий органов таможни, а также ясность их требований во время проведения таможенного контроля и выполнении таможенных операций подразумевает четкое (устное, письменное или иным способом выполненное) изложение своих требований, которые не допускают двойственного понимания со стороны подконтрольных лиц.

Предсказуемость состоит в поэтапной последовательности действий, которая позволяет частным субъектам предвидеть их последствия,

осуществлять прогноз дальнейшего поведения (к примеру, таможенному досмотру товаров, в основном, предшествует проверка сведений и документации). В большинстве своем предсказуемость действий должностных лиц органов таможни определена отчетливой правовой регламентацией.

Гласность как принцип деятельности органов таможни, а также доступность информации о правилах, которые действуют в таможенной области, конкретизируется главой 4 Закона «Информирование и консультирование». Значимо, что указанные полномочия выполняются органами таможни на безвозмездной основе, тогда как до 2003 г. (в период действия Таможенного кодекса Российской Федерации 1993 г.)<sup>20</sup> в системе таможенных платежей выделялся и такой принцип, как плата за консультирование и информирование, фактически означая узаконенную коммерческую деятельность органа государственной власти. Его содержание состоит в информировании общественности о результатах и процессе деятельности органов таможни; публичном обсуждении проектов нормативно-правовых актов, которые призваны регулировать таможенное дело; консультировании предприятий и граждан по вопросам правоприменения и толкования актов таможенного законодательства; предоставлении открытой информации лицам, чьи законные интересы и права были нарушены в следствие деятельности органов таможни; информировании о контрольных мероприятиях в таможенной сфере.

Принцип единообразия правоприменительной практики в ходе осуществления таможенного контроля и выполнении таможенных операций по своей сущности ориентирует должностных лиц органов таможни на достижение безукоризненного результата, вероятного в большей мере в правовом государстве. Однако достичь единообразия правоприменительной практики, как представляется, не только в таможенной сфере, но и в прочих

---

<sup>20</sup> Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями) //Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – (Дата обращения 8.05.2017).

сферах жизнедеятельности, крайне сложно. В связи с чем должны существовать конкретные предпосылки, главное место среди которых отводится совершенному законодательству. Существенное значение отводится и уровню профессионализма должностных лиц органов таможни, и коррупционные явления, и кадровая политика. В условиях неустойчивости действующего законодательства, его несогласованности и противоречивости, учитывая территориальные масштабы РФ достичь от должностных лиц органов таможни единообразия правоприменительной практики весьма сложно, хотя стремиться к этому, бесспорно, следует. Кроме того, остается непонятным, в связи с чем законодательство, преследуя благую цель, ограничил правоприменительную практику лишь осуществлением таможенного контроля и выполнением таможенных операций.

Для органов таможни и их деятельности присуща строгая иерархическая подчиненность. Каждый нижестоящий орган подчиняется вышестоящему, причем исключительно по вертикали, а последний направляет и осуществляет контроль деятельности нижестоящих и его решения имеют обязательный характер. Указанная централизация отражает жесткую координацию звеньев в рамках системы публичного управления и обеспечивается, как правило, ведомственным контролем деятельности органов таможни (ст. 24 Закона)<sup>21</sup>.

Таможенная служба РФ занимает одно из важнейших мест в системе государственного регулирования внешнеэкономической деятельности (ВЭД). Её деятельность направлена на обеспечение экономической безопасности страны, создание благоприятных и стабильных условий внешней торговли как для российских, так и для иностранных участников ВЭД.

На сегодняшний день Федеральная таможенная служба (ФТС) претерпевает различные изменения и преобразования. Целью этих изменений является повышение качества и эффективности механизма регулирования ВЭД,

---

<sup>21</sup> Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями) //Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – (Дата обращения 8.05.2017).

создание и внедрение наиболее оптимальных инструментов таможенного контроля. Поскольку совершенствование системы управления таможенных органов основывается на анализе показателей эффективности их деятельности, то возникает проблема в том, что рациональных методов оценки так и не разработано. Поэтому встает важная задача в освоении новых и более эффективных подходов к оцениванию деятельности таможенных органов.

На данном этапе развития системы управления таможенными органами наблюдается переход от правовых и организационно-распорядительных методов управления, в контексте которых оценивают своевременность, полноту и четкость соблюдения норм таможенного контроля, к программно-целевым, при которых оценивают достижение таможенными органами поставленных перед ними целей и задач. Поэтому возникает необходимость создания системы предоставления наиболее точных данных о деятельности таможенных органов в сфере регулирования ВЭД для принятия наиболее результативных управленческих решений.

Стратегические цели ФТС России тесно переплетаются с задачами экономической политики Правительства РФ. На данном этапе к этим целям относят:

1) эффективная борьба с таможенными правонарушениями, обеспечение полного поступления таможенных сборов в федеральный бюджет. Соблюдение полной уплаты таможенных платежей влияет на формирование государственного бюджета. Поэтому таможенные органы должны обеспечивать соблюдение таможенного законодательства, а именно своевременной уплаты таможенных пошлин, налогов, достоверного их исчисления, использование механизмов воздействия при неуплате таможенных платежей;

2) повышение качества таможенных услуг, минимизация издержек участников ВЭД и государства, связанных с таможенным оформлением и контролем. Следовательно, перед таможенными органами стоят следующие задачи: упрощение процедур по таможенному контролю и сокращение времени

оформления документов для участников ВЭД; информированность участников ВЭД о деятельности таможенных органов и др.;

3) выявление контрафактной продукции и применение наиболее эффективных мер пресечения за выявленные нарушения. Это позволит наиболее эффективно обеспечить экономическую безопасность страны.

По состоянию на 28 декабря 2016 сумма доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами, составила 4 трлн 360,5 млрд. рублей при прогнозном задании 4 трлн 357,3 млрд. рублей.

Федеральная таможенная служба как субъект бюджетного планирования ежегодно представляет отчет Правительству РФ о выполнении поставленных задач и конечных результатов их деятельности. По этим данным, в настоящее время сложилась комплексная система оценки деятельности таможенных органов, которая имеет ряд недостатков, осложняющих процесс выявления и решения ряда проблем таможенного регулирования ВЭД.

Во-первых, слабая корреспонденция между системами оценивания деятельности ФТС России и территориальных таможенных органов по достижению стратегических целей и решению поставленных перед ними тактических задач, реализуемых в рамках введения бюджетирования, направленного на результат. К тому же в некоторых случаях при определении критериев оценивания деятельности таможенных органов акцентируется внимание на результате оценки, которые не сопоставляются с созданием условий для ведения предпринимательства; рассматриваются несопоставимые и несущественные результаты, изучаемые в основном со стороны количества, а не качества. Во-вторых, анализируя имеющиеся на данный момент показатели эффективности и коэффициенты показателей, состоящих в общей системе оценки деятельности таможенных органов, можно сделать вывод о том, что главной задачей таможенных органов является полное и своевременное взимание таможенных платежей, а также стремление максимально и точно подвергнуть экспортные и импортные операции таможенному контролю, но при этом развитие таможенной системы основано на создании благоприятных

условий для ведения внешнеэкономической деятельности и снижения издержек для участников ВЭД. Объем результатов деятельности таможенных органов, направленных на развитие внешнеэкономической деятельности, снижение затрат участников ВЭД составляет незначительную часть в общем результате оценки их деятельности.

В-третьих, методика оценки деятельности таможенных органов направлена на расчет материального стимулирования работников, ввиду этого система оценивания подразумевает рассмотрение наибольшего диапазона функций таможенных органов. Так же по итогам проведения оценки рассчитывается объем материального стимулирования должностных лиц таможенных органов. Следовательно, система оценки деятельности таможенных органов на данном этапе рассматривает широкий спектр видов деятельности таможенных органов, субъективно подходит определению итоговой оценки, что говорит о взаимосвязи системы контрольных показателей эффективности и механизма материального стимулирования должностных лиц, скрытость системы оценки от участников ВЭД.

