

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
 Л.А. Понкратова
«20» 06 2018 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Контроль таможенной стоимости и пути его совершенствования

Исполнитель
студент группы 337-ос1



А.Н. Елистратов

Руководитель
доцент, к.г.н.



Л.А. Понкратова

Нормоконтроль



О.В. Шпак

Рецензент



Н.А. Бабкина

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

УТВЕРЖДАЮ

И.о. зав.кафедрой _____

Л.А. Понкротова

« 07 » 09 2017 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента

Евстигратов Артем Николаевич

1. Тема дипломной работы

(проекта) Контроль таможенной стоимости и пути его совершенствования

(утверждено приказом от 29.12.2017 № 3300-Уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы(проекта) _____

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту)

Статистика Федеральной таможенной службы; Публикации; Статьи; Научная литература

4. Содержание дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке

вопросов): Аспекты определения таможенной стоимости; Организационно-правовое обеспечение контроля таможенной стоимости; Совершенствование контроля таможенной стоимости

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

Таблицы; графики; схемы; иллюстративные материалы

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

7. Дата выдачи задания 09.02.2018

Руководитель дипломной работы (проекта) Понкротова Людмила Алексеевна
(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

доцент, к.э.н.

Задание принял к исполнению (дата) 09.02.2018

Евстигратов А.М. Сап (подпись студента)
Благовещенск 2018

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 79 с., 6 рисунков, 3 таблицы, 38 источников, 4 приложения.

ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ, ТАМОЖЕННАЯ СТАТИСТИКА, ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ, ТАМОЖНЯ

Целью дипломной работы является изучение системы таможенного контроля таможенной стоимости, перемещаемых через таможенную границу товаров.

Для достижения цели в работе определены следующие задачи:

- выявить понятие и сущность таможенной стоимости;
- рассмотреть методы определения таможенной стоимости;
- изучить нормативно – правовую базу регулирования таможенной стоимости;
- дать характеристику правовому обеспечению контроля таможенной стоимости;
- определить организацию и проблемы контроля таможенной стоимости;
- рассмотреть возможные пути совершенствования контроля таможенной стоимости.

Объектом исследования является контроль таможенной стоимости.

Предметом исследования является разработка направлений улучшения контроля таможенной стоимости.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Методологические и правовые аспекты определения таможенной стоимости	8
1.1 Таможенная стоимость: понятие и сущность	8
1.2 Методы определения таможенной стоимости	18
1.3 Нормативно-правовая база регулирования таможенной стоимости	24
2 Организационно-правовое обеспечение контроля таможенной стоимости	31
2.1 Правовое обеспечение контроля таможенной стоимости	31
2.2 Организация контроля таможенной стоимости	34
2.3 Проблемы контроля таможенной стоимости	46
3 Совершенствование контроля таможенной стоимости	55
3.1 Совершенствование контроля таможенной стоимости при использовании ценовой информации	55
3.2 Совершенствование законодательной и информативно-правовой базы контроля таможенной стоимости	61
Заключение	65
Библиографический список	Ошибка! Закладка не определена.
Приложения	72

ВВЕДЕНИЕ

В условиях современного развития организаций, когда стратегия развития организации играет существенную роль для эффективной работы всей организации, роль информации повышается и возрастает темп принятия решений. Развитие техники приводит к усложнению процессов производства, ускорение процесса принятия управленческих решений. Развитие экономики на сегодняшний день во многом зависит от новейших информационных технологий. В более развитых странах, которые перестраиваются из индустриального в информационное общество, быстрое развитие информационных технологий выражается в том, что увеличивается информационное обеспечение экономики и управления и происходит постоянное обновление информационного сектора.

Выборочные проверки выявляют широко известную практику многократного занижения таможенной стоимости в грузовых таможенных декларациях. История работы таможенной системы за последнее десятилетие говорит о массовых нарушениях тарифно-таможенного контроля. Таможенный контроль, который осуществляется таможенными органами, наряду с функциями контроля за соблюдением запретов и ограничений при перемещении товаров через таможенную границу РФ, несет в себе функции контроля за исполнением обязательств по уплате таможенных платежей в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Главной задачей последнего является обеспечение полноты платежей, которые поступают в доходную часть Федерального бюджета.

Для таможенных органов, как и для всего двигателя государственного управления, заметно быстро возрастает роль информации, а в условиях мировой интеграции экономики России, ее участия в ЕАЭС, членства в ВТО значение информационного обеспечения увеличивается во много раз. Исходя из этого, важным направлением совершенствования таможенных органов Российской Федерации является наращивание применения информационных и коммуникационных систем.

Однако компьютеризация деятельности таможенных организаций также приводит к проблемам, связанным с особенностями вновь созданных ситуаций. Например, большое количество информационных продуктов и услуг облегчает деятельность и ускоряет технологические процессы, и создается «информационный ящик», который мешает этим процессам. Создание новых информационных продуктов и услуг должно оправдывать ресурсы, потраченные на них. Легкий доступ к информационным ресурсам диктует необходимость их защиты и, следовательно, обоснование дополнительных затрат. Во многих отношениях эти проблемы находятся в сфере экономики. В этом контексте необходимость определения экономической ценности информационных продуктов и услуг становится актуальной. Тема, выбранная на сегодняшний день, очень актуальна. Глобальная практика показывает, что хороший контроль над таможенными ценностями, координируемый с системой управления рисками, увеличивает сбор и снижает количество нарушений со стороны импортеров и таможенников. Еще одной причиной необходимости улучшения таможенного контроля является ценность для таможенных органов - членство в ВТО. Взаимные соглашения о транзите товаров сопровождаются большим количеством бумажных документов, регистрация которых занимает много времени. Система ЭД может упростить этот процесс. Следует также учитывать, что во многих странах мира давно практикуется «безбумажный документооборот».

Целью исследования является изучение системы контроля таможенной стоимости.

Для раскрытия темы исследования определены следующие основные задачи:

- выявить понятие и сущность таможенной стоимости;
- рассмотреть методы определения таможенной стоимости;
- изучить нормативно – правовую базу регулирования таможенной стоимости;
- дать характеристику правовому обеспечению контроля таможенной стоимости;
- определить организацию и проблемы контроля таможенной стоимости;
- рассмотреть возможные пути совершенствования контроля таможенной стоимости.

Объектом исследования является контроль таможенной стоимости.

Предметом исследования является разработка направлений улучшения контроля таможенной стоимости.

Теоретической и методологической основой работы являются работы отечественных и зарубежных ученых, выявляющие различные аспекты контроля таможенной стоимости. Информационная база исследований включает международно-правовые акты, федеральное законодательство, нормативные акты о деятельности таможенной службы, статистические данные и аналитические материалы Минэкономразвития России, Федеральную таможенную службу Российской Федерации. Структура работы: работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

1 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

1.1 Таможенная стоимость: понятие и сущность

Таможенная стоимость импортируемых товаров - это стоимость товара, которая определяется для целей исчисления таможенных платежей. Она определяется декларантом, но, в тоже время, контролируется таможенным органом.

Таможенная стоимость определяется для достижения следующих целей¹:

- 1) обложение налогом ввозимого на территорию России товара;
- 2) ведения таможенной и внешнеэкономической статистики;
- 3) применение других мер по регулированию торгово-экономических отношений, которые связаны со стоимостью товаров.

Таможенная стоимость товара определяется либо непосредственно самим декларантом, либо брокером, действующим по его поручению. Инспектор таможенной службы формировать таможенную стоимость товара не должен, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством.

В том случае, если при таможенном декларировании товара декларант не может предоставить документы, необходимые для точного расчета их стоимости, допускается отложить на определенное время данную процедуру. Также допускается заявление таможенной стоимости на основе имеющихся у декларанта на руках документов и сведений.

Таможенная стоимость определяется в том случае, если товар впервые пересекает границу, или он впервые после пересечения границы государства помещается под таможенную процедуру. Исключением в данном случае является транзит товаров.

С целью определения таможенной стоимости того или иного товара, ввозимого на территорию нашего государства, заполняется декларация таможенной стоимости, являющаяся неотъемлемой частью грузовой таможенной декларации. Стоит отметить,

¹ Буваева Н. Э. Международное таможенное право: учебник для магистров (соответствует ФГОС ВПО 3-го поколения), Юрайт., 2015

что в декларации таможенной стоимости непременно должны быть указаны сведения о том, какой метод был выбран для определения цены ввозимого товара, величине его таможенной стоимости. К декларации также стоит не забыть приложить документы, на основе которых была сформирована таможенная стоимость ввозимого на территорию нашего государства товара.

Декларация таможенной стоимости в случаях, установленных российским законодательством, может не заполняться. В свою очередь, все сведения, позволяющие сформировать точную стоимость ввозимого на территорию нашего государства товара, должны в обязательном порядке быть указаны в грузовой таможенной декларации. Если у инспектора таможенной службы возникнут сомнения по поводу достоверности заявленной стоимости того или иного товара, он будет вправе потребовать предоставления декларации таможенной стоимости.

Заполнять декларацию таможенной стоимости может только брокер или декларант, действующий по его поручению. Сведения, которые предоставляются декларантом или таможенным брокером, действующим от его имени, и которые помогут определить таможенную стоимость ввозимого товара, непременно должны быть достоверными и основываться на документально подтвержденной информации. Важно помнить, что заполнять декларацию следует предельно внимательно, поскольку при указании недостоверных данных можно понести уголовное наказание согласно действующего законодательства.

Если таможенный орган или декларант решили, что заявленная в декларации таможенная стоимость ввозимого товара по каким-либо причинам не соответствует реальности, то в таком случае принимается решение о корректировке таможенной стоимости товаров. Решение обязательно должно содержать логичное обоснование и срок, в течение которого должна быть произведена данная процедура.

Основания для решения о корректировке таможенной стоимости²:

- 1) обнаружение ошибок или неточностей в расчетах;
- 2) обнаружение преднамеренно неправильно указанных данных;

² Буваева Н. Э. Международное таможенное право: учебник для магистров (соответствует ФГОС ВПО 3-го поколения), Юрайт., 2015

3) поступление новых документов, согласно которым таможенная стоимость товаров значительно изменяется;

4) вскрытие ранее неизвестных факторов, которые оказывают значимое влияние на формирование таможенной стоимости.

При принятии решения о корректировке таможенной стоимости до выпуска товаров декларанту необходимо в отведенный срок осуществить исправление недостоверно указанных им сведений, оплатить пошлины и налоги в соответствии со скорректированными данными. Если декларант не справляется со своей задачей в отведенный ему срок, таможенный орган вправе отказать ему в пропуске товаров. При принятии решения об изменении таможенной стоимости товаров после их выпуска и несогласии декларанта с этим решением перерасчет цены товара уже осуществляется сотрудниками таможенного органа. Дополнительная проверка может быть проведена, если таможенный орган при контроле таможенной стоимости товара вдруг обнаружит, что предоставляемые декларантом сведения являются ненадежными или неправильно подтверждены. Дополнительная проверка таможенной стоимости товаров проводится в определенный срок, а решение о данной процедуре должно быть обоснованным и содержать конкретные доказательства того, что декларант ошибочно или преднамеренно неверно заявил о таможенной стоимости импортируемых товаров. Перед дополнительной проверкой декларант должен быть обязательно осведомлен.

В рамках проведения дополнительной проверки инспектор таможенной службы вправе потребовать у декларанта дополнительные документы и сведения, которые помогли бы более детально сформировать таможенную стоимость товара, и установить достаточный для их предоставления срок. Заявитель предоставляет необходимые документы и информацию сотрудникам таможенного органа или указывает в письменной форме, почему он не может этого сделать. Если декларант не предоставил все это или если предоставленные им документы не устранили основания для дополнительной проверки, таможенный орган может принять решение об изменении таможенной стоимости товара на основании предоставленной информации. Декларант, в свою очередь, может попытаться доказать правомерность использования

метода, выбранного им для определения таможенной стоимости и достоверность представленных им документов.

Таможенные платежи являются важным компонентом доходов бюджета государств, входящих в Таможенный союз. На таможенные платежи приходится свыше 35% от доходов федерального бюджета. В интересах государства следить за полным осуществлением их платежа, чтобы уменьшить риск того, что участники внешнеэкономической деятельности будут платить эти платежи.