Ввиду имеющихся проблем необходимым является изменение системы показателей и самой процедуры оценки эффективности деятельности таможенных органов. Решение этих проблем возможно при соблюдении следующих задач:

1. При оценке эффективности деятельности таможенных органов должен соблюдаться принцип объективности, что способствует принятию обоснованных решений и позволит осуществлять контроль за их исполнением, выявить ключевые факторы, которые влияют на эффективность таможенного регулирования ВЭД. Объективность предполагает разделение системы показателей, влияющих на эффективность деятельности таможенных органов, и на показатели, используемые для оценки функционирования механизма таможенного регулирования ВЭД.

2. Для повышения эффективности таможенного регулирования ВЭД необходимо сместить приоритеты системы в сторону оценки эффективности создания институциональной среды для осуществления ВЭД.

Основными требованиями к оценке деятельности таможенных органов являются, с одной стороны, направленность показателей на оценку эффективности содействия таможенных органов развитию ВЭД, с другой – качественный анализ эффективности контрольной работы таможенных органов.

3. Главными приоритетами изменения процесса оценки эффективности деятельности таможенных органов, должны стать увеличение прозрачности системы, публичность сведений о результатах оценки эффективности и разработка механизма мониторинга эффективности деятельности таможенных органов со стороны российских некоммерческих организаций, объединяющих лиц, осуществляющих внешнеэкономические операции.

Таким образом, Федеральной таможенной службой называется федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий в соответствии с законодательством Российской Федерации функции по контролю и надзору в области таможенного дела, а также функции агента валютного контроля и специальные функции по борьбе с контрабандой, иными преступлениями и административными правонарушениями. Однако, по мнению большинства экспертов, понимание государственной таможенной системы среди участников внешнеэкономической деятельности гораздо шире.

## **2.2 Анализ формирования внешнеторговых цен в деятельности ФТС**

В международной торговле при заключении контрактов, как правило, четко указывается, на ком лежат те или иные расходы и, соответственно, какой будет цена товара. Таким образом, контрактная цена – это цена, зафиксированная в документе купли-продажи (контракте). Само же распределение обязанностей сторон по страхованию и оплате транспортных расходов, определение моментов перехода рисков и прав собственности от продавца к покупателю носит название базиса поставки.

Главной проблемой является совершенно разная, иногда даже противоположная интерпретация некоторых торговых терминов законодательством отдельных стран. Отсюда – недоразумения, разногласия, споры, потеря времени и денег и судебные разбирательства. Для того чтобы термины и условия трактовались одинаково и проблемы однозначной интерпретации возникали как можно реже, Международная торговая палата (разработала и опубликовала единые стандартизированные правила – Инкотермс (международные коммерческие термины), называемые также базисными (основными) условиями поставки – Basis terms of delivery. Они позволяют максимально упростить формулировки при заключении договора купли-продажи, четко обозначить обязательства, которые принимают на себя стороны, и значительно облегчают выбор транспортных условий<sup>22</sup>.

Целью Инкотермс является четкое регулирование следующих вопросов:

- Кто из сторон отвечает за предоставление транспортных средств для отправки товара.
- На ком из сторон лежат расходы по таможенной очистке, сертификации и лицензировании ввозимого/вывозимого товара.
- Точное место, а иногда даже положение товара, в котором заканчиваются транспортные расходы продавца и начинаются – покупателя.
- Точка перехода рисков повреждения или утраты груза от продавца к покупателю.
- Момент времени, до которого продавец должен выполнить свои обязанности и передать товар покупателю (или транспортной компании). Другими словами – сроки поставки.

При ввозе товаров таможенная стоимость (ТС) может быть меньше, больше или равна фактурной (инвойсной) стоимости товаров, в зависимости от условий поставки согласно INCOTERMS.

---

<sup>22</sup> Таможенная стоимость [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.grandars.ru/college/cenoobrazovanie/vneshnetorgovye-ceny.html> свободный. – Загл. с экрана. – (Дата обращения 8.05.2017).

Международные торговые правила разрешают использовать любую редакцию INCOTERMS.

Таблица 1 – Поставки согласно INCOTERMS 2000/2010

Название группы	Код	Что указывается	Пояснение
Группа E отправление	EXW	Пункт отправления	При импорте указывается пункт (порт) за рубежом, при экспорте пункт (порт) в РФ
Группа F без оплаты основной перевозки	FCA	Пункт отправления	
	FAS	Порт отправления	
	FOB	Порт отправления	
Группа C с оплатой основной перевозки	CPT	Пункт назначения	При импорте указывается пункт (порт) в РФ, при экспорте пункт (порт) за рубежом
	CIP	Пункт назначения	
	CFR	Порт назначения	
	CIF	Порт назначения	
Группа D прибытие	DAF	Пункт назначения	
	DAT	Пункт назначения	
	DAP	Пункт назначения	
		Пункт назначения	
		Порт назначения	
		Порт назначения	
	DDU		
	DDP		
	DES		
	DEQ		

Для условий поставки групп E и F указывается географический пункт (порт) отправления.

Для условий поставки групп C и D указывается географический пункт (порт) назначения.

Например, при экспорте товаров из Санкт-Петербурга, отгружаемых с завода следует указать EXW Санкт-Петербург, но не EXW Кировский завод. Импорт с завода BMW, например, EXW Мюнхен, но не EXW BMW.

Аналогично для всех условий поставки. Если это «морские» условия поставки (FAS, FOB, CFR, CIF, DES, DEQ), указывается порт, а не географический пункт.

Недопустимо указание вместо географического пункта (порта) названия страны, например, правильно будет FCA Варшава, но не FCA Польша.

При ввозе товаров на условиях поставки групп E и F к фактурной (инвойсной) стоимости товара следует прибавить, как минимум, стоимость транспортных расходов до таможенной границы Таможенного союза и стоимость страхования груза. Страхование грузов является обязательным только для условий поставки CIP и CIF, что обусловлено предоставлением страхового полиса. При остальных условиях поставки необходимо предоставить письмо от получателя об отсутствии добровольного страхования груза. Так же для определения таможенной стоимости товаров могут прибавляться прочие расходы, которые оговорены в контракте (например, получение разрешительных документов, прочие услуги, оплата которых возлагается на импортера).

При ввозе товаров на условиях поставки групп C и D от фактурной (инвойсной) стоимости товара вычитается стоимость транспортировки от таможенной границы Таможенного союза до места назначения внутри Российской Федерации. Для выполнения этого вычитания предоставляется калькуляция стоимости транспортировки на периоды ДО и ПОСЛЕ пересечения таможенной границы, либо эти величины указываются отдельно в первичных бухгалтерских документах по оплате услуг по транспортировке товаров.

Уделим внимание отдельно поставкам CIF и FOB<sup>23</sup>.

Заключая контракт на условиях FOB, продавец обязан организовать и оплатить доставку груза в порт отгрузки и его погрузку на выбранное покупателем судно. При экспортной поставке он же проводит таможенную очистку товара. Риски, связанные с порчей или гибелью товара, переходят на покупателя в тот момент, когда груз пересекает борт судна в порту погрузки.

---

<sup>23</sup> Таможенная стоимость [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.grandars.ru/college/cenoobrazovanie/vneshnetorgovye-ceny.html> свободный. – Загл. с экрана. – (Дата обращения 8.05.2017).

Условия FOB STOWED (FOB с размещением) и FOB STOWED AND TRIMMED (FOB с размещением и утруской) используются в договорах купли-продажи для уточнения обязанности продавца по укладке и правильному распределению в трюме товара, погруженного на судно. Второй вариант используется исключительно для сыпучих грузов. При добавлении подобных терминов в договор купли-продажи необходимо уточнить, кто несет расходы по этим дополнительным обязанностям, и в какой момент риски переходят на покупателя, чтобы четко определить цену на условиях FOB.

Согласно термину CIF условия поставки налагают на продавца ответственность за доставку груза в порт назначения, его страховку, экспортную таможенную очистку, погрузку на выбранное продавцом судно и фрахт этого судна. Несмотря на то, что продавец оплачивает все вышеперечисленное, его обязанности по поставке считаются выполненными уже после погрузки товара на судно в порту отправления. Соответственно, там же происходит и передача рисков.

Таким образом, основной разницей между условиями поставки CIF и FOB является транспортная составляющая: кто выбирает перевозчика и оплачивает транспортные расходы – продавец или покупатель. Соответственно, от транспортной составляющей зависит разница цены CIF и FOB.

Разница между ценой CIF и ценой FOB равна стоимости доставки в порт.