Под таможенными платежами подразумеваются всевозможные пошлины, сборы и налоги, взимание которых возложено на работников таможни. Обязанность их уплаты возникает при перемещении транспортных средств и грузов через границу с применением различных таможенных процедур и режимов. Ставки пошлин устанавливаются Правительством. Они регулярно пересматриваются³.

1. Вывозная таможенная пошлина. Позволяет регулировать цены на продукцию внутри государства. Из РФ, по большей части, экспортируется сырьё и природные ресурсы.

Вывозные таможенные пошлины – это вид пошлин, которые уплачиваются при экспорте продукции. Их основными функциями являются восстановление государственного бюджета и увеличение экспорта. Данные пошлины не платятся за иностранные грузы.

Ставки экспортных пошлин устанавливаются правительствами стран, присоединившихся к Евразийскому экономическому союзу. Правила для расчета обязанностей предписаны в Таможенном кодексе. Рассчитывается вывозная пошлина на основании таможенной стоимости.

Таможенная стоимость определяться по следующим данным:

- стоимость совершённой сделки с экспортируемым грузом;
- цена операции с аналогичным грузом;
- стоимость сделки с однородным грузом;
- вычитание цен;

³ И.А. Гокинаева. Экономика таможенного дела. Часть I. Экономика таможенного дела и система таможенных органов. Учебное пособие. - СПб: Университет ИТМО, 2016. – 82 с

- сложение цен.

Наиболее актуальным методом расчёта таможенной стоимости является способ расчёта по цене сделки. Для того, чтобы рассчитать таможенную стоимость нужно знать ставку к экспортируемому грузу.

Ставка может быть трех видов: адвалорная, специфическая и комбинированная.

При адвалорной ставке таможенная стоимость умножается на ставку вывозимого товара.

При специфической налоговой база умножается на ставку.

При комбинированной определяются пошлины по адвалорной и специфической ставке. Выбирается та пошлина, которая больше.

Экспортные таможенные пошлины выплачиваются в рублёвой валюте.

Экспортные тарифные квоты вводятся на конкретный временной период. Устанавливаются на конкретные виды грузов и конкретные объёмы.

Вывозные квоты предполагают уменьшение ставки при экспорте определённого объёма груза. Устанавливаются квоты Правительством РФ. Метод распределения квот также определяется Правительством.

2. Ввозная таможенная пошлина. Платёж, обязательный для импортёров. Его размер зависит от того, с какой целью ввозится продукция. Если это готовые товары, то импортная пошлина выше, если это сырьё, необходимое для производства, - ниже.

Ввозная таможенная пошлина - обязательная пошлина, уплачиваемая коммерческими организациями за другие таможенные платежи при импорте товаров. Чтобы рассчитать ввозную пошлину, необходимо иметь актуальную информацию о:

- коде ТН ВЭД поставляемого товара и действующей базовой ставке;
- стране происхождения (чтобы узнать коэффициент);
- действию особых ставок пошлин;
- ввозной таможенной стоимости товара (не путать с закупочной/контрактной ценой) для товара, к которому применимы адвалорные тарифы;
- количестве поставляемого товара в единицах, которые используются для неадвалорных расчётов;

- курсы валют при мультивалютных операциях.

При наличии особых условий ставка рассчитывается индивидуально.

Можно рассчитать пошлину вручную двумя способами⁴:

- умножив таможенную стоимость на процент ставки (для адвалорных пошлин) с правильным коэффициентом;

- умножив количество товара на применяемый неадвалорный тариф с учётом коэффициента.

3. Таможенные сборы. Это плата за таможенные услуги: оформление, сопровождение и хранение грузов.

Согласно с определениями из правовых источников, таможенные сборы представляют собой особую категорию денежных выплат, которые собираются уполномоченными органами в процессе предоставления таможенных услуг. В ст. 110 ТК говорится, что к таможенным сборам относятся платежи за сопровождение, хранение товаров, таможенное оформление и посылки физических лиц.

За оформление товаров на таможне, не относящихся к категории коммерческих, осуществляется дополнительный сбор в долларах или евро, размер которого составляет 0,05% от общей стоимости имущества.

4. Акцизы.

Акцизы относятся к косвенным налогам. Их плательщиками являются организации и предприниматели, которые перевозят акцизные товары через границу Российской Федерации. Но этот налог включен в цену подакцизных товаров, так что бремя налогоплательщика несет конечный пользователь. облагаются акцизами товары, спрос на которые не меняется из-за понижения или повышения стоимости. Это косвенные налоги для перераспределения средств из сверхприбылей в бюджет или для защиты внутреннего производства путем введения акцизов на импортируемые товары. Для расчёта акциза на бензин требуется умножить налоговую базу на ставку. Используют следующую формулу⁵:

⁴ И.А. Гокинаева. Экономика таможенного дела. Часть I. Экономика таможенного дела и система таможенных органов. Учебное пособие. - СПб: Университет ИТМО, 2016. – 82 с

⁵ Соклаков А.А. Таможенные платежи и таможенная стоимость в различных таможенных процедурах: Учебное пособие. - СПб: Троицкий мост, 2015

$$CA = БН * Ста, \quad (1)$$

где CA - это сумма акциза;

БН - налоговая база;

Ста - ставка (в расчете на 1 тонну).

Ставка на основную алкогольную продукцию определяется из расчёта на литр.

Расчёты производятся по следующей формуле:

$$CA = ОРП * CA, \quad (2)$$

где CA - сумма акцизов;

ОРП - количество проданных товаров;

CA - ставка.

Акцизы на сигареты уплачиваются за любой вид табака, в том числе за курительный. База налога рассчитывается, ориентируясь на сигарету или килограмм табака.

Акцизы на сигареты рассчитываются по следующей формуле:

$$Ca = (Oc * Ac) + (Oa * Aa), \quad (3)$$

где Ca - акцизный сбор;

Oc - количество проданного товара;

Ac - твёрдая налоговая ставка;

Oa - цена на продаваемую продукцию;

Aa - адвалорная ставка.

5. Антидемпинговая пошлина. Предназначена для защиты национальных производителей и товаров.

Антидемпинговая пошлина представляет собой дополнительный таможенный тариф на импортные товары, необходимый для защиты интересов национальных производителей.

Антидемпинговая пошлина применяется к импортному товару, по отношению к которому используется демпинг. Вводится она только после того, как компетентным органом было подтверждён факт наличия ущерба или риска ущерба для экономики страны, полученного в результате импорта товара. Товар считается реализованным с применением демпинга в том случае, если его стоимость, при экспорте, ниже нормальной стоимости. Нормальная стоимость определяется на основании сделок купли-продажи с аналогичным товаром.

Срок действия пошлины определяется на основании необходимости покрыть ущерб экономики страны, но он не может превышать 5 лет. После того, как срок действия пошлины составил 1 год, экспортёр имеет право подать заявку на повторное расследование и пересмотр дела⁶.

Компенсационные пошлины применимы к продукту на импорт, по отношению к которому была использована специфическая субсидия со стороны другой страны. Вводятся такие пошлины только в том случае, если установлен ущерб или его угроза для государства в результате импорта товара.

6. Адвалорная пошлина. Своё название она получила от метода расчёта - самого распространённого в настоящее время.

Адвалорный порядок исчисления ставок таможенных пошлин - это способ определения пошлины через процент от таможенной стоимости продукта. Размер пошлины высчитывается по формуле. Это аналог пропорционального налогообложения на продажу. Адвалорная пошлина взимается с товаров с разными качествами в рамках одного класса. Рассчитывается она на основе стоимости груза. Пошлина предполагает оплату суммы, установленной в процентах к таможенной стоимости.

⁶ Таможенные платежи: Учебное пособие. - СПб.: Троицкий мост, 2016. - 152 с.

Адвалорные ставки варьируются от 0% до 30%. Твёрдую адвалорную ставку имеют спиртная продукция, сахар, икра, машины б/у и автобусы б/у (срок эксплуатации должен превышать пять лет), мебель ценой менее 1,8 Евро за килограмм. Изменение ставки выполняется в том случае, если требуется защитить интересы производителей.

Рассчитать таможенную пошлину можно с помощью следующей формулы⁷:

$$ТН = СТ * Ас, \quad (4)$$

где, ТН - налог;

Ас - адвалорная ставка;

СТ - цена на товар.

В том случае, если адвалорная ставка применяется для расчёта комбинированных таможенных пошлин, требуется найти адвалорную, а затем специфическую ставку. Размер таможенной пошлины определяется по сумме ставок. Также можно выбрать ту ставку, которая больше.

7. Налог на добавленную стоимость или НДС. Его нужно платить при ввозе продукции на таможенную территорию России.

НДС представляет собой налог на добавочную стоимость. Его выплачивает контрагент с разницы между покупаемой стоимостью товара и ценой, по которой товар продаётся.

Порядок уплаты таможенных платежей.

Создан специальный счёт таможни, предназначенный для этих целей, можно оплачивать в кассу. Оплата производится по кодам, классифицирующим вид пошлины, сбора или налога. После чего у плательщика должен остаться на руках один из двух экземпляров подтверждения платежа. Второй останется в таможенном органе.

Статья 190 ТК ТС указывает, что таможня не имеет права на отказ в принятии декларации, если лицо не предъявило платёжные документы. То есть, декларацию

⁷ Таможенные платежи: Учебное пособие. - СПб.: Троицкий мост, 2016. - 152 с.

можно подавать до оплаты таможенных платежей. Выпуск грузов возможен только после погашения таможенных платежей, как указано в подп. 3, пункта № 1, 195 статьи ТК.

Исключение составляет выпуск грузов под определённые гарантии со стороны декларанта.

Декларантам необходимо оплачивать пошлины, сборы и остальные платежи в положенный срок⁸:

- ввоз. 15 дней с момента, когда товары были предъявлены в таможенный орган или после завершения таможенного транзита внутри таможенной территории;
- вывоз. Чёткого срока нет, но он связан с подачей декларации;
- изменение таможенной процедуры. Оплата производится в день завершения изменения;
- нецелевое использование товаров после выпуска. Плательщик обязан уплатить таможенные платежи в день нарушения ограничений и распоряжений грузом;
- нарушение условий и требований к таможенным процедурам. Также в день совершения нарушения;
- незаконный ввоз грузов. Не позже 5 дней с момента обнаружения у юридических лиц таких товаров.

При выявлении переплаты таможенных платежей, плательщику необходимо обратиться к сотрудникам таможни с документами, подтверждающими этот факт.

Если не удалось оплатить платежи своевременно, то:

- производится списание необходимых средств со счетов юридического лица;
- оплата осуществляется за счёт имущества, в том числе товаров, в отношении которых образовалась задолженность;
- уплата выполняется в судебном порядке.

Если денег на счетах плательщика недостаточно, то таможенный орган наделён правом взыскания сумм с денежного залога или с авансового платежа.

⁸ Таможенные платежи: Учебное пособие. - СПб.: Троицкий мост, 2016. - 152 с.

1.2. Способы определения таможенной стоимости

При определении стоимости таможенного характера одним из основных документов является внешнеторговый контракт.

Это связано с тем, что финансовые условия валюты указывают цену сделки, валюту договора и основные условия, в которых производится поставка. Методы определения таможенной стоимости.

1. Способ по цене сделки относительно импортируемых товаров. Стоимость поставленного товара определяется как фактически уплаченная цена или подлежащая уплате за товары, перевозимые при пересечении границы. В то же время цена сделки включает дополнительные расходы (в случае, если они не были включены ранее).

2. Прием оценки по стоимости сделки относительно идентичной продукции. За основу принимается цена сделки с товарами, которые идентичны товарам, оцененным во всех отношениях. Общие особенности, в том числе, должны включать репутацию и качество рынка, физические свойства, производителя, страну происхождения.

Таким образом, стоимость сделки по отношению к идентичным продуктам может быть взята за основу, когда товары продаются для въезда в страну, одновременно ввезенными с оцениваемыми товарами (не раньше, чем за три месяца до ввоза продукции), имеет примерно одинаковые условия и примерно в том же количестве.

Если идентичные товары были переданы в разных условиях и в разных количествах, декларант должен действовать в соответствии с корректировкой различий и подтверждением действительности документированных изменений.