При вывозе товаров таможенная стоимость (ТС) равна фактурной (инвойсной) стоимости товара.

В статистическом учете внешнеторгового оборота РФ применяется следующий метод: страна происхождения (производства) – страна назначения (потребления).

Распределение внешней торговли производится по группам стран в соответствии с методологией Статистической комиссии ООН. В основу группировки положен уровень экономического развития: развитые страны, развивающиеся страны, прочие страны.

Таможенная статистика приводит данные по экспорту и импорту товаров в следующих основных группировках по странам: страны ближнего зарубежья (страны СНГ), страны дальнего зарубежья (вне СНГ). В свою очередь, страны дальнего зарубежья (ДЗ) распределяются по континентам: Европа, Азия, Африка, Америка, Австралия и Океания.

Кроме того, география внешней торговли России учитывает следующие группы стран: страны Европейского союза (ЕС), страны Организации экономического содействия и развития (ОЭСР), страны Азиатско-Тихоокеанского экономического сотрудничества (АТЭС), страны Центральной и Восточной Европы; организации стран – экспортеров нефти (ОПЭК), страны Прибалтики, страны Таможенного союза.

Далее проанализируем внешнюю торговлю и непосредственно внешнеторговые цены.

В следующей таблице представим непосредственно объемы внешней торговли РФ по группам стран.

Таблица 2 – Внешняя торговля РФ по группам стран (млн. долл.)<sup>24</sup>

Группы стран	Год 2015		Год 2016		Год 2016 в % к 2015
	Стоимость млн. долл.	Удельный вес в % к итогу	Стоимость млн. долл.	Удельный вес в % к итогу	
1	2	3	4	5	6
ВСЕГО					
Экспорт	343 511,8	100,0	285 674,0	100,0	83,2
Импорт	182 902,3	100,0	182 267,1	100,0	99,7
Сальдо	160 609,5	-	103 406,9	-	-
СНГ - CIS					
Экспорт	45 092,0	13,1	37 730,3	13,2	83,7
Импорт	21 209,6	11,6	19 542,6	10,7	92,1
Сальдо	23 882,4	-	18 187,7	-	-
ОЭСР - OECD					
Экспорт	212 070,3	61,7	165 136,3	57,8	77,9
Импорт	100 395,6	54,9	97 523,5	53,5	97,1
Сальдо	111 674,7	-	67 612,8	-	-

<sup>24</sup> Официальный сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.customs.ru/index.php> свободный. - Загл. с экрана. – (Дата обращения 29.05.2017).

## Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6
ЕС - EU					
Экспорт	165 581,3	48,2	130 666,9	45,7	78,9
Импорт	70 194,3	38,4	69 877,5	38,3	99,5
Сальдо	95 387,0	-	60 789,4	-	-
ОПЕК - ОПЕС					
Экспорт	8 443,6	2,5	10 135,6	3,5	120,0
Импорт	1 781,1	1,0	1 987,3	1,1	111,6
Сальдо	6 662,5	-	8 148,3	-	-
АТЭС - АРЕС					
Экспорт	78 405,4	22,8	67 254,8	23,5	85,8
Импорт	69 338,5	37,9	72 878,4	40,0	105,1
Сальдо	9 066,9	-	-5 623,6	-	-
ЕАЭС - ЕЕУ*					
Экспорт	28 563,7	8,3	25 771,8	9,0	90,2
Импорт	14 105,5	7,7	13 836,4	7,6	98,1
Сальдо	14 458,2	-	11 935,4	-	-

По итогам 2016 года сумма доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами, составила 4 406,9 млрд. рублей. Задание по формированию доходов федерального бюджета выполнено на 101,1%.

В следующей таблице представим структуру доходов федерального бюджета от поступлений в бюджет со стороны ФТС.

Таблица 3 – Структура доходов федерального бюджета от поступлений ФТС, млрд. руб.<sup>25</sup>

Статья дохода	2015	2016	Изменение +/-
НДС	1 643,5	1 762,8	+ 119,3
Ввозные таможенные пошлины	484,2	489,8	+ 5,6
Вывозные таможенные пошлины	2 780,4	2 054,1	- 726,3
Акцизы при ввозе товаров	47,5	58,8	+ 11,3
таможенные пошлины, налоги, уплачиваемые физическими лицами	8,8	5,6	- 3,2
таможенные сборы	16	16,9	+ 0,9
Иные платежи	47,2	18,9	- 28,3
Итого	4 543,4	4 406,9	- 136,5

<sup>25</sup> Официальный сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.customs.ru/index.php> свободный. - Загл. с экрана. – (Дата обращения 29.05.2017).

Следовательно, общее снижение поступлений обусловлено снижением на 26,1% поступлений вывозной таможенной пошлины.

Далее представим индексы средних цен внешней торговли.

При этом отметим, что индексы цен внешней торговли строятся на основе общеметодологических принципов и конкретизируются с учетом информационной базы, применяемой в расчетах системы индексов. С 1996 г. в качестве информационной базы при исчислении индексов используются данные таможенной статистики, содержащиеся в грузовых таможенных декларациях.

Таблица 4 – Индексы внешних цен торговли РФ в 2015- 2016 гг.

Индексы	Экспорт						Импорт					
	Во все страны		в том числе:				Из всех стран		в том числе:			
			в страны дальнего зарубежья		в страны СНГ				из стран дальнего зарубежья		из стран СНГ	
	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016
Средних цен	64,5	79,4	63,1	78,7	75,8	83,8	84,3	97,4	87,6	97,8	68,0	94,3
Физического объема	107,1	104,8	109,3	105,5	92,5	100	75,0	102,3	72,7	102,9	92,9	97,7

Исходя из данной таблицы индексы средних цен во все страны в 2016 г. увеличились, при этом индексы средних цен физического объема снизились.

В следующей таблице 5 представим данные о индексах средних цен структуры экспорта в 2016 г.

Исходя из данной таблицы, индекс средних экспортных цен самый высокий на такие товары, как пушнина и изделия из них, кожевенное сырье, пушнина, текстиль, текстильные изделия и обувь, сельскохозяйственное сырье и продовольственные товары (кроме текстильного).

Таблица 5 – Индекс средник цен структуры экспорта 2016 г. (2015г. = 100%, в среднегодовых ценах 2015 г.)<sup>26</sup>

Код ТН ВЭД ЕАЭС	Наименование товарной группы	Индекс средних цен			Индекс физического объема		
		во все страны	из них:		во все страны	из них:	
			в страны Дальнего зарубежья	в страны СНГ		в страны Дальнего зарубежья	в страны СНГ
01-24	Продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье (кроме текстильного)	91,6	92,8	88,0	115,0	116,1	111,9
25-27	Минеральные продукты	75,5	75,3	78,0	102,3	103,4	90,1
27	топливно-энергетические товары	75,3	75,1	77,5	102,1	103,3	89,3
28-40	Продукция химической промышленности, каучук	76,9	77,2	76,1	106,6	100,3	126,4
41-43	Кожевенное сырье, пушнина и изделия из них	96,5	104,9	75,3	87,4	75,0	150,3
44-49	Древесина и целлюлозно-бумажные изделия	91,5	91,9	89,6	108,9	109,1	107,6
50-67	Текстиль, текстильные изделия и обувь	96,0	107,2	92,4	108,9	95,6	113,9
72-83	Металлы и изделия из них	85,1	85,1	85,2	103,0	102,5	106,2
84-90	Машины, оборудование и транспортные средства	85,5	82,0	97,0	112,4	122,1	89,0
68-70, 91-97	Другие товары	91,0	97,7	75,2	109,8	105,0	123,1

В следующей таблице 6 укажем индекс цен импорта.

<sup>26</sup> Официальный сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.customs.ru/index.php> свободный. - Загл. с экрана. – (Дата обращения 29.05.2017).