3. Метод оценки в соответствии со сделкой с однородной продукцией предусматривает, что стоимость сделки с продуктами, которые не идентичны во всех отношениях, имеют схожие характеристики и включают в себя аналогичные компоненты. Эти признаки позволяют товарам выполнять те же функции и, таким образом, обеспечивать взаимозаменяемость.

4. Методы определения таможенной стоимости путем вычитания и сложения. Прием на основе вычитания применяется, если оценочные продукты (однородные или

идентичные) будут продаваться в стране без изменения начального состояния. При использовании метода сложения за основу берут сумму издержек и материала, общих затрат, которые свойственны для продажи из государства ввоза товаров того же вида.

5. Если методы определения таможенной стоимости, указанные выше, не позволяют оценивать товар, декларант имеет право использовать резервный метод. В этом случае в качестве основы используется мировая практика.

Широко практикуются несколько методов начисления:

Таможенная стоимость товаров определяется декларантом именно на основе данных методов таможенной стоимости. Причем данное понятие существует не только в РФ. Методы таможенной стоимости в России полностью соответствуют международному законодательству и мировой практике.

В общей сложности существует 6 методов определения таможенной стоимости товаров. Для определения таможенной стоимости таможня использует методы для определения стоимости по следующим основным критериям: стоимость сделки с импортируемыми товарами, стоимость сделки с идентичными товарами, стоимость сделки с однородными товарами, метод таможенной стоимости на основе вычитания таможенной стоимости, метод на основе сложения стоимости и 6 метод определения таможенной стоимости товара - резервный метод.

6 методов определения таможенной стоимости⁹.

1) Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами.

Это основной 1 способ определения таможенной стоимости. Для того, чтобы определить таможенную стоимость по первому методу в расчет берется цена контракта, фактически уплаченная или которая подлежит уплате на момент пересечения товаром таможенной границы РФ. При этом таможенная стоимость определяется с включенными издержками на международную перевозку, страхование груза и другими расходами, фактически увеличивающими цену товара на момент пересечения таможенной границы.

2) По стоимости сделки с идентичными товарами.

⁹ Шардина И.В. Теоретико-правовые основы деятельности таможенных органов при осуществлении правовых функций // Молодой ученый. - 2015. - №4. - С. 482-485

По 2 методу таможенная стоимость определяется по стоимости сделки с однородными товарами. Стоимость сделки с однородными товарами, оформленными ранее, принимается в качестве базы для этого метода определения таможенной стоимости товара, в том случае если эти товары:

1. проданы для экспорта;
2. ввезены не ранее чем за 90 дней до факта декларирования товаров, подлежащих оценке;
3. ввезены в том же количестве и на тех же условиях. Если однородные товары, которые берутся за базу, ввозились в другом количестве и (или) на других условиях поставки, декларант обязан произвести соответствующую корректировку их стоимости с учетом таких различий и документально подтвердить таможене обоснованность данной стоимости. Причем декларант (при наличии нескольких поставок с идентичными товарами) может определить таможенную стоимость, выбрав поставку с наименьшей стоимостью.

3) По стоимости сделки с однородными товарами.

Порядок декларирования таможенной стоимости продукта на базе третьего метода не отличается от использования метода по цене сделки с идентичными товарами, за исключением понятия однородные товары. Однородные товары по 3 методу - это товары, которые, не являясь полностью идентичными имеют схожие параметры и состоят из похожих комплектующих, что позволяет им выполнять фактически те же задачи, что и товары для которых необходимо определить таможенную стоимость.

4) Метод вычитания стоимости.

По методу вычитания таможенная стоимость товара определяется как цена, по которой ввозимые (оцениваемые) товары были проданы наибольшей партией на территории Российской Федерации. Также метод вычитания таможенной стоимости может быть применен к партиям идентичных товаров¹⁰.

5) Метод сложения стоимости.

¹⁰ Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость: учебник/ В.Г. Свинухов - М.: Экономистъ, 2012

Порядок определения таможенной стоимости товаров на основе метода сложения стоимости базируется на основе учета расходов при производстве товаров, к которым добавляется норма прибыли и расходы, характерные для продажи оцениваемых товаров на территории РФ.

б) Резервный метод.

Шестой метод определения таможенной стоимости применяется в случае, если невозможно определить таможенную стоимость всеми вышеуказанными методами таможенной стоимости по порядку. 6 метод оценки стоимости для дебиторской задолженности основан на использовании стоимости, основанной на реальных оценках, то есть на ценах, при которых импортируемые товары продаются на территории РФ. Данные методы таможенной стоимости применяются декларантом в порядке их перечисления. Каждый следующий метод рассматривается в случае невозможности применения предыдущего метода. Исключение составляют методы 4 (метод вычитания стоимости) и 5 (метод сложения стоимости), которые возможно применят в обратном порядке.

Эти методы определения таможенной стоимости товара являются исчерпывающими для порядка определения таможенной стоимости товара. У каждого из методов таможенной стоимости есть ряд существенных нюансов, знание которых является обязательным для декларанта. Без этого правильно определить таможенную стоимость будет невозможно¹¹.

Расчет таможенной стоимости товаров является очень важным элементом при определении суммы уплачиваемых таможенных платежей, а правильный расчет таможенной стоимости непосредственно влияет на размер таможенных пошлин, которые покупатель должен будет заплатить.

Таможенная стоимость в таможенном союзе регулируется совместными усилиями стран таможенного союза. Однако на практике нередко возникают ситуации, когда таможенная стоимость в Таможенном союзе, в зависимости от страны участника достаточно сильно различается.

¹¹ Чулкова Л. Вопросы применения Таможенного законодательства // Налоговый вестник. - 2014. - N 5. - С.91-103

При расчете таможенной стоимости товара таможенные органы исходят из того, что она складывается из цены фактически уплаченной или подлежащей уплате продавцу за приобретаемый у него товар.

К "нетто стоимости товара" добавляются расходы не включенные в цену, но увеличивающие стоимость товара для покупателя.

В целом при расчете таможенной стоимости товара нужно помнить, что чем меньше покупатель товара несет расходов на его приобретение, тем меньше будет составлять стоимость товара и соответственно причитающиеся к уплате в виде таможенных пошлин денежные суммы.

Так как основная масса импортируемых товаров облагается пошлиной составляющей 5, 10 или, например, 20% (от таможенной стоимости) то соответственно чем меньше стоимость товара, тем меньше платежей покупателю придется уплатить и наоборот, чем выше стоимость - тем больше сумма таможенных платежей.

В таможенной практике одним из важнейших и наиболее сложных вопросов является вопрос определения стоимости ввозимого товара. Важность объективной оценки обуславливается тем, что она непосредственным образом влияет на размер уплаты таможенных платежей, а значит – изменяя способ определения таможенной стоимости (ТС) товара, можно варьировать и размер взимаемых платежей.

Следует отметить, что в разных странах методы, используемые для определения таможенной стоимости товаров, могут быть разными.

На сегодняшний день в мировой практике используются две системы определения ТС. Первая была создана в 1950 году Брюссельской конвенцией об оценке таможенных товаров и вступила в силу 28 июля 1953 года. Вторая система регламентирована соглашением о порядке применения статьи 7 ГАТТ 1979 года. Обе системы основываются на едином положении, воспроизведенном наиболее четко в ст. 7 ГАТТ, поэтому принципиальных различий между ними нет. Однако на уровне понятийного аппарата существуют расхождения.

Брюссельская конвенция в качестве основы для определения товаров ТС принимает обычную цену - цену товаров в условиях свободной конкуренции между независимым покупателем и продавцом. В этом случае, как нормальный источник цен, существует некоторая постоянная величина, на которую не влияют никакие финансовые, коммерческие или другие отношения. Что касается Соглашения 1979 года, то оно более обстоятельно разрабатывает данный вопрос, нежели Брюссельская система оценки. Поэтому декларации ВТО призывают государства присоединяться именно к этому Соглашению по применению ст. 7 ГАТТ.

Нет сомнений, что каждая расчетная база требует, чтоб был создан определенный порядок исчисления таможенного налогообложения. Таким образом, методика определения ТС должна не только соответствовать нормам международного права, но и быть скоординированной с национальной системой налогообложения, порядком ведения бухгалтерского учета и национальным законодательством в целом.

Таможенная оценка товаров является основным фактором современной тарифной системы. Важно определять тарифы как для их сбора в государственных доходах, так и для защиты внутреннего рынка. Важность таможенной оценки является одним из аспектов международной торговли, таким как статистика международной торговли, квоты и лицензии, налоги и другие предметы, используемые для импорта товаров, а также использование льготных систем.

В идеальном варианте товары, ввозимые посредством универсального применения системы таможенной оценки, должны быть единообразно оформлены во всех таможенных организациях по всему миру. По этой причине представители ряда стран собрались 30 октября 1947 года в Женеве для подписания Генерального соглашения по тарифам и торговле (далее ГАТТ). В ст. 7 ГАТТ рассматриваются вопросы оценки товаров для таможенных целей и предусматривается основа для разработки двух систем для международной таможенной оценки товаров. Конвенция по таможенной оценке товаров, названная Брюссельским определением стоимости, вступила в силу 28 июля 1953 года. Настоящая Конвенция не получила всеобщего

признания, она заменила Соглашение о статье 7 ГАТТ, известная как Кодекс по таможенной оценке ГАТТ. Он был разработан в качестве одного из кодексов, полученных на основе результатов Токийского раунда многосторонних торговых переговоров, проведенных в 1979 году под эгидой ГАТТ. Соглашение ГАТТ вступил в силу 1 января 1981 года. На страны, применяющие Соглашение, приходится 70% мирового торгового оборота.

1.3 Нормативно-правовая база регулирования таможенной стоимости

Статья VII Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ) обеспечивает основу для современной системы таможенной оценки, в соответствии с которой оценка товаров для экспортной пошлины обязательно должна быть основана на «реальной цене».¹²

Другими словами, по цене, при которой конкретный продукт продается или предлагается для продажи в полном объеме.

Из анализа статьи VII ГАТТ следует, что такие ее положения, как «Оценка товаров для таможенных целей» не дают универсальных правил таможенной оценки стоимости товаров. Также они совершенно не определяют условий их использования, а включают только общие принципы осуществления оценки таможенной стоимости товаров, что дает возможность для большого количества разночтений положений этой статьи.

В итоге Токийского раунда торговых переговоров и подписания пакета заключительных актов появилась возможность принятие Соглашения об использовании ст. 7 ГАТТ «Оценка товаров для таможенных целей».

За базу Соглашения по применению статьи VII ГАТТ взята действительная стоимость экспортной сделки, которая подлежит уплате за вывозимые товары, то есть цена, на самом деле уплаченная либо подлежащая уплате при продаже на экспорт в государство - импортер с начислениями (транспортными, страховыми и т.п.).

¹² Фатеев П.П. Институты административного и таможенного права, регулирующие деятельность таможенных органов: учебное пособие для вузов / П. П. Фатеев. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 201 с.

Концепция Соглашения по применению статьи VII ГАТТ ориентируется прежде всего на развитие мировой торговли и интересы участников международной экономической деятельности, получившие большие преимущества как в области определения таможенной стоимости вывозимых товаров, так и в заложенном в налоговой системе любого государства противостоянии налоговых интересов страны и стремлении участников международных экономических отношений получить наибольшую выгоду от торговли.

Тем не менее, в Соглашении по применению статьи VII ГАТТ сохраняются пробелы в таких вопросах, как определение таможенной стоимости вывозимых товаров. Например, нет определения понятия «обстоятельств, которые касаются продажи вывозимого товара», параметры либо критерии данных обстоятельств. Нет также единицы измерения «сомнений относительно приемлемости заявленной стоимости» (факторы, параметры) для ее принятия таможенными органами при декларировании вывозимых товаров. Это должно обязательно должно учитываться таможенными органами различных государств при осуществлении таможенного контроля.

Анализ положений Соглашения в отношении возможности экспортера при продаже между связанными между собой лицами доказать близость контрактной стоимости к одной из стоимостей, которая выбрана как эталонная (проверочная), говорит об отсутствии рекомендаций по возможному методу либо методам, которые могут использоваться экспортером для подобной демонстрации.

Также необходимо отметить, что в положениях Соглашения нет определения, что какую стоимость можно использовать в качестве проверочной стоимости и нет критериев, которые позволяют отнести цену экспортируемых товаров к «проверочной». Можно таким образом сделать вывод, что вопрос подтверждения таможенной стоимости экспортной сделки должны решаться согласно законодательству отдельных стран для каждого случая.

К проблемам Соглашения также можно отнести добавление роялти и лицензионных платежей к цене, которая фактически уплачена либо подлежит уплате

за экспортируемые товары при определении таможенной стоимости. Сложность в том, что на время определения таможенной стоимости зачастую неизвестно, когда и по какой стоимости экспортируемый товар будет реализован, и, тем самым, заранее нельзя в точности определить сумму роялти и лицензионных платежей, которую нужно включить в таможенную стоимость.

Объявленная таможенная стоимость является очень важным элементом для расчета таможенных платежей, и грамотное заявление таможенной стоимости непосредственно влияет на размер таможенных пошлин, которые должен будет оплатить покупатель товара.

Соответственно, чем меньше стоимость товара, тем меньше платежей попадет в бюджет и наоборот, чем выше стоимость - тем больше сумма платежей. Поэтому контроль таможенной стоимости является одной из самых важных частей процесса таможенного оформления товаров.

Таможенные органы контролируют таможенную стоимость на базе индекса таможенной стоимости (ИТС).

Индекс таможенной стоимости это величина усредняющая стоимость однородных товаров с целью более наглядного ведения ценовой статистики. В качестве базы для индекса таможенной стоимости чаще всего берется либо вес товара (стоимость за 1 кг) либо количество товара (стоимость за 1 шт.).

Таможенные органы в большей степени осуществляет контроль таможенной стоимости товаров в случае наличия у покупателя внешнеторгового контракта с оффшорной фирмой, отсутствия прайс - листов производителей, экспортной декларации страны отправки груза.

Таможенные органы в меньшей степени осуществляет контроль таможенной стоимости в случае наличия у покупателя товара прямого контракта (без посредников) с производителем, экспортной декларации страны отправления из которой осуществляется международная перевозка товара, прайс - листов завода изготовителя¹³.

¹³ Фатеев П.П. Институты административного и таможенного права, регулирующие деятельность таможенных органов: учебное пособие для вузов / П. П. Фатеев. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 201 с.

Порядок контроля таможенной стоимости определяет порядок действий таможенного органа и декларанта в ходе таможенного оформления товаров (при осуществлении таможенного контроля товаров).

Для осуществления таможенной политики страны используются различные формы таможенного контроля, то есть набор мер, которые осуществляются уполномоченными органами. Эти меры призваны обеспечить соблюдение соответствующего законодательства. Таможенный контроль предусматривает определение соответствия операций, осуществляемых сторонами таможенно-правовых отношений, требований таможенного законодательства. Для этого используются различные типы элементов управления.

Таможенный контроль также включает мероприятия по выявлению различных нарушений.

Уполномоченные организации проверяют перемещение транспортных средств и товаров. Во внутренней системе финансового контроля они играют особую роль. Они осуществляют таможенный контроль в соответствии с их правами и обязанностями, которые, в свою очередь, аналогичны правам и обязанностям налоговых проверок. В частности, им разрешено проводить налоговые проверки, изучать документы, приостанавливать операции, применять санкции и так далее. Федеральная таможенная служба является исполнительным органом. Ее деятельность осуществляется в соответствии с законом. Служба уполномочена осуществлять не только таможенный контроль, но также выполнять функции агента по валютному контролю, специальные задачи по борьбе с контрабандным товаром, административными правонарушениями и другими преступлениями.¹⁴

Деятельность Федеральной таможенной службы осуществляется соответствующими органами и представительствами за пределами страны. В то же время существует взаимодействие с другими исполнительными органами федерального значения, местным самоуправлением, общественными организациями и другими ассоциациями.

¹⁴ Фатеев П.П. Институты административного и таможенного права, регулирующие деятельность таможенных органов: учебное пособие для вузов / П. П. Фатеев. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 201 с.

В обязанности Федеральной таможенной службы входит:

- сбор налогов, компенсационных, специальных, антидемпинговых пошлин.

Кроме того, служба проверяет точность накопления и пунктуальность оплаты указанных сумм, принимает меры, если это необходимо, для обеспечения их соблюдения;

- контроль за соблюдением ограничений и запретов, установленных законодательством, касающимся транспортных средств и товаров, перемещаемых в районы таможенного контроля;

- принятие решения о классификации объектов, переданных в соответствии со списком товаров внешнеэкономической деятельности, и обеспечение публикаций этих решений;

- контроль за единообразным использованием таможенного законодательства компетентными органами;

- обеспечение в пределах своей компетенции защиты прав интеллектуальной собственности.

Для решения задач, установленных в органе власти, таможенные органы:

- ведение реестра кредитных организаций, банков и других учреждений, уполномоченных выдавать гарантии уплаты пошлин и налогов;

- бесплатное информирование сторон внешнеэкономической деятельности;

- ведение таможенных реестров объектов интеллектуальной собственности, таможенной статистике по внешней торговле;

- контроль валютных операций, связанных с перемещением объектов через границу;

- процедуры, связанные с административными правонарушениями, их рассмотрение в соответствии с законом;

- расследование и исполнение определенных следственных действий в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством Российской Федерации;

- оперативные исследовательские меры;

- выполнение обязанностей Главного администратора и получателя средств федерального бюджета, которые предназначены для поддержания самого обслуживания и выполнения его функций.

При ввозе товаров таможенный контроль начинается с того момента, когда товары пересекли таможенную границу. Товары находятся под таможенным контролем до их выпуска, фактического вывоза, уничтожения или обращения товаров в федеральную собственность. При проведении таможенного контроля используется СУР, принцип выборочное и принцип взаимодействия таможенных органов с другими государственными органами. Таможенный контроль проводится не только до, но и после выпуска товара.

Контроль таможенной стоимости может осуществляться таможенным органом, в обычном порядке во время оформления таможенной декларации, так и в особом порядке после ее выпуска. Это означает, что таможенные органы может осуществлять контроль правильности заявленной таможенной стоимости даже в отношении уже прошедшего таможенное оформление груза.

Например, задекларирован товар "сотовые телефоны". Всего 1000 шт. Задекларированная стоимость мобильных телефонов составила 100000 долларов (т.е. 100 долларов за 1 телефон). Таможенная стоимость товара составит 3000000 рублей (курс доллара, к примеру, 1 к 30).

Таможенные платежи, которые необходимо уплатить составят 3000000 рублей x 5% = 150000 рублей. Это расчет таможенной пошлины. Дополнительно рассчитывается НДС в размере 18%. НДС составит 567000 рублей.

Сумма таможенных платежей, которую необходимо уплатить составит 717000 рублей.

Если таможня сомневается в достоверности стоимости товара и признает ее заниженной (обоснованно устанавливает факт занижения таможенной стоимости), то это грозит корректировкой таможенной стоимости.

Если у таможни есть информация, что телефоны должны стоить 150 долларов за штуку (так называемая "проходная таможенная стоимость"), то с учетом

корректировки, таможенные платежи которые придется уплатить, составят 1075500 рублей. (4500000 составит таможенная стоимость товара, 225000 рублей таможенная пошлина 5% и 850500 рублей НДС 18%).

Т.е. необходимо будет дополнительно доплатить в качестве таможенных платежей 385500 рублей, либо оспорить решение о корректировке, доказав таможенную стоимость декларируемую в ДТС.

Обжалование корректировки таможенной стоимости происходит в суде¹⁵.

В случае если оформляется условная корректировка таможенной стоимости то в подтверждение таможенной стоимости задекларированной в ДТ и ДТС декларант может представить документы подтверждающие таможенную стоимость.

Для предоставления документов подтверждающих таможенную стоимость определен конкретный срок, в течении которого документы для подтверждения таможенной стоимости должны быть представлены в таможеню.

Чтобы избежать корректировки таможенной стоимости товара необходимо в первую очередь уделять особое внимание внешнеторговым документам еще до отправки груза и доверять таможенное оформление груза только специалистам.

Оснований корректировать таможенную стоимость товара у таможни, как правило, достаточно и без грамотного представителя интересов в таможенном органе рассчитывать на то, что уплата таможенных платежей произойдет в том объеме, в каком запланировано заранее, невозможно.

¹⁵ И.А. Гокинаева. Экономика таможенного дела. Часть I. Экономика таможенного дела и система таможенных органов. Учебное пособие. - СПб: Университет ИТМО, 2016. – 82 с

2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

2.1 Правовое обеспечение контроля таможенной стоимости

Анализ экономического характера таможенной стоимости и подходов к организации его контроля позволяет говорить о несостоятельности систем для определения таможенной стоимости товаров и их контроля, которые в настоящее время существует, что приводит ко многим спорам.

В настоящее время большинством стран, участвующих во внешней торговле (всеми странами-участницами ВТО), применяется система определения таможенной стоимости, базирующаяся на Соглашении о порядке применения статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ).

Рассмотрим кратко развитие теоретических подходов к определению таможенной стоимости, точнее к унификации её определения.

Первоосновой определения таможенной стоимости стала статья VII ГАТТ 1947 года (ГАТТ - 1947) «Оценка товаров для таможенной стоимости», в которой было описано три принципиальных положения современной системы определения таможенной системы¹⁶:

1) товары облагаются налоговыми платежами в соответствии с их реальной стоимостью, выраженными в цене счета-фактуры (контракта) с добавлением расходов, полученных в ходе сделки;

2) для определения налогооблагаемой основы для расчета таможенных платежей «реальная стоимость» товаров должна соответствовать «обычной конкурентной цене», т.е. учитывать в своей структуре скидки и иные понижения;

3) для целей определения таможенной стоимости не может приниматься цена сделки между зависимыми лицами.

Однако в статье VII ГАТТ-1947 установлено, что общие положения о таможенной оценке в то же время создают возможность для его различных толкований

¹⁶ Лохманова Е. А. Таможенные пошлины как инструмент таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности // Молодой ученый. - 2016. - №10.1. - С. 42 - 44

и разночтений. Таким образом, первые два положения противоречат друг другу. Расхождение и противоречие в первых двух декларациях приводит к созданию в 1950 году брюссельской системы определения таможенной стоимости, которая заключается в следующем.

Для определения таможенной стоимости каждого продукта определялась «нормальная рыночная цена». Под заголовком «нормальная рыночная цена» понимается цена, которая может быть получена за товары, когда они продаются на открытом рынке между независимыми покупателями и продавцами.

Следует отметить, что допустимое отклонение реальной цены от «нормального значения» в брюссельской системе до 10% от стоимости, указанной в списке «нормальных значений».

Таким образом, в брюссельской системе был приведен список «нормальных стоимостей», с которыми сравнивалась заявленная таможенная стоимость импортируемых товаров.

Есть также причины, по которым перешли от Брюссельской системы определения таможенной стоимости: она была оставлена как дорогостоящая (потому что много денег было потрачено на поиск информации о "нормальной стоимости" товаров). Кроме того, изменения цен и конкурентные преимущества фирм не отражаются в нормальной цене, если через определенный период нормальная цена будет скорректирована таможенными органами. И цена новых и редких товаров может полностью отсутствовать у таможенных органов, которые сделали определение своей «нормальной цены» чрезвычайно сложной.

Дальнейшее развитие системы таможенной оценки привело к подписанию Соглашения о применении статьи VII ГАТТ 1994 «Оценка товаров для таможенных целей», иначе называемого «Кодексом о таможенной стоимости ГАТТ». Его основное положение заключается в использовании для определения таможенной стоимости «реальной стоимости» - «стоимости сделки с импортируемыми товарами».

Изложив кратко необходимые теоретические основы, перейдем к анализу подходов к определению и контролю таможенной стоимости в странах ЕАЭС.

Известно, что метод, используемый для определения таможенной стоимости стран-членов Таможенного союза, полностью основан на понятии «реальная цена» - ст. VII ГАТТ - 1994.

Более того, в законодательстве Российской Федерации прямо указывается, что «расхождение между заявленной декларантом (таможенным представителем) таможенной стоимостью и имеющейся в таможенном органе ценовой информацией не является основанием для принятия таможенным органом решения о корректировке таможенной стоимости товаров», то есть отклонение цены товара от «контрольного уровня» само по себе не служит поводом для принятия решения о изменении таможенной стоимости.