Таблица 6 – Индекс средних цен структуры импорта 2016 г. (2015г. = 100%, в среднегодовых ценах 2015 г.)<sup>27</sup>

Код ТН ВЭД ЕАЭС	Наименование товарной группы	Индекс средних цен			Индекс физического объема		
		из всех стран	из них:		из всех стран	из них:	
			из стран Дальнего зарубежья	из стран СНГ		из стран Дальнего зарубежья	из стран СНГ
01-24	Продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье (кроме текстильного)	97,3	97,1	97,9	96,6	94,7	106,0
25-27	Минеральные продукты	95,0	92,1	97,0	68,5	92,5	58,0
27	топливно- энергетические товары	85,6	93,0	79,2	59,5	97,1	44,4
28-40	Продукция химической промышленности, каучук	97,9	98,9	88,1	101,7	101,8	100,5
41-43	Кожевенное сырье, пушнина и изделия из них	119,4	121,3	88,9	83,4	81,5	132,2
44-49	Древесина и целлюлозно-бумажные изделия	100,0	101,6	93,1	93,2	93,2	93,4
50-67	Текстиль, текстильные изделия и обувь	100,8	100,8	100,7	100,4	97,3	125,8
72-83	Металлы и изделия из них	95,6	94,8	98,3	101,7	100,9	104,3
84-90	Машины, оборудование и транспортные средства	96,3	96,7	89,1	109,1	108,6	117,4
68-70, 91-97	Другие товары	105,0	107,0	90,3	87,3	88,8	77,4

К сожалению, в настоящее время в практике таможенной статистики ограничиваются расчетами и публикацией только двух индексов – средних цен и физического объема, что снижает аналитические возможности индексного метода. Вместе с тем необходимо отметить, что информация сборников таможенной статистики позволяет в достаточно полной мере использовать аналитические свойства индексов цен в анализе внешней торговли. Правда, для приходится проводить трудоемкую работу, связанную с выборкой данных о

<sup>27</sup> Официальный сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.customs.ru/index.php> свободный. - Загл. с экрана. – (Дата обращения 29.05.2017).

стоимости и количестве экспорта (импорта) из товарных групп и распределений по странам и последующими расчетами с помощью компьютерной техники.

При изучении экспортных и импортных цен необходимо производить анализ соответствия внешнеторговых цен РФ мировым ценам. Занижение экспортных цен или увеличение импортных цен существенно влияет на величину валютной выручки, сальдо внешней торговли и эффективность внешнеторговой деятельности.

Подводя итог, Федеральной таможенной службой называется федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий согласно законодательству РФ функции по надзору и контролю в сфере таможенного дела, а также функции агента валютного контроля и специальные функции по борьбе с контрабандой, прочими административными правонарушениями и преступлениями. Однако, по мнению большинства экспертов, понимание государственной таможенной системы среди участников внешнеэкономической деятельности гораздо шире.

Было выявлено, что в международной торговле при заключении контрактов, как правило, четко указывается, на ком лежат те или иные расходы и, соответственно, какой будет цена товара. Таким образом, контрактная цена – это цена, зафиксированная в документе купли-продажи (контракте). Само же распределение обязанностей сторон по страхованию и оплате транспортных расходов, определение моментов перехода рисков и прав собственности от продавца к покупателю носит название базиса поставки.

Для того чтобы термины и условия трактовались одинаково и проблемы однозначной интерпретации возникали как можно реже, Международная торговая палата разработала и опубликовала единые стандартизированные правила – Инкотермс.

Выявлено, что основной разницей между условиями поставки CIF и FOB является транспортная составляющая: кто выбирает перевозчика и оплачивает транспортные расходы – продавец или покупатель. Соответственно, от транспортной составляющей зависит разница цены CIF и FOB.

Разница между ценой CIF и ценой FOB равна стоимости доставки в порт.

При вывозе товаров таможенная стоимость (ТС) равна фактурной (инвойсной) стоимости товара.

Выявлено, что к сожалению, в настоящее время в практике таможенной статистики ограничиваются расчетами и публикацией только двух индексов – средних цен и физического объема, что снижает аналитические возможности индексного метода.

### 3 ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ВНЕШНЕТОРГОВЫХ ЦЕН В СИСТЕМЕ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

#### 3.1 Проблемы учета и использования внешнеторговых цен

В настоящее время значительная часть импорта тем или иным образом сопряжена с вопросами установления таможенной стоимости товаров, а, как известно, таможенная стоимость товаров выполняет существенную роль в области государственного регулирования внешнеэкономической деятельности и применяется в качестве основы для исчисления таможенных платежей, рассчитываемых по адвалорным ставкам, а также служит начальной величиной для установления информации о стоимостном объеме внешней торговли. А это значит, что от верности установления таможенной стоимости зависит полнота взимания таможенных платежей.

Фактически каждый участник внешнеэкономической деятельности сталкивался с ситуацией, когда заявляемая (декларируемая) таможенная стоимость вызывала у таможенных органов сомнения, поэтому вопросы, связанные с определением таможенной стоимости всегда были «неприятными» для множества лиц, занимающихся перемещением товаров через таможенную границу.

Таможенная стоимость является основным элементом налоговой базы для взимания налогов, а именно НДС и акцизов.

Существует несколько методов определения таможенной стоимости, причем в настоящий момент все они соответствуют международным стандартам и существующей практике таможенного дела (рис. 3).

Соглашением об определении таможенной стоимости установлено, что «главным методом определения таможенной стоимости товара выступает метод по стоимости сделки с импортируемыми товарами». Мировая практика подтверждает данный факт, ведь 85–95% операций, связанных с экспортом и импортом, в таможенных целях оцениваются именно по этому методу.