Вместе с тем, при контроле таможенной стоимости используется СУР, основанная на сравнении заявленной стоимости с определенным показателем - «индикатором риска», ИТС (индекс таможенной стоимости). Исходя из сущности СУР, можно сказать, что такой индикатор и является «нормальной ценой товара» в значении Брюссельской системы.

Естественно, для того, чтобы определить такую «нормальную цену товара», являющуюся индикатором риска, необходимо провести поиск информации, что ведет к тем же последствиям, как и при использовании «нормальной цены» Брюссельской системы.

Кроме того, само по себе применение СУР в соответствии с действующим законодательством не приведет к корректировке таможенной стоимости, доначислению и довысканию таможенных платежей. Ведь основаниями для корректировки являются не отклонение заявленной декларантом таможенной стоимости от имеющейся в таможенном органе ценовой информации, а следующие основания: технические ошибки; неправильно выбранный метод определения таможенной стоимости; недостоверные сведения; выявленное несоответствие заявленных в декларации на товары сведений фактическим сведениям, установленным таможенным органом; выявленное несоответствие заявленной величины таможенной

стоимости и ее составляющих предъявленным в их подтверждение документам; выявление технических ошибок.

Вместе с тем, полагаем, что сравнение заявленной таможенной стоимости с ценовой информацией, имеющейся в таможенном органе (то есть применение Брюссельской системы определения таможенной стоимости) действительно является единственным возможным способом оценить достоверность заявленных сведений о таможенной стоимости. Но в случае применения схем, когда и контракт является действительным, и проведение любых проверочных мероприятий приводит к подтверждению стоимости, указанной в контракте, такой контроль не будет результативным¹⁷.

Итак, использование системы управления рисками при контроле таможенной стоимости основано на сравнении заявленной стоимости с показателем, указанным в профиле риска (такой показатель можно назвать «нормальной стоимостью»), а вся система определения таможенной стоимости основана на «действительной стоимости сделки».

Таким образом, в деятельности таможенников Российской Федерации по контролю таможенной стоимости наблюдается применение не Соглашения о применении ст. VII ГАТТ – 1994, а Брюссельской системы, то есть можно говорить о методологической ошибочности практики контроля таможенной стоимости, который действует в РФ, а именно: система определения таможенной стоимости базируется на Соглашении о применении ст. VII ГАТТ – 1994, а система контроля таможенной стоимости (с использованием СУР) – на Брюссельской концепции «нормальной цены».

2.2 Организация контроля таможенной стоимости

На нынешнем этапе развития таможенного дела в Российской Федерации, самой важной задачей, стоящей перед таможенными органами, остается задача пополнения ресурсов федерального бюджета. Финансовая задача таможенных органов порождает,

¹⁷ Кадочников, П.А., Пташкина М.Г. О необходимости изменений в системе тарифных преференций ЕАЭС / Кадочников П.А., Пташкина М.Г. // Российский экономический журнал. - 2015. - № 6. - С. 3 - 9

в частности, развитие таможенного контроля в сфере общего контроля и таможенной оценки.

Таможенный контроль таможенной стоимости (далее - КТС) может быть определен как совокупность согласованных и взаимосвязанных действий, осуществляемых таможенными органами для обеспечения правильного определения таможенной стоимости товаров, перевозимых через границу ЕврАзЭС, используя специальные методы таможенного контроля. В приведенном выше определении рассматривается КТС как процесс, после которого принимается определенное решение (рисунок 1).

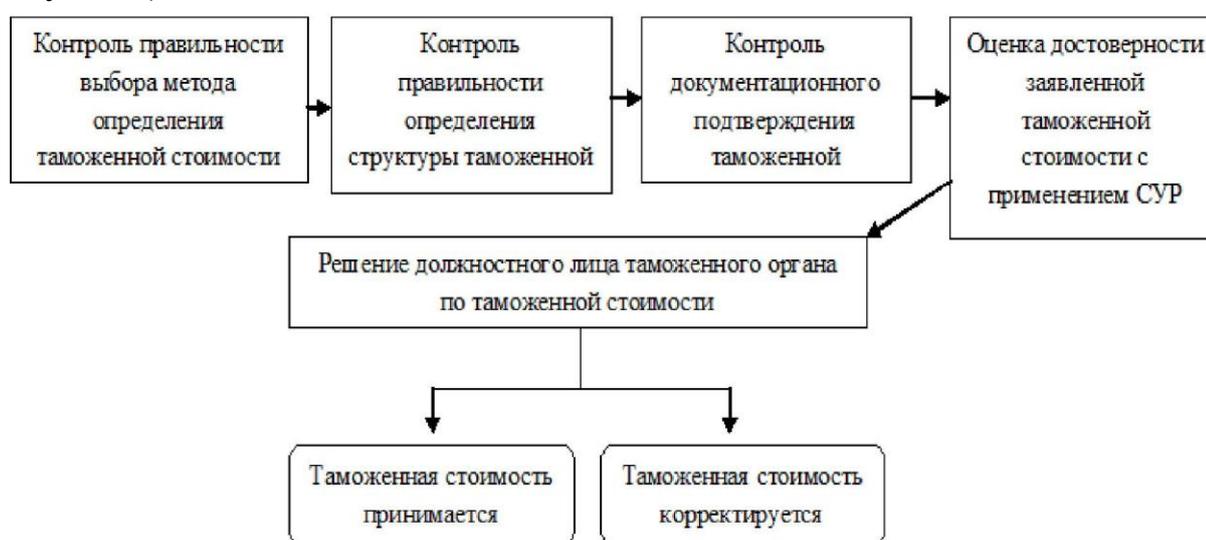


Рисунок 1 - Процесс контроля таможенной стоимости товаров

Наиболее часто применимым методом для определения таможенной стоимости является первый метод, основанный на стоимости сделки, т.к. применение остальных методов значительно затрудняется условиями их использования, необходимостью взаимодействия с таможенными органами, а также администрациями стран-экспортеров (рисунок 2).

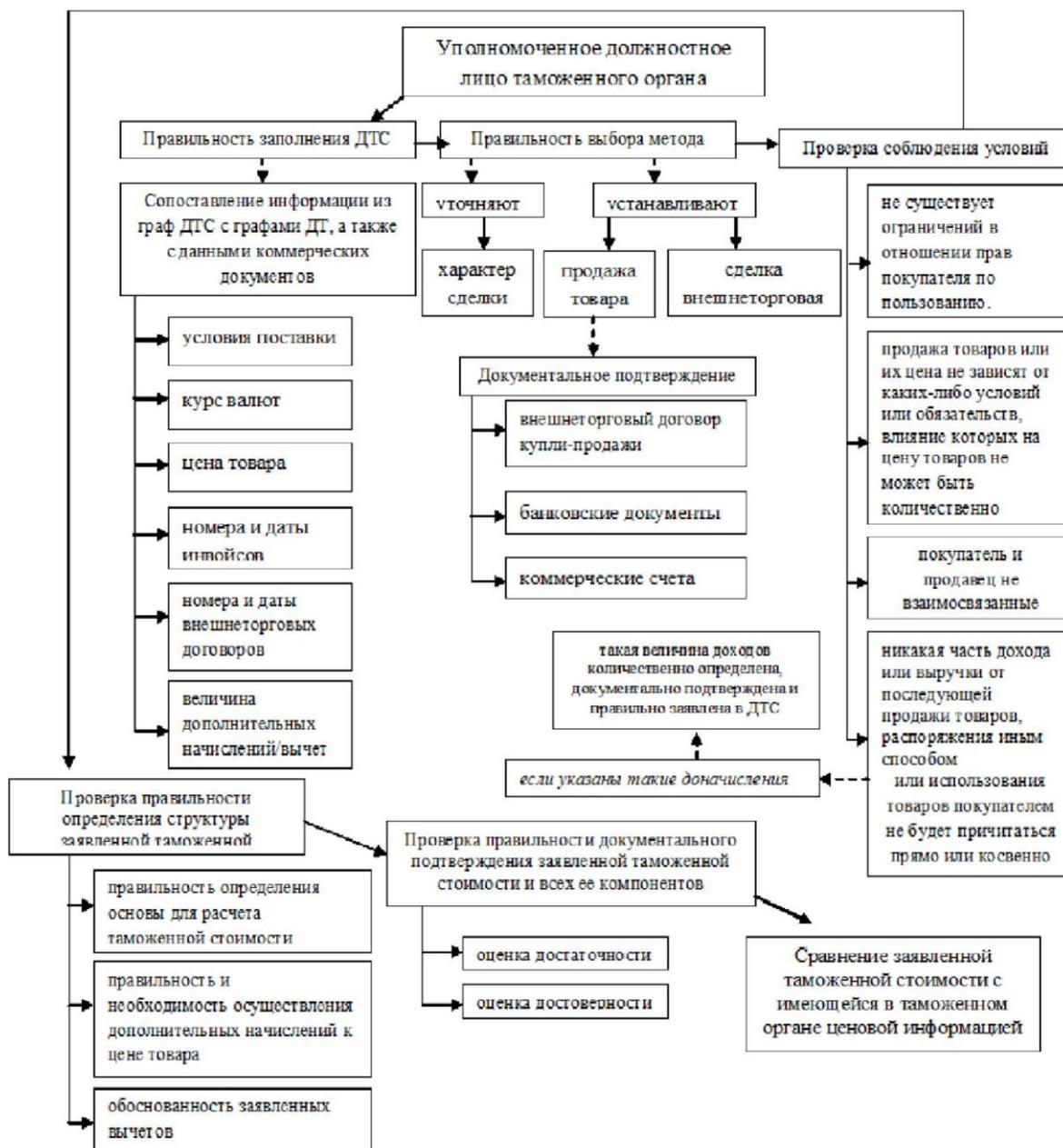


Рисунок 2 - Осуществление контроля таможенной стоимости до выпуска

Целью контроля таможенной стоимости является контроль факторов, влияющих на размер таможенных пошлин, налогов на добавленную стоимость и таможенных сборов за таможенные операции, связанные с выпуском товаров, что вызывает взаимосвязь между пополнением таможенной стоимости при ввозе товаров.

В соответствии с положениями решения Комиссии Таможенного союза № 376 от 20.09.2010 о порядке декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости таможенная стоимость импортируемых товаров должна осуществляться: до выпуска товаров и после выпуска.

Однако, хотя первый метод определения таможенной стоимости намного проще применять, процедура контроля заявленной таможенной стоимости в ДТС-1 весьма трудоемкая.

Согласно схеме, показанной на рисунке 2, сотрудник таможни проводит большую аналитическую работу до принятия декларируемой таможенной стоимости, объявленной декларантом, или принимает решение об изменении декларируемой таможенной стоимости.

В этом случае аналитическая работа включает анализ большого количества коммерческих и отгрузочных документов, которые были представлены при декларировании импортируемых товаров, поскольку из информации, содержащейся в нем, должностное лицо определяет действительность применения первого метода, точность определения дополнительных сборов, вычеты на основе выбранных условий поставки.

Дополнительная проверка проводится в рамках таможенного контроля до выпуска товаров, если обнаружены признаки недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости ввозимых товаров (таблица 1)¹⁸.