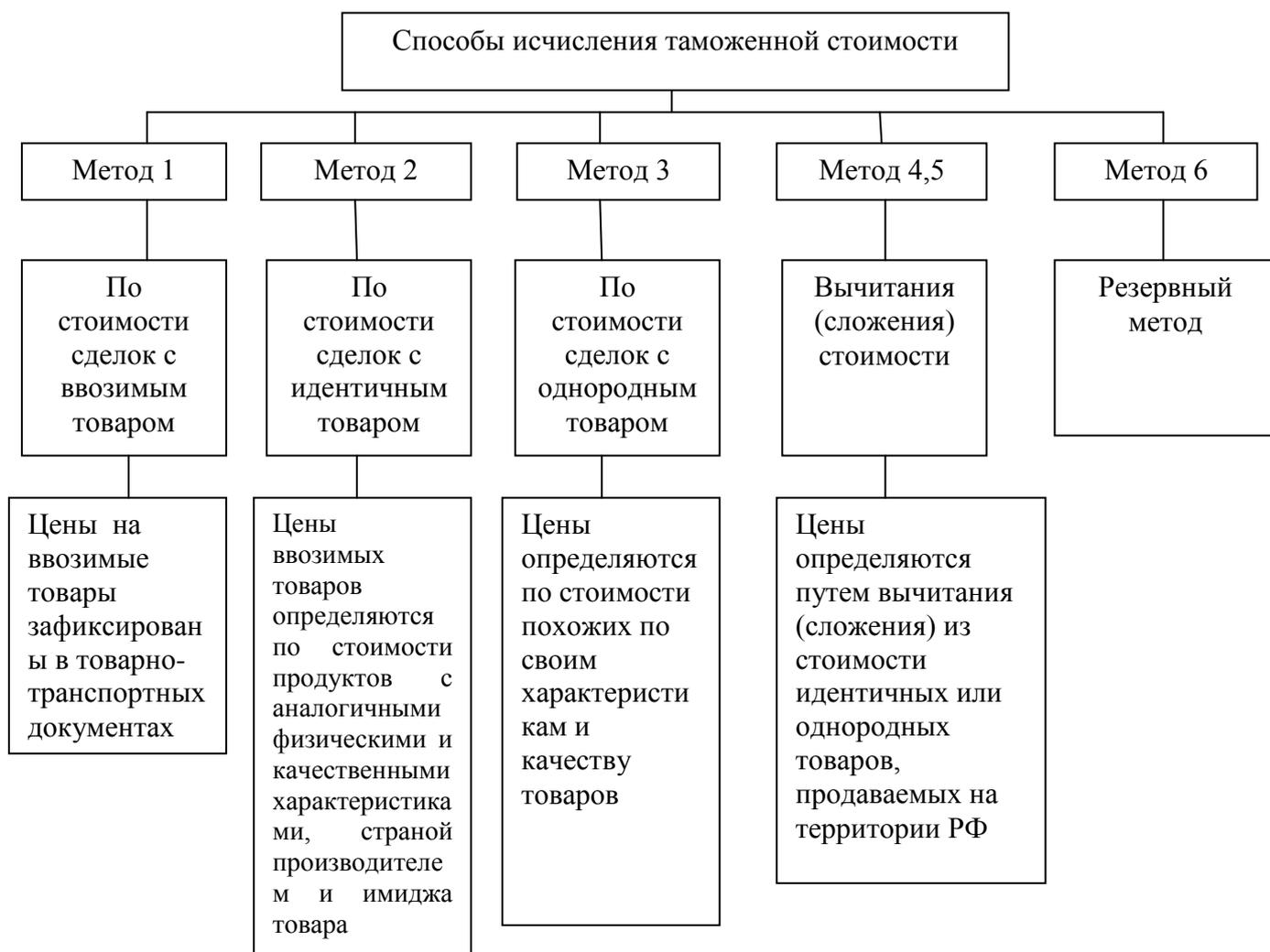


Рисунок 3 – Система методов определения таможенной стоимости

Следующим по применению является резервный метод (метод 6), т. к. методы 2–6 являются оценочными, а именно таковыми, когда таможенная стоимость товаров формируется путем осуществления определенных расчетов с использованием информации по другим (подобным) сделкам, хотя, данным Соглашением установлены принципы установления таможенной стоимости, один из которых – последовательность в применении, вышеуказанных методов. В табл. 7 отражена динамика долевого соотношения методов установления таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС,

в период с 2011 г. по 2015 г., основанная на данных статистической отчетности ФТС<sup>28</sup>.

Таблица 7 – Практика применения методов определения таможенной стоимости в ТС и ЕАЭС

Год	Долевое соотношение методов определения таможенной стоимости в %					
	Метод 1	Метод 2	Метод 3	Метод 4	Метод 5	Метод 6
2011	56,03	0,15	13,54	0,10	0	30,18
2012	69,12	0,10	8,52	0,01	0,01	22,24
2013	73,90	1,41	6,79	0	0	18,80
2014	70,08	0,09	12,00	0,06	0	17,77
2015	71,15	1,7	7,15	0,05	0,01	19,94

Как было отмечено ранее, вопросы, связанные с определением таможенной стоимости всегда были «неприятными» для множества лиц, занимающихся перемещением товаров через таможенную границу. Самыми проблемными являются:

– вопросы, связанные с включением лицензионных платежей в таможенную стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию ТС ЕАЭС;

– недостоверное декларирование таможенной стоимости ввозимых товаров;

– манипуляция с таможенной стоимостью.

Рассмотрим каждую проблему подробнее. Вопросы, связанные с включением лицензионных платежей в таможенную стоимость ввозимых товаров, всегда являлись одними из наиболее сложных и спорных при определении таможенной стоимости товаров.

В первую очередь это вызвано неоднозначной судебной практикой, а во вторую – различной трактовкой положений законодательства таможенными органами в отсутствие каких-либо четких разъяснений.

---

<sup>28</sup> Зыков А.А. Таможенная стоимость и ее проблемы в современном таможенном деле// Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. – 2016. - № 4 (19). – С. 26.

При ознакомлении с документами, которые регулируют определение таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, в частности с Соглашением между Правительством Республики Беларусь, Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза», обнаруживаются расхождения. Так, в пп. 7 п. 1 ст. 5 Соглашения «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» приведены условия включения лицензионных платежей в таможенную стоимость: «лицензионные платежи и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности (включая платежи за патенты, товарные знаки, авторские права), которые относятся к оцениваемым (ввозимым) товарам и которые прямо или косвенно произвел или должен произвести покупатель в качестве условия продажи оцениваемых товаров, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за эти товары».

Однако в этой же статье указано, что «при определении таможенной стоимости ввозимых товаров не должны добавляться к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате платежи за право распределения или перепродажи ввозимых товаров, если такие платежи не являются условием продажи ввозимых товаров для вывоза на единую таможенную территорию Таможенного союза».

В п. 3 ст. 1 Соглашения установлено, что «таможенная стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, определяется в соответствии с настоящим Соглашением с учетом принципов и положений по оценке товаров для таможенных целей Генерального соглашения по тарифам и торговле 1944 г. (ГАТТ 1994)<sup>29</sup>.

---

<sup>29</sup> Зыков А.А. Таможенная стоимость и ее проблемы в современном таможенном деле// Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. – 2016. - № 4 (19). – С. 27.

В связи с этим обратимся к ГАТТ 1994, а именно к примечанию к ст. 8 Соглашения по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 г., где указано, что «платежи, произведенные покупателем за право распределения или перепродажи импортируемых товаров, не добавляются к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за импортируемые товары, если такие платежи не являются условием продажи на экспорт в страну ввоза импортируемых товаров».

Проанализировав ст. 5 Соглашения и примечание к ст. 8 Соглашения по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994, можно отметить тот факт, что лицензионные платежи не подлежат включению в таможенную стоимость, если их уплата является не условием продажи товаров на экспорт на таможенную территорию ЕАЭС, а платой за право распределения и перепродажи импортируемых товаров. На практике же сложилась следующая ситуация: если декларантом при наличии лицензионного договора не включены в таможенную стоимость лицензионные платежи (вне зависимости от условий и имеющихся у декларанта документов), таможенный орган осуществляет корректировку таможенной стоимости и выставляет требования об уплате таможенных платежей.

При этом в отношении декларанта или таможенного представителя на основании ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ может быть возбуждено дело об административном правонарушении. Поэтому можно заметить, что планирование ввоза товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности, должно осуществляться импортерами с учетом положений национального законодательства и законодательства государств – членов Таможенного союза.

В связи с чем, как отмечено в письме Минфина РФ от 23.07.2015 № 03-10-11/42516, в настоящее время при Евразийской экономической комиссии создана рабочая группа по разработке проекта правил включения лицензионных и подобных платежей за использование объектов интеллектуальной собственности в таможенную стоимость ввозимых товаров.

Ведь только комплексный подход участников внешнеэкономической деятельности к заключению лицензионного соглашения и формированию пакета документов для таможенных целей позволит избежать серьезных проблем при совершении таможенных операций в отношении импортируемых товаров.

Недостоверное декларирование таможенной стоимости – глобальная проблема, которая существует до сих пор. В настоящее время недостоверное декларирование приобрело масштабный характер. Со стороны участников ВЭД применяются разнообразные способы представления сведений, не отражающих реальную стоимость сделки, и декларируются недостоверные сведения о таможенной стоимости товаров, чтобы уклониться от уплаты таможенных платежей. В связи с этим в настоящее время стало очень распространенным такое понятие, как «серый импорт».

Так, по данным Центробанка доля «серого импорта» в 2015 году достигла 10% (хотя еще в 2011 г. этот показатель едва превышал 2%), т. е. мимо российской таможни прошли товары почти на \$32 млрд (весь импорт составил \$317,8 млрд). Проанализировав и сравнив статистику таможенных органов РФ с цифрами стран – торговых партнеров, можно выявить много интересных фактов. По данным немецкой таможенной службы (предоставлены для International Trade Centre), из Германии в Россию было отправлено товаров на \$49,1 млрд, а ФТС России зафиксировала ввоз на \$38 млрд. Соответствующие цифры по Бельгии – \$7,5 млрд и \$4 млрд, Нидерландам – \$10,4 млрд и \$5,8 млрд, Польше – \$2,5 млрд и \$2 млрд. Несоответствие статистических данных таможенных органов двух стран является результатом не только занижения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, но и различия в методологии учета.

Таможня приводит такой пример: «В экспорте товаров в Россию из Германии учитываются как местные товары, так и товары из других стран, тогда как ФТС учитывает товары по странам происхождения. Россия

использует систему учета в соответствии с рекомендациями ООН, а Германия ориентируется на законодательство ЕС».

И последняя «острая» проблема – проблема, связанная с манипуляцией таможенной стоимостью, а именно либо ее занижение, либо ее завышение. Сегодня проблема неправомерной корректировки таможенной стоимости товаров существует с момента организации контроля над таможенной стоимостью и не теряет своей актуальности. В большинстве случаев участниками внешнеэкономической деятельности заявляется, что должностные лица безосновательно настаивают на корректировке значений, не учитывая представленную документацию. Помимо этого, сотрудники таможенного органа довольно часто требуют внести изменения, опираясь на устаревшие документы и каталоги, в которых представлены товары с ценами, включающими все платежи и пошлины.

Сегодня практика занижения таможенной стоимости ввозимых товаров в последнее время очень распространена. Участники ВЭД данные манипуляции проводят для того, чтобы уплачивать как можно меньшие суммы таможенных пошлин, НДС и акцизов.

Да, таможенные платежи снижаются, так как их тариф чаще всего устанавливается в процентах к таможенной стоимости – и это большой плюс для участников ВЭД, однако при использовании такого способа существуют риски принудительной корректировки таможенной стоимости в сторону увеличения. И по итогам корректировки таможенные органы могут доначислить компании таможенные пошлины и пени, которые они будут обязаны уплатить в сроки, установленные таможенным законодательством РФ и государств – членов ЕАЭС.

Другой стороной рассматриваемой «медали» является завышение таможенной стоимости. В этом случае импортер оставляет основную часть прибыли за пределами страны, например, в офшоре. А это означает, что в будущем ввезенный товар на территории Российской Федерации будет

реализовываться с минимальной наценкой или даже с потерями, что позволяет импортеру экономить налог на прибыль и НДС [4].

Недостатком данного способа оптимизации является инвариантное увеличение сумм таможенных пошлин и ввозного НДС. Кроме того, при завышении таможенной стоимости увеличиваются шансы предъявления претензий со стороны налоговых органов. Весьма часто налоговые органы данный факт комментируют тем, что расходы по внешнеэкономической сделке являются необоснованными (постановление ФАС Поволжского округа от 07.12.2014 № А12-4754/2013).

Однако, будь то занижение таможенной стоимости ввозимых товаров или ее завышение, конъюнктура не меняется, потому что по своей сути – это недостоверно заявленная таможенная стоимость, которая приводит не только к недополучению платежей в бюджет, но и в некоторых случаях к бесконтрольным вывозам капитала за рубеж, что неблагоприятно влияет на всю экономическую ситуацию в целом.

Таким образом, вопросы, связанные с определением таможенной стоимости всегда были «неприятными» для множества лиц, занимающихся перемещением товаров через таможенную границу. Было выявлено, что самыми проблемными являются вопросы, связанные с включением лицензионных платежей в таможенную стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию ТС ЕАЭС; недостоверное декларирование таможенной стоимости ввозимых товаров; манипуляция с таможенной стоимостью. Отмечено, что при завышении таможенной стоимости увеличиваются шансы предъявления претензий со стороны налоговых органов. Весьма часто налоговые органы данный факт комментируют тем, что расходы по внешнеэкономической сделке являются необоснованными.

### **3.2 Рекомендации по совершенствованию учета и использования внешнеторговых цен**

Как уже было сказано выше на сегодняшний день существуют сложности в определении действительной цены товаров, которые обусловлены несколькими причинами:

- 1) нехваткой достоверных источников ценовой информации у таможи;
- 2) трудоемкостью выработки и поддержания в актуальном состоянии максимального количества контрольных значений таможенной стоимости;
- 3) сложностью выявления преднамеренных занижений таможенной стоимости ввозимых товаров, если указанная стоимость выше контрольной;
- 4) недостаточностью инструментов анализа заявляемой таможенной стоимости товаров с целью обнаружения ее завышения.

Для решения «острых» проблем, возникающих при определении таможенной стоимости разрабатываются методики совершенствования контроля таможенной стоимости, которые призваны не только улучшить качество данного вида таможенного контроля, но и в целом оптимизировать работу таможенных органов в данной сфере.

На сегодняшний день существует ряд концепций, направленных на увеличение производительности и эффективности проведения контроля таможенной стоимости товаров. Необходимо в уже существующий алгоритм контроля таможенной стоимости по оценке ее достоверности включить дополнительную стадию – проведение анализа рынка товара, который будет направлен на исследование основных характеристик товаров, порядка формирования цен внешнеторговых контрактов, ценообразующих факторов, конъюнктуры национального и мирового рынков.

Предлагаемый алгоритм представлен на рисунке 4.



Рисунок 4 - Усовершенствованный алгоритм контроля ТС при использовании внешнеторговых цен

В настоящее время существует необходимость в пополнении таможенных органов опытными экспертами по ценообразованию и конъюнктуре рынка, товароведцами, маркетологами и остальными специалистами, которые смогут просчитать и учесть все ценообразующие факторы, оказывающие влияние на цены внешнеторговых сделок и, соответственно, на таможенную стоимость.

В связи с чем также необходимо разработать методику совершенствования контроля таможенной стоимости, которая основана на проверке достоверности информации и разбивающая представленный контроль на основные этапы:

1) проверка представленных в ходе таможенного оформления документов, которые необходимо изучить на предмет корреспондирования сведений, в них указанных;

2) проверка первичных документов на достоверность исходных данных  
На данном этапе осуществляется проверка сведений отражения импортных операций в первичной учетной документации – внутренних документах. В первую очередь должна быть проверена своевременность отражения импортных товаров в бухгалтерском учете предприятия; во-вторых, включение всех компонентов в фактическую себестоимость товара;

3) проверяется стоимость сделки (определение момента перехода права собственности, включение всех компонентов в фактическую стоимость, а также проверка факта оплаты), которая позволяет установить достоверность заявленной во время таможенного оформления стоимости сделки и достоверности установления ТС;

4) проверка вычетов и дополнительных начислений к стоимости сделки (включение всех дополнительных начислений к цене, которая подлежит к уплате или была фактически уплачена;

5) проверка реализации товара на внутреннем рынке.

Методику совершенствования контроля таможенной стоимости представим графически в виде рисунка 5.