¹⁸ Новиков М. Б. Анализ проблем функционирования единого экономического пространства Евразийского экономического союза и разработка мер по их решению // Наука и современность. 2015. № 37 - 2 С. 130 - 138

Таблица 1- Признаки недостоверности заявленных сведений

Признак	Основания
выявленные риски недостоверного декларирования таможенной стоимости товаров	система управления рисками
несоответствия сведений	документы, представленные декларантом
более низкие цены декларируемых товаров по сравнению с ценой на идентичные или однородные товары при сопоставимых условиях их ввоза	ценовая информация, имеющаяся в распоряжении ТО
	данные аукционов
	данные биржевых торгов
	ценовые каталоги
более низкие цены декларируемых товаров по сравнению с ценой компонентов (в том числе, сырьевых), из которых изготовлены ввозимые товары	товаро-сопроводительные документы
	ценовая информация базы данных таможенных органов
	ценовые каталоги
наличие взаимосвязи продавца и покупателя в сочетании с низкими ценами декларируемых товаров	информация по сделкам с идентичными, однородными товарами, товарами того же класса или вида, ввозимыми при сопоставимых условиях, полученная в том числе с использованием программных средств таможенных органов (в частности, системы оперативного мониторинга таможенных деклараций)
наличие оснований полагать, что не соблюдена структура таможенной стоимости	информация о биржевых торгах (котировках), ценах аукционов, а также из ценовых каталогов
	информация полученная от государственных представительств (торговых представительств) государств - членов Союза за рубежом
	полученная от государственных органов государств - членов Союза
	информация полученная от предприятий и организаций, профессиональных объединений (ассоциаций), в том числе поставщиков, производителей оцениваемых, идентичных, однородных товаров, транспортных и страховых компаний
	документальная проверка

Однако рассмотренные характеристики не будут служить основанием для дальнейшей проверки, если заявленные товары будут импортированы по внешнеэкономическому контракту, по которому были импортированы ранее идентичные товары, и в то же время, выполняются следующие условия:

1. Декларируемые и ранее ввезенные товары идентичны, ввезены в рамках одного внешнеэкономического договора при неизменных условиях сделки.

2. При осуществлении контроля за таможенной стоимостью товаров, объявленных к выпуску, выявлены те же факты, что и при таможенном контроле таможенной стоимости товаров, идентичных им.

3. Для товаров, ранее ввозимых, идентичных декларируемым товарам, первого метода определения таможенной стоимости и проведения дополнительных проверок, результаты объявленной таможни стоимости были приняты компетентным органом.

4. Декларация товаров (ТД) в отношении товаров, заявленных в том же таможенном органе, что и декларация товаров в отношении ранее ввозимых товаров, идентичных заявленным товарам.

5. Декларирование товара в отношении заявленных товаров объявляется регистрационным номером декларации товаров в отношении ранее ввезенных товаров, идентичных заявленным товарам.

6. Период даты принятия решения о дополнительной проверке о принятии таможенной стоимости ранее ввезенных идентичных товаров, объявленных до даты регистрации декларации товаров в отношении товаров не превышает указанный период, используя систему управления рисками, но не более 180 дней.

Решение о дополнительной проверке должно быть документировано и передано декларанту. Сотрудник таможни, проводящий дополнительную проверку по заявленной таможенной стоимости, обязан осуществлять меры проверки в сроки, установленные таможенным законодательством. (рисунок 3).

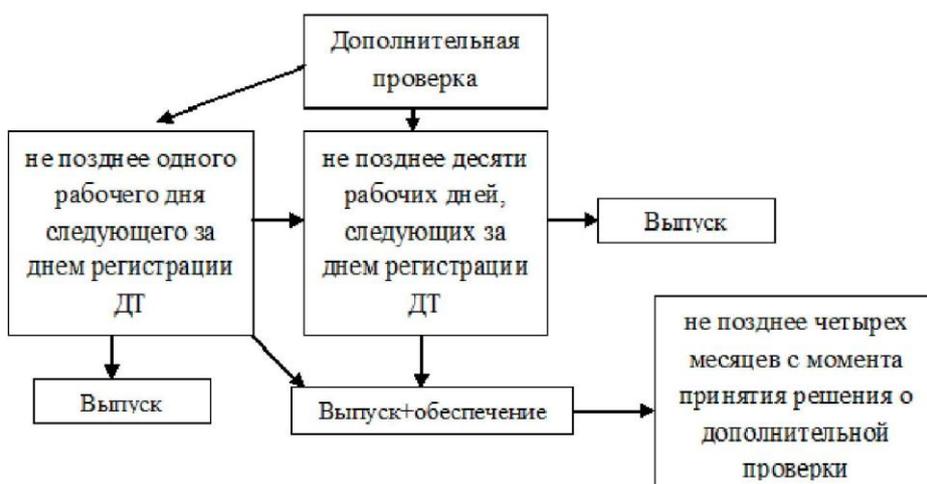


Рисунок 3 - Сроки проведения дополнительной проверки

Помимо сроков на рисунке 3 также отмечено, что дополнительная проверка в отношении заявленной таможенной стоимости никак не влияет на выпуск товаров, т.е. в том случае если должностное лицо таможенного органа не успевает осуществить указанное мероприятие в пределах срока выпуска товаров, то с декларанта взимается обеспечение.

В рамках проведения дополнительной проверки должностное лицо таможенного органа запрашивает дополнительные сведения у декларанта в зависимости от выявленных признаков недостоверного декларирования таможенной стоимости (таблица 1). При использовании полученных официальных документов должностное лицо проводит аналитическую работу и не позднее чем через 30 календарных дней со дня, следующего за днем представления декларантом запрашиваемых дополнительных документов, информации и разъяснений, принимает решение о корректировке или принятии декларируемой таможенной стоимости.

Порядок таможенного контроля таможенной стоимости после выпуска товаров представляет собой алгоритм действий уполномоченных подразделений таможенных органов, выполняющих функции по осуществлению проверочной деятельности в отношении товаров для контроля достоверности информации о таможенной стоимости товаров и способа ее определения, указанных в ТД, и другие документы,

представленные на таможенные операции, выполнение требований, установленных в таможенном законодательстве (рисунок 4).



Рисунок 4 - Схема осуществления таможенного контроля таможенной стоимости после выпуска товаров

В процессе контроля таможенной стоимости на одном из трех рассмотренных шагов возникают определенные проблемы. Во-первых, существует проблема не предоставления полного комплекта документов для подтверждения заявленной стоимости ввозимых товаров. Во-вторых, цена товара - это весьма динамичная часть таможенной стоимости, поэтому использование информации, содержащейся в базах данных таможенного органа весьма неэффективно в рамках КТС. Используя базу данных информации о ценах таможенного органа в качестве основы для корректировки таможенной стоимости, декларант в случае судебного разбирательства приведет к гарантированному таможенным органом посягательству. В-третьих, несовершенство законодательства КТС приводит к тому, что при оспаривании решения о корректировке таможенной стоимости в суде, декларант вправе предоставить необходимые документы, ранее не представленные в таможенный орган, которые подтверждают заявленную им стоимость, что снова приведет к негативному исходу для таможенных органов.

По данным Федеральной Таможенной Службы в 2015 году было осуществлено 167,5 тыс. корректировок таможенной стоимости товаров, которые были помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, за 2014 год было проведено 215,2 тыс. корректировок (рисунок 5)¹⁹.

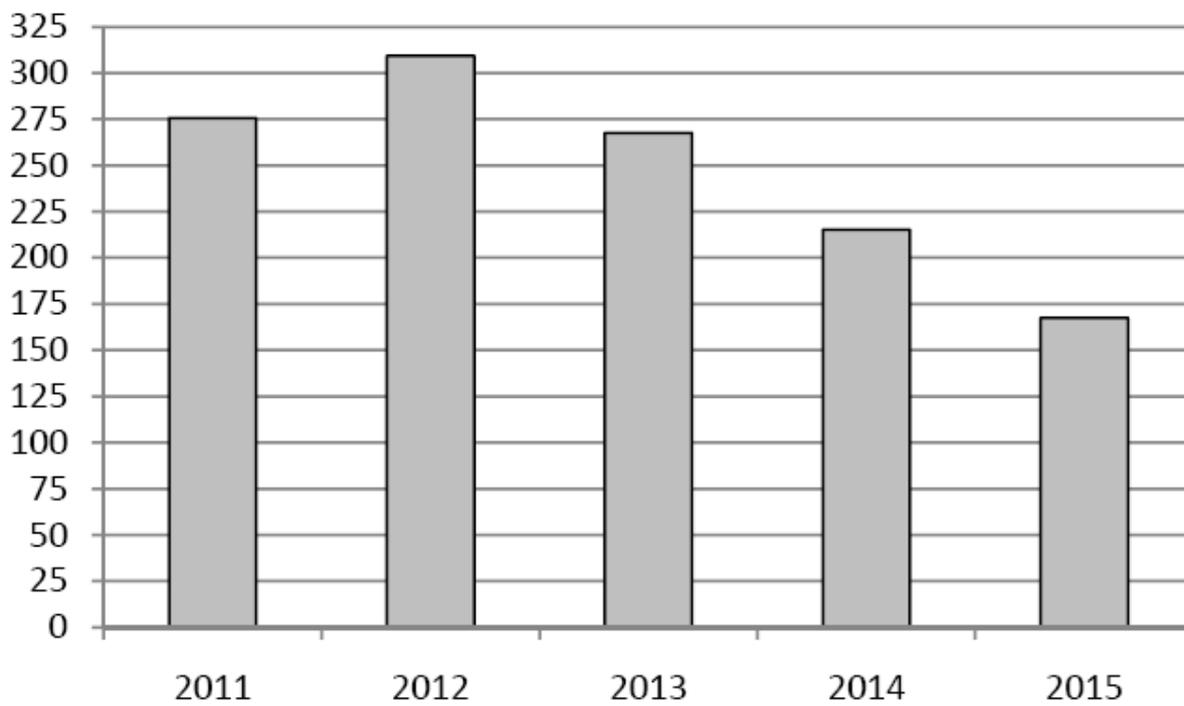


Рисунок 5 - Количество скорректированных ДТ, поданных для помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, на период 2011 - 2015 гг. (тыс. штук)

В результате корректировок таможенной стоимости, которые были проведены таможенными органами, в федеральный бюджет дополнительно было перечислено 19,5 млрд. рублей, что на 3,9 млрд. рублей меньше в сравнении с 2014 годом. Тем не менее, в результате судебных решений, которые были вынесены судебными органами не в пользу таможенных органов, по делам, которые связаны с корректировкой таможенной стоимости товаров, сумма возвращенных участникам ВЭД таможенных пошлин и налогов составила 5,1 млрд. рублей, что на 4,8 млрд. меньше отчетного периода в 2014 году (рисунок 6).

¹⁹ Лаптев Р. А., Дюкарева А. С. Осуществление таможенного контроля за таможенным транзитом в рамках электронных технологий с введением системы слежения за товарами // Вопросы экономики и управления. - 2016. - №3. - С. 95 – 97

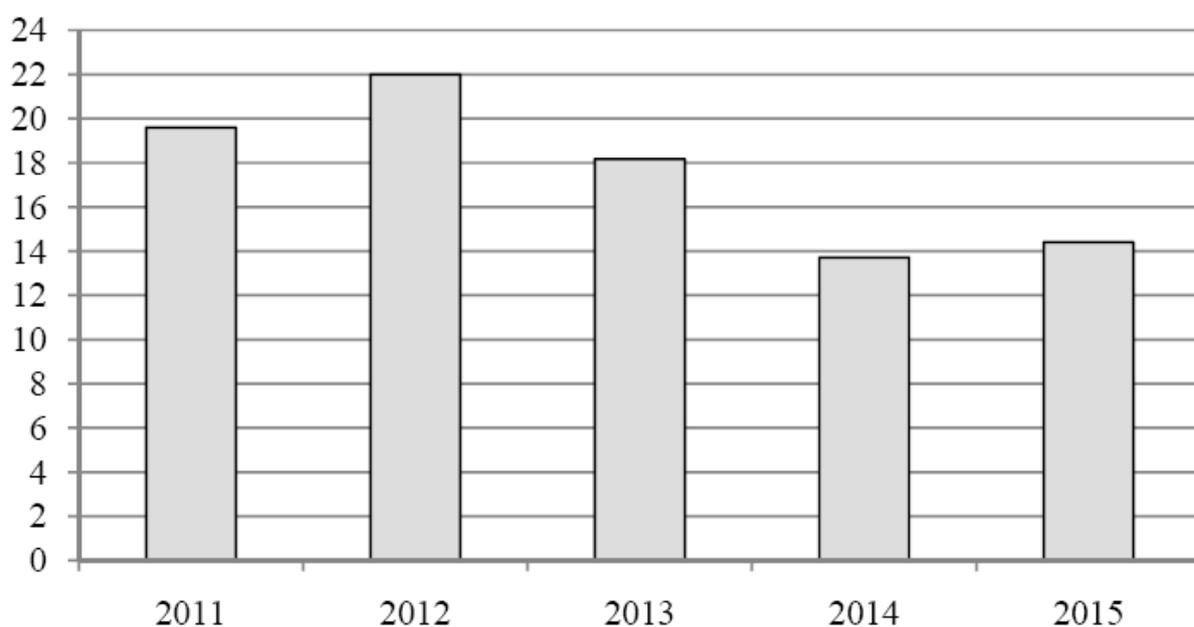


Рисунок 6 - Суммы взысканных таможенных пошлин, налогов по результатам корректировки таможенной стоимости товаров, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, за 2011 - 2015 гг. (млрд. руб.)