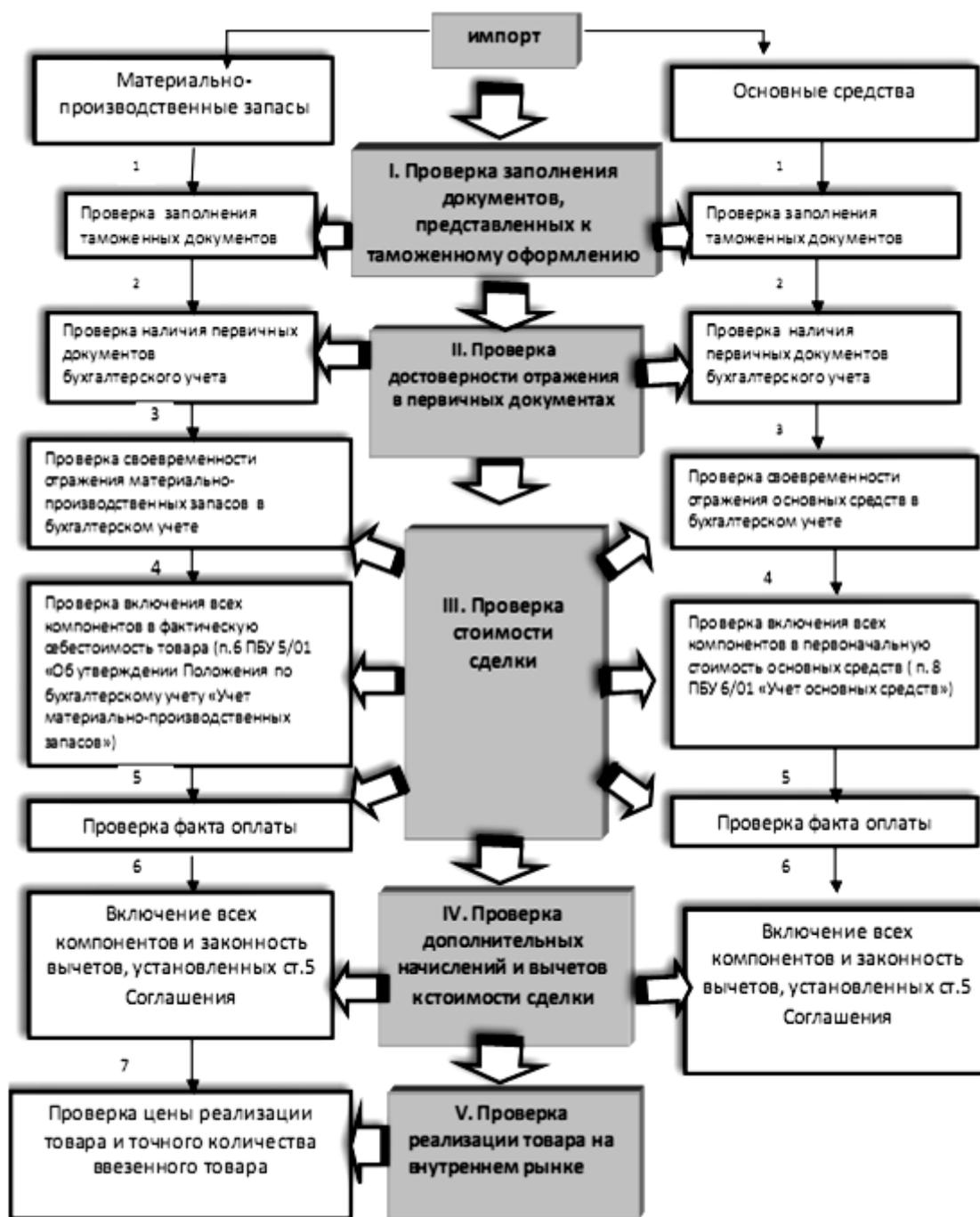


Рисунок 5 - Методика совершенствования контроля таможенной стоимости на достоверность информации

Существует два алгоритма применения представленной методики контроля таможенной стоимости в зависимости от того, относит ли импортер ввезенные товары к материально-производственным запасам или к основным средствам, что позволяет отказаться от использования последней стадии к

основным средствам и, таким образом, сэкономить ресурсы таможенных органов при выполнении соответствующих проверочных мероприятий.

Во-первых, необходимо «залатать имеющиеся дыры» в действующем таможенном законодательстве. Это должно поспособствовать защите интересов как таможенных органов, так и участников ВЭД, а также укоренить условия, которые минимизируют противоречия между законодательными актами и внутриведомственными инструкциями таможенных органов, ведь на данный момент эта практика очень распространена.

Проведенные исследования в ходе работы позволили выявить новую тенденцию в заявлении таможенной стоимости и в ее недостоверном подсчете. Скажем, если прежде недобросовестный импортер стремился занижить таможенную стоимость товаров для уплаты меньших таможенных платежей, то на сегодняшний день существуют объективные условия, когда для импортера является выгодным осуществлять искусственное завышение данную величину в целях расчета и уплаты меньшего налога на прибыль, исчисляемого согласно следующей формуле:

$$П = В - Спт - Зи - НДС, \quad (1)$$

где П – прибыль,

Спт – стоимость приобретения товаров,

Зи – затраты импортера,

НДС – налог на добавленную стоимость.

В том случае, когда таможенная стоимость ввозимых товаров и, значит, затраты импортера растут, то прибыль сокращается, что приводит и к снижению уплачиваемой суммы налога на прибыль.

На сегодняшний день наблюдается существует множество методик, направленных на увеличение оперативности, эффективности и продуктивности контроля таможенной стоимости ввозимых товаров, внедрение которых в практику весьма значимо, поскольку от этого зависит оптимизация работы

таможенных органов. Каждая из предложенных методик уже частично используется российской таможней на практике. Однако, более доскональная их проработка и внедрение позволят повысить эффективность и сократить расходы на проведение контроля таможенной стоимости товаров.

В современных условиях необходимость разработки новых прогрессивных подходов в контроле таможенной стоимости, остается весьма востребованной.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Понятие «таможенная стоимость» не имеет однозначного толкования и порождает немало споров.

Выявлено, что таможенной стоимостью оцениваемых (вывозимых) товаров, согласно ст. 11 Постановления Правительства Российской Федерации от 06.03.2012 г. № 191 (ред. от 12.08.2015 г.) «Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации», является стоимость сделки с ними, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары при их продаже на вывоз из Российской Федерации в страну назначения.

Было отмечено, что долгое время методы расчета рассматриваемой стоимости в разных государствах значительно отличались друг от друга. В одних странах ввозные таможенные пошлины взимались с цены FOB, в других – с цены CIF (в последнем случае размер пошлины увеличивался примерно на 5%).

При этом одной из самых серьезных и важных проблем в таможенных органах является контроль таможенной стоимости, так как от правильности ее определения зависит объем поступающих в федеральный бюджет таможенных платежей, что является главной задачей таможенных органов современной России.

Как было сказано, внешнеторговые цены – цены, формирующиеся в рамках внешнеторговой и таможенной политики, проводимой государством.

Внешнеторговая цена связана с таможенным тарифом через таможенную стоимость.

Инструментами внешнеторговой политики являются также внешнеторговые цены, т. е. цены на экспортируемую и импортируемую продукцию.

В зависимости от направления движения товаров различают таможенные пошлины импортные, экспортные и транзитные (хотя последние не во всех странах оформляются в виде пошлин). Цена товара – один из существенных элементов контракта купли-продажи. Каждая внешнеторговая сделка должна обязательно содержать в себе условие о цене, по которой продается товар, или указание способа определения цены этого товара.

Федеральной таможенной службой называется федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий в соответствии с законодательством Российской Федерации функции по контролю и надзору в области таможенного дела, а также функции агента валютного контроля и специальные функции по борьбе с контрабандой, иными преступлениями и административными правонарушениями. Однако, по мнению большинства экспертов, понимание государственной таможенной системы среди участников внешнеэкономической деятельности гораздо шире.

Было выявлено, что в международной торговле при заключении контрактов, как правило, четко указывается, на ком лежат те или иные расходы и, соответственно, какой будет цена товара. Таким образом, контрактная цена – это цена, зафиксированная в документе купли-продажи (контракте). Само же распределение обязанностей сторон по страхованию и оплате транспортных расходов, определение моментов перехода рисков и прав собственности от продавца к покупателю носит название базиса поставки.

Для того чтобы термины и условия трактовались одинаково и проблемы однозначной интерпретации возникали как можно реже, Международная торговая палата разработала и опубликовала единые стандартизированные правила – Инкотермс.

Выявлено, что основной разницей между условиями поставки CIF и FOB является транспортная составляющая: кто выбирает перевозчика и оплачивает транспортные расходы – продавец или покупатель. Соответственно, от транспортной составляющей зависит разница цены CIF и FOB.

Разница между ценой CIF и ценой FOB равна стоимости доставки в порт.

При вывозе товаров таможенная стоимость (ТС) равна фактурной (инвойсной) стоимости товара.

Выявлено, что, к сожалению, в настоящее время в практике таможенной статистики ограничиваются расчетами и публикацией только двух индексов – средних цен и физического объема, что снижает аналитические возможности индексного метода.

Вопросы, связанные с определением таможенной стоимости всегда были «неприятными» для множества лиц, занимающихся перемещением товаров через таможенную границу. Было выявлено, что самыми проблемными являются вопросы, связанные с включением лицензионных платежей в таможенную стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию ТС ЕАЭС; недостоверное декларирование таможенной стоимости ввозимых товаров; манипуляция с таможенной стоимостью. Отмечено, что при завышении таможенной стоимости увеличиваются шансы предъявления претензий со стороны налоговых органов. Весьма часто налоговые органы данный факт комментируют тем, что расходы по внешнеэкономической сделке являются необоснованными.

Представленная методика позволяет оптимизировать сложности, которые возникают у таможенных органов при установлении таможенной стоимости товаров, и рационализировать проведение такого вида таможенного контроля.

Прежде всего, установлено, что определение реальной цены импортируемой продукции – достаточно трудоемкий и сложный процесс, который требует наличия достоверной оперативной информации у таможенных органов. Для устранения данной проблемы была предложена концепция внедрения в процесс контроля таможенной стоимости новой стадии – проведение анализа рынка товаров, что предоставит таможенным органам своевременную и полную информацию о цене товара.

Во-вторых, была проанализирована возможность организации противодействия использованию недостоверной информации. Для роста эффективности контроля таможенной стоимости товаров необходимо

применить выборочный контроль сведений и документов, которые связаны с установлением таможенной стоимости на всех стадиях заключения сделки и обеспечения выполнения обязательств, насколько это является необходимым и возможным.