Несмотря на снижение значений абсолютных показателей, которые характеризуют деятельность таможенных органов по направлению контроля таможенной стоимости, результативность проведения корректировок таможенной стоимости товаров в расчете на количество импортных ДТ возросла. В среднем на 1 тысячу “ДТ” таможенными органами довзыскано в федеральный бюджет 8,5 млн. рублей (в 2014 году – 7,9 млн. рублей), принятие таможенным органом одного решения о корректировке таможенной стоимости позволило дополнительно перечислить в бюджет в среднем порядка 116 тыс. рублей (в 2014 году – 108 тыс. рублей).

Согласно анализу результатов проверки таможенной стоимости 2-3% таможенных платежей, подлежащих оплате каждый раз, когда товары помещаются под таможенный режим для внутреннего потребления, собираются в федеральном бюджете только после того, как таможенные органы скорректировали таможенную стоимость этих товаров. Однако таможенные органы не всегда правильно

корректируют таможенную стоимость, которая имеет негативные последствия, а именно судебные решения, не благоприятные для таможенного органа (таблица 2).

Таблица 2 -Доля таможенных платежей, возвращенных участникам ВЭД по решению суда за период 2014-2016 гг.

Период	Результат корректировки таможенной стоимости, млрд. руб.	Сумма, возвращенная по решению суда, млрд. руб.	Доля возвращенных денежных средств по решению суда, %
2014	29,5	11,78	39,93
2015	23,4	9,68	41,36
2016	19,5	5,0	26,15

Согласно таблице 2 каждый год таможенные органы возвращают по решению суда участникам ВЭД порядка 40% взысканных таможенных платежей в результате корректировки таможенной стоимости. Однако в 2015 году наблюдается положительная тенденция, доля обратных платежей по платежам снизилась в 1,5 раза. По мнению автора такая тенденция связана с тем, что таможенные органы стали эффективнее применять СУР, т.к. в 2015 году произошло увеличение значений показателей системы управления рисками в направлении контроля таможенной стоимости (далее – СУР КТС). По результатам применения профилей рисков по контролю таможенной стоимости средний платеж по товару составил 55,71 тыс. рублей (в 2014 году – 39,79 тыс. рублей). На данный момент СУР КТС остается основным инструментом реализации основного принципа таможенного контроля - избирательности и адекватности применяемых мер таможенного контроля при одновременном фокусировании уполномоченных должностных лиц таможенных органов на товарах, отнесенных к группе риска, с учетом заявленной величины их таможенной стоимости.

Вместе с тем стоит отметить, что при ввозе товаров корректировка таможенной стоимости в сторону увеличения используется таможенными органами в качестве основного резерва повышения собираемости таможенных платежей и выполнения таким образом планового задания по наполнению федерального бюджета. Плановое задание всегда имело устойчивую тенденцию к увеличению, поэтому стремление

таможни извлечь максимум возможностей из ресурса корректировки таможенной стоимости год от года возрастает. В связи с этим таможенные органы расширили номенклатуру товаров, по которой устанавливаются контрольные показатели минимально возможной стоимости. Все перечисленные данные формируют профили риска, на основании которых осуществляется корректировка. К сожалению, эта система не совершенна, т.к. каждая сделка, в соответствии с которой товары перемещаются через таможенную границу ЕАЭС имеет индивидуальный характер. Цена товаров формируется под влиянием конкретных факторов и условий именно этой сделки. Цена сделки может различаться с рыночной, т.к. оказывают влияние разные факторы: скидки, условия поставки, качество товара, сезон. Все это необходимо учитывать при таможенном контроле таможенной стоимости, что пока не осуществимо в рамках СУР.

Резюмируя вышесказанное, мы можем сделать следующие выводы. Прежде всего, контроль над стоимостью пошлины - это проверка документов и информации, представленных декларантом, для подтверждения правильности выбранного им метода определения таможенной стоимости и определения таможенной стоимости структуры, Таможенная оценка выпуска осуществляется как до, так и после выпуска товаров, законодательство предусматривает контроль за таможенной стоимостью в виде дополнительного контроля, который осуществляется в период временного хранения, Во-вторых, контроль над таможенной стоимостью напрямую влияет на формирование доходов федерального бюджета, скорректированный каждый год декларациями стоимости долга, в среднем, федеральный бюджет получил 15 миллиардов. рублей. В-третьих, применение системы управления рисками в таможенном контроле таможенной стоимости очень эффективно, как показывает практика, но имеет свои недостатки, которые связаны с тем, что существующая система в настоящий момент не могут принимать во внимание все факторы, влияющие на формирование цены сделки, которая лежит в основе определения таможенной стоимости по первому методу.

2.3 Проблемы контроля таможенной стоимости

В настоящее время значительная часть импорта определенным образом связана с вопросами определения таможенной стоимости товаров, а, как известно, таможенная стоимость товаров выполняет не малую роль в области государственного регулирования ВЭД и используется в качестве основы для исчисления таможенных платежей, которые рассчитываются по адвалорным ставкам, а также является начальной величиной для установления информации о стоимостном объеме внешней торговли. А это говорит о том, что от правильности определения таможенной стоимости зависит глубина взимания таможенных платежей.

Фактически, каждый участник экономической деятельности за границей сталкивается с ситуацией, когда декларируемая (заявленная) таможенная стоимость, вызванная таможенными органами, вызывает сомнения, поэтому вопросы, связанные с определением таможенной стоимости всегда были «неприятными» для многих людей, участвующих в движении товаров на таможенной границе, не имеет значения для профессионала, если вы, т. е. таможенного представителя или лица, которое по собственной инициативе решило выполнить все операции, необходимые для перемещения товаров.

Как сказано в Соглашении от 25.01.2008 г. «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ТС»:

«Таможенная стоимость товара – стоимость товара, определяемая в соответствии с данным Соглашением и используемая для целей: обложения товара пошлиной; внешнеэкономической и таможенной статистики; применения иных мер государственного регулирования торгово-экономических отношений, связанных со стоимостью товаров, включая осуществление валютного контроля внешнеторговых сделок и расчетов банков по ним, в соответствии с законодательными актами Российской Федерации».

Таможенная стоимость является основным элементом налоговой базы, а именно НДС и акцизов ²⁰.

²⁰ Шардина И.В. Теоретико-правовые основы деятельности таможенных органов при осуществлении правовых функций // Молодой ученый. - 2015. - №4. - С. 482-485

Соглашение об определении таможенной стоимости установило, что «основным методом определения таможенной стоимости товаров является стоимость сделки с импортными товарами».

Мировая практика подтверждает данный факт, ведь 85–95% операций, связанных с экспортом и импортом, в таможенных целях оцениваются именно по этому методу.

Затем применяется резервный метод (метод 6), поскольку оцениваются методы 2-6, т.е. те, в которых таможенная стоимость товаров формируется путем выполнения определенных расчетов с использованием информации о других сделках. Принципы определения таможенной стоимости, одним из которых является порядок применения вышеуказанных методов.

В таблице 3 показана динамика доли методов определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, в период с 2012 г. по 2016 г., основанная на данных статистической отчетности ФТС.

Таблица 3 - 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
2012	56,03	0,15	13,54	0,10	0	30,18
2013	69,12	0,10	8,52	0,01	0,01	22,24
2014	73,00	1,41	6,79	0	0	18,80
2015	70,08	0,09	12,00	0,06	0	17,77
2016	71,15	1,70	7,15	0,05	0,01	19,94

Как упоминалось ранее, проблемы, связанные с определением таможенной стоимости, всегда были «неприятными» для многих людей, участвующих в перевозке товаров через таможенную границу. Наиболее проблематичными являются:

- вопросы, связанные с включением лицензионных сборов в таможенную стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕврАзЭС;
- ненадежное декларирование таможенной стоимости импортируемых товаров;
- манипулирование таможенной стоимостью.

Рассмотрим каждый вопрос в деталях.

Вопросы, связанные с включением лицензионных сборов в стоимость пошлины за импортируемые товары, всегда были одним из самых сложных и противоречивых при определении таможенной стоимости товаров. Прежде всего, это связано с неоднозначной судебной практикой, а второе - с другим толкованием положений законодательства таможенными органами в отсутствие четких объяснений.

Читая документы, регулирующие определение таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕврАзЭС, в частности Соглашение между Правительством Республики Беларусь, Правительством Республики Казахстан и Российской Федерацией «Об определении таможенной стоимости товаров, перевозимых через таможенную границу Таможенного союза», обнаруживаются расхождения.

Так, в пп. 7 п. 1 ст. 5 Соглашения «Об определении таможенной стоимости товаров, которые перемещаются через таможенную границу ТС» приводятся условия включения лицензионных платежей в таможенную стоимость: «лицензионные платежи и другие похожие платежи за использование объектов интеллектуальной собственности (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 той же статье говорится, что «при определении таможенной стоимости импортируемых товаров не добавляются к цене платежи, фактически уплаченные или подлежащие уплате за право распространять или перепродавать ввозимые товары, если эти платежи не являются условиями продажи импортных товаров для экспорта на единую таможенную территорию Таможенного союза».

В пункте 3 ст. 1 Соглашения предусматривается, что «таможенная стоимость товаров, перевозимых через таможенную границу таможенного союза, определяется в соответствии с настоящим Соглашением с учетом принципов и положений оценки товаров для таможенных целей Таможенного союза». Генеральное соглашение по тарифам и торговле 1944 года (ГАТТ, 1994 год). В связи с этим давайте рассмотрим

ГАТТ 1994 года, а именно примечание к ст. 8 Соглашения о применении статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года, в котором говорится, что “платежи, сделанные покупателем за право распространять или перепродавать импортные товары не добавляются к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за импортируемые товары, если эти платежи не являются условием для продажи товаров, ввозимых для экспорта в страну.”

Рассмотрев 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 (независимо от условий и документов, доступных декларанту), таможенный орган осуществляет корректировку таможенной стоимости и выставляет требования об уплате таможенных платежей. В связи с этим в отношении декларанта или таможенного представителя на основании части 2 ст. 16.2. КоАП Российской Федерации может быть возбуждено дело об административном правонарушении ²¹.

Исходя из этого можно сказать, что планирование ввоза товаров, которые содержат объекты интеллектуальной собственности, должно осуществляться импортерами с учетом положений национального законодательства и законодательства государств – членов Таможенного союза. В связи с тем, как отмечено в письме Минфина РФ от 23.07.2015 № 03-10-11/42516, в настоящее время при Евразийской экономической комиссии создана группа по разработке проекта правил включения лицензионных и подобных платежей за использование объектов интеллектуальной собственности в таможенную стоимость ввозимых товаров. Только комплексный подход участников ВЭД к заключению лицензионного соглашения и

²¹ Хомяков Л.Л., Карпеченков М.Ю., Сидоров Е.И. Административная ответственность за правонарушения в области таможенного дела: учебное пособие. - Спб.: ГИОРД, 2014. - 156 с.

формированию пакета документов для таможенных целей позволит избежать серьезных проблем при совершении таможенных операций в отношении ввозимых товаров.

Судебная практика, касающаяся включения лицензионных сборов в стоимость пошлины, выглядит следующим образом. ФАС МО своими постановлениями от 28.12.2014 по делу № А40-23254/11-21-178 (участники: Центральная акцизная таможня и ООО «ТБСС») и от 15.07.2015 по делу № А40-17523/2015 (участники: Центральная акцизная таможня и ЗАО «Мэри Кей») признал несостоятельными доводы заявителя о том, что лицензионные платежи не являются условием продажи товаров, ни прямо, ни косвенно не перечисляются поставщику товаров, не относятся к ввозимым товарам. В судебных решениях указано, что Законом РФ о «О таможенном тарифе» не установлено, что обязанность уплаты лицензионных платежей должна быть одним из условий продажи в рамках внешнеторгового контракта.