В-третьих, была проанализирована новая тенденция в недостоверном заявлении таможенной стоимости товаров – ее завышение. В данном случае необходимо проведение контроля таможенной стоимости товаров на основе информации о прибыли предприятия основным путем проведения таможенных проверок после выпуска продукции. Данный подход основан на рекомендациях Всемирной таможенной организации.

Таким образом, в настоящее время существуют современные концепции выполнения контроля таможенной стоимости, внедрение в таможенную практику которых позволит увеличить результативность и эффективность указанного вида таможенного контроля. Хотя, вместе с тем процесс разработки новых методик и подход по совершенствованию контроля, бесспорно, еще не является окончательным. На сегодняшний день необходимость разработки новых прогрессивных подходов в выполнении контроля таможенной стоимости, является крайне востребованной.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Баландина, Г. Таможенно-тарифная политика и стимулирование инноваций в России / Г. Баландина. – М.: Издательский дом «Дело» РАНХиГС. – 220 с.
- 2 Барковский, А.Н. Внешнеэкономическая политика России в глобальном экономическом пространстве / А.Н. Барковский // Россия и современный мир. – 2012. – №3. – С. 23-25.
- 3 Верстова, М.Е. К вопросу о понятии таможенных платежей как источника доходов бюджета / Верстова М.Е. // Внешнеторговое право. – 2011. – №6. – С.15-18
- 4 Вступление России в ВТО: подробный анализ последствий для отечественных отраслей. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.vtb.ru/group/press/news/expert/151183/> – 01.05.2017.
- 5 Евразийская экономическая комиссия [Электр. источник] – Режим доступа: офиц. сайт. – [www.eurasiancommission.org](http://www.eurasiancommission.org). – 01.05.2017.
- 6 Евразийская экономическая комиссия. Евразийская экономическая интеграция: цифры и факты. – М.: Евразийская экономическая комиссия, 2016. – 21 с.
- 7 Евразийская экономическая комиссия. Санитарные, фитосанитарные и ветеринарные меры. – М.: Евразийская экономическая комиссия, 2016. – 19 с.
- 8 Евразийская экономическая комиссия. Техническое регулирование. – М.: Евразийская экономическая комиссия, 2016. – 38 с.
- 9 Евразийская экономическая комиссия. Внешняя торговля товарами государств – членов Таможенного союза и Единого экономического пространства за 2016 год. Статистический бюллетень. – М.: Евразийская экономическая комиссия, 2017. – 362 с.
- 10 Евразийская экономическая комиссия. Единое экономическое пространство равных возможностей. – М.: Евразийская экономическая комиссия, 2012. – 132 с.

11 Евразийская экономическая комиссия. Аналитическая справка «О результатах анализа национальных программ Беларуси, Казахстана и России в сфере промышленности». – М.: ЕЭК, 2015. – 26 с.

12 Единый таможенный тариф [Электронный ресурс] – Режим доступа: Утверждён Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 года № 54. Доступ из справ. правовой системы «Гарант» - 15.03.2017

13 Кузнецов, С.В. Вступление Российской Федерации в ВТО: текущее состояние и прогнозная оценка эффектов / С.В. Кузнецов, А.Г. Полякова // Налоги, инвестиции, капитал. – 2013. – №1-3. – С.40.

14 Маховикова, Г. Таможенное дело / Г. Маховикова. – М.: Юрайт, 2012. – 320 с.

15 Молчанова, О.В Таможенное дело / О.В. Молчанова. – Ростов н/Д: Феникс, 2012. – 317 с.

16 Налоговый Кодекс РФ (по состоянию на 01.01.2015 г.). – М.: Омега-Л, 2015. – 640 с.

17 Невешкина, Е. Таможенное дело / Е. Невешкина. – М.: Омега-Л, 2011. – 384 с.

18 Николаева И. Мировая экономика / Николаева И. – М.: Юнити-Дана, 2011. – 400 с.

19 О единой системе тарифных преференций Таможенного союза [Электронный ресурс ] – Режим доступа: протокол №1 от 12.12.2008. Доступ из справ. правовой системы «Гарант» - 13.02.2017

20 О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа: решение Межгоссовета ЕврАзЭС от 27.11.2009 г. №18. Доступ из справ. правовой системы «Гарант» - 12.03.2017.

21 О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд : федер. закон №44-ФЗ от 05.04.2013 г. Доступ из справ. правовой системы «Гарант»

22 О направлении дальнейшего развития интеграционных процессов

[Электронный ресурс] – Режим доступа: решение №30 от 29.05.2013 г. Высшего Евразийского экономического совета на уровне глав государств. Доступ из справ. правовой системы «Гарант» - 22.03.2017

23 О некоторых вопросах применения Особенной части Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях: Пленум ВАС РФ п. 10 Постановления от 17.02.11 № 11. . Доступ из справ. правовой системы «Гарант»

24 О применении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам [Электронный ресурс] Режим доступа : соглашение, закл. в г. Москве 25.01.2008. Доступ из справ. правовой системы «Гарант» - 05.05.2017

25 О таможенном регулировании в РФ : федер. закон №311-ФЗ от 27.11.2010 г. [Электр. источник]. Доступ из справ. правовой системы «Гарант» - 01.05.2017

26 Остроумов, Н.В. Правовой статус таможенно-тарифного регулирования / Н.В. Остроумов // Юридическая наука. – 2012. – №1. – С.58-63.

27 Селиверстов, А.И. Оценка экономических последствий вступления России в ВТО / А.И. Селиверстов // ВТО-Информ, 2012. – С.28

28 Смитиенко, Б. Мировая экономика / Б. Смитиенко. – М.: Юрайт, 2011. – 592 с.

29 Сокольникова, О.Б. Таможенные платежи как инструмент государственного регулирования ВЭД и экономики России / О.Б. Сокольникова // Финансы и кредит. – 2010. – С. 47-49.

30 Стровский, Л. Е. Таможенное регулирование внешнеэкономической деятельности // Внешнеэкономическая деятельность предприятия / под ред. проф. Л. Е. Стровского. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. – 847 с.

31 Сучков, Ю.И. Таможенные преступления / Ю.И. Сучков. – Калининград, 2010. – 128 с.

32 Таможенный Кодекс Таможенного союза (по состоянию на 01.01.2017 г.). – М.: Омега-Л, 2015. – 256 с.

- 33 Толкушкин, А.В. Таможенное дело / А.В. Толкушкин. – М.: Инфра-М, 2013. – 440 с.
- 34 Томашевский, В. Реализация внешнеторговых контрактов в рамках Таможенного союза / В. Томашевский. – М.: ГОУВПО ВАВТ Минэкономразвития России, 2012. – 64 с.
- 35 Федеральная таможенная служба РФ [Электронный ресурс] – Режим доступа: офиц. сайт. – [www.customs.ru](http://www.customs.ru). – 01.05.2017.
- 36 Федеральная таможенная служба РФ. Таможенная служба Российской Федерации в 2012 году. – М.: ФТС РФ, 2013. – 79 с.
- 37 Федеральная таможенная служба РФ. Таможенная служба Российской Федерации в 2013 году. – М.: ФТС РФ, 2014. – 67 с.
- 38 Федеральная таможенная служба РФ. Таможенная служба Российской Федерации в 2014 году. – М.: ФТС РФ, 2015. – 68 с.
- 39 Федеральная таможенная служба РФ. Таможенная служба Российской Федерации в 2015 году. – М.: ФТС РФ, 2016. – 72 с.
- 40 Федеральная таможенная служба РФ. Таможенная служба Российской Федерации в 2016 году. – М.: ФТС РФ, 2017. – 78 с.
- 41 Чинько, В.А. Таможенное право / В.А. Чинько. – М.: Омега-Л, 2011. – 256 с.
- 42 Щербанин, Ю. Мировая экономика / Ю. Щербанин – М.:Юнити-Дана, 2011. – 520 с.
- 43 Экономическая статистика / под ред. Ю.Н. Иванова. – М.: Инфра-М, 2009. – 480 с.
- 44 Ялбуганов, А.А. Пошлины в инструментарии внешнеторгового регулирования / А.А. Ялбуганов // Вестник ТГУ. – 2014. – №3. – С.16-20.