ФАС Московского округа своими постановлениями от 19.06.2014 № 09АП-14826/2014 и от 7.09.2014 по делу № А40-22147/12-154-207 также оставил без удовлетворения кассационные жалобы, в которых заявитель ссылался на несоответствие выводов судов о правомерности включения лицензионных платежей в таможенную стоимость товаров требованиям закона «О таможенном тарифе».

Таким образом, при формировании судебной практики намечается следующая тенденция: если товары, ввозимые на таможенную территорию Таможенного союза, содержат объект интеллектуальной собственности в виде товарного знака, за использование которого уплачиваются лицензионные платежи, не включенные в цену товара, то такие платежи должны быть включены в структуру таможенной стоимости. Доводы импортеров о несоответствии законодательству требований о включении платежей по отдельно взятым лицензионным договорам в таможенную стоимость признаются судами несостоятельными.

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».

По данным Центробанка доля «серого импорта» в 2015 году достигла 10% (хотя еще в 2011 году 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. Возникает вопрос: откуда такая разница? 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. 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 последней «острой» проблемой является проблема манипулирования таможенной стоимостью, а именно ее недооценка или завышенная оценка.

В последнее время практика недооценки таможенной стоимости импортируемых товаров стала очень распространенной. Участники внешнеэкономической деятельности проводят эти манипуляции, чтобы как можно меньше уплачивать суммы таможенных пошлин, НДС и акцизов. Да, таможенные платежи снижаются, поскольку их тариф чаще всего определяется как процент от таможенной стоимости - и это большой плюс для трейдеров, но с использованием этого метода существует риск обязательной коррекции таможенной стоимости. И в результате корректировки

таможенные органы могут вносить в компанию таможенные пошлины и дополнительные санкции, которые они должны будут уплатить в сроки, установленные таможенным законодательством Российской Федерации и государств-членов ЕАЭС. Впрочем, как показывает судебная практика, таможенным органам крайне редко удается отстоять в суде правомерность корректировки таможенной стоимости (к примеру, постановление ФАС Московского округа от 30.10.2014 № А40-160558/12-92-1536).

Другой стороной 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. 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)²².

Однако как бы ни было: 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.

После полного изучения «острых» проблем, возникающих при определении таможенной стоимости, можно предложить следующие возможные варианты урегулирования:

²² Соклаков А.А. Таможенные платежи и таможенная стоимость в различных таможенных процедурах: Учебное пособие. - СПб: Троицкий мост, 2015

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.

Во-вторых, целесообразно усилить ответственность таможенных органов за незаконное применение резервного метода при определении таможенной стоимости товаров, корректировку таможенной стоимости без веских на то причин и т. д. путем наказания (материального или дисциплинарного) сотрудника таможенного органа, допустившего указанное нарушение, а также увеличения судебных расходов, которые будут взыскиваться с таможни в полном объеме.

В-третьих, необходимо назначить специально уполномоченное должностное лицо, которое будет осуществлять только контроль заявления и определения таможенной стоимости. В целях совершенствования контроля таможенной стоимости и повышения квалификационного уровня сотрудников, осуществляющих данный контроль, необходимо ежегодно проводить курсы повышения квалификации, раз в месяц проводить семинары с участием как представителей таможни, так и бизнес-сообществ для совместного решения возникающих проблем.

В-четвертых, требуется фиксирование статуса незаконно ввезенных иностранных товаров на законодательном уровне, в отношении которых выявлен и подтвержден факт заявления ложных сведений. Необходима разработка правового акта, регулирующего порядок оформления и осуществления международных запросов в представительства Торгово-промышленной палаты России, расположенные на территории иностранных государств, - это нужно для того, чтобы, во-первых, повысить результативность и оперативность получения ответов, а во-вторых, для удобства таможенными органами.

И, в-пятых, нужно наладить интенсивное сотрудничество таможенных органов стран – участниц ЕАЭС с таможенными органами государств, не являющихся членами

ЕАЭС, с целью того, чтобы сформировать унифицированные шаблоны по вопросам оформления и контроля коммерческой, транспортной и таможенной документации. Решение этой задачи заключается в перекрестной передаче альбомов с иллюстрациями, пояснениями по оформлению определенной документации, что, в свою очередь, обязано благоприятно сказаться на решении проблем, касающихся документальной подтвержденности таможенной стоимости со стороны участников ВЭД. Также в качестве примера, т. е. основы, можно взять технологию «зеленый коридор» (такая технология действует сейчас с Турцией и готовится к запуску - с Италией), суть которой заключается в следующем: организации, которые выказали желание участвовать в «зеленом коридоре», при экспорте товаров из страны-контрагента получают номер экспортной декларации; при подаче таможенной декларации в российский таможенный орган по номеру экспортной декларации получают сведения из зарубежной таможенной службы и сверяются с данными, указанными в поданной декларации.

Подытоживая вышесказанное, отметим, что точное, корректное определение таможенной стоимости значимо не только для взимания положенных сумм таможенных платежей в бюджет, но и в целях валютного и экспортного контроля, защиты российских интересов на мировой «сцене», т. е. для экономической безопасности и упрочения страны в целом. А острые проблемы, рассмотренные в статье, которые накапливались десятилетиями – это только «вершина айсберга». Но как бы это противоречиво ни звучало, проблемы есть двигатель прогресса, потому что они являются стимулом внедрения инноваций в различных сферах деятельности.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

3.1 Совершенствование контроля таможенной стоимости при использовании ценовой информации

На практике использование информации о ценах таможенными органами показывает настоятельную необходимость предоставления таможенным органам полной и надежной информации о ценах в целях повышения эффективности деятельности таможенных органов в сфере контроля таможенной стоимости товаров.

Решение этой задачи в значительной степени зависит от успеха установления механизма использования ценовой информации для контроля таможенной стоимости товаров. Первым шагом для облегчения работы с ценовой информацией таможенных органов будет систематизация всей ценовой информации на таможенном уровне. Классификация ценовой информации по источнику получения представлена в приложении 1.

Оценка эффективности использования источников информации о ценах показала, что в настоящее время у таможенных органов нет надежных источников информации о ценах для контроля за таможенной стоимостью товаров нет единой системы совместного использования доступных источников цен. В настоящее время наиболее важным и эффективным способом получения однородной и идентичной информации на таможенной территории ЕврАзЭС является информационно-аналитическая система «Мониторинг-анализ», возможности которой могут быть заимствованы при разработке информационной базы цен.

Необходимо рассмотреть алгоритм контроля таможенной стоимости при оценке достоверности заявляемой таможенной стоимости с использованием ценовой информации, показавший ряд проблем, с которыми сталкиваются должностные лица. Этапы алгоритма изображены в виде схемы и представлены в приложении 2.

На третьем этапе алгоритма управления таможенной стоимостью информация о ценах, которая была скорректирована, получает новый статус - «контрольное значение», которое вводит новую концепцию.

Контрольная стоимость (производная ценовой информации) - это цена единицы продукта, аналогичная расчетной цене, скорректированная с учетом различий в коммерческих условиях продажи, дополнительных сборов и вычетов.

Одним из недостатков алгоритмов, используемых для контроля таможенной стоимости ценовой информации, является не рекомендация по существующим методам определения ценовой информации (третий шаг) и глобальная практика изменения информации о ценовой информации. Цены, которые не всегда позволяют ответственным принимать во внимание различия между коммерческими уровнями продаж и техническими характеристиками оценки товаров и информации о ценах. Таким образом, в большинстве случаев таможенные органы не проверяют цену, полученную от источников ценовой информации по коммерческим условиям сделки, а спецификации по цене контракта.

Таким образом, анализ практики властей с использованием информации о таможенных ценах указывает на отсутствие надежных источников информации о ценах и отсутствие единой информационной базы данных ценообразования, содержащей информацию структурированные цены, наличие которых улучшило бы механизм использования ценовой информации для управления стоимостью для

Анализ существующих международных систем определения таможенной стоимости, а также учет современных взглядов на таможенную оценку и пути ее улучшения позволили сформулировать позицию о создании дополнительного механизма для ценовой поддержки, которая будет играть дополнительную роль в обязательном осуществлении Соглашения об осуществлении статьи VII ГАТТ и позволит лучше контролировать таможенную стоимость.

Изучение теоретических основ формирования цен на мировом рынке поможет таможенным органам лучше понять цены и выявить надежность сообщаемых цен и таможенную стоимость товаров, объявленных на основе мировых цен.

Все виды мировых цен (справочные цены, цены прейскурантов, каталогов и рекламных проспектов, цены предложений, аукционные цены, цены торгов, биржевые котировки, расчетные цены и цены фактических сделок) являются своего рода

информационным массивом данных, которые используются таможенными органами на практике в качестве ценового обеспечения контроля таможенной стоимости и служат достоверным источником для проверки правильности определения таможенной стоимости.

Изучение особенностей ценообразования на биржевые товары показало, что без специальных знаний невозможно произвести грамотную таможенную оценку товаров в целях предотвращения занижения таможенной стоимости.

В ходе анализа обеспеченности таможенных органов ценовой информацией биржевых товаров и оценки как информативности имеющихся в таможне источников, так и возможности использования других источников сделан вывод об ограниченности в выборе существующих в таможенных органах источников информации. Это объясняется и тем, что в распоряжении должностных лиц таможенных органов отсутствует полный объем ценовой информации, и вся работа с ценовыми источниками, имеющимися в таможне, сводится лишь к формальному контролю заявляемой таможенной стоимости товаров без учета особенностей формирования цен внешнеторговых контрактов, ценообразующих факторов, конъюнктуры мирового и национального рынков. Это приводит к недостоверному и неграмотному определению таможенной стоимости и, соответственно, к неправильному расчету причитающихся к уплате таможенных платежей, а также в дальнейшем и к проигрышу дел в суде по жалобам участников ВЭД, связанным с необоснованной корректировкой таможенной стоимости.

В целях совершенствования механизма использования ценовой информации по контролю таможенной стоимости необходимо модернизировать обеспечение ценовой информацией таможенных органов путем оснащения таможенных органов новыми источниками ценовой информации (отраслевыми изданиями, сведениями о биржевых котировках в режиме реального времени, если ввозимый товар является объектом биржевой торговли; аналитическими данными о порядке формирования мировых цен; информацией о товарных особенностях, ценообразующих факторах и конъюнктуре

мирового и национального рынков) и в перспективе создать единый механизм общего пользования ценовыми источниками.

Ценовая информация таможенных органов – это сведения о ценах на товары на мировом и внутреннем рынках, о ценах на услуги по доставке товаров (транспортировка, страхование грузов), в том числе справочная информация о качественных характеристиках товара, его репутации на рынке, ценообразующих факторах и конъюнктуре мирового и национального рынков, которая может быть получена: из периодических отраслевых изданий, российских и зарубежных конъюнктурных публикаций; из системы оперативного мониторинга таможенных деклараций (коммерческая документация); от государственных органов, международных представительств, официальных производителей товаров, поставщиков, транспортных и страховых компаний, покупателей на внутреннем рынке, иных предприятий и организаций, в том числе с использованием сети Интернет.

Таким образом, развитие понятийного аппарата позволяет более четко определить основные направления совершенствования механизма использования ценовой информации в целях осуществления результативного контроля таможенной стоимости, в том числе разработки ценовой информационной базы, которая позволила бы объединить все существующие источники ценовой информации.

Методические рекомендации по модернизации третьего этапа алгоритма контроля таможенной стоимости, на котором осуществляется корректировка ценовой информации, базируются на общемировой практике внешнеторгового ценообразования по приведению цен, полученных из источников ценовой информации, и цен проверяемого контракта в сопоставимый вид (по коммерческим условиям сделки, комплектации и технико-экономическим параметрам товаров).

Должностным лицам таможенных органов необходимо учитывать, что при корректировке ценовой информации не рекомендуется вносить множество поправок, поскольку снижается точность в расчете цен. Внешнеторговая практика показывает, что поправки часто устанавливаются эмпирическим путем. Поэтому источники

ценовой информации для расчетов выбираются таким образом, чтобы в наибольшей степени быть сопоставимыми с ценой контракта по технико-экономическим параметрам продукции и условиям ее реализации. Обеспечение результативного контроля таможенной стоимости не представляется возможным без модернизации алгоритма контроля таможенной стоимости при использовании ценовой информации.

В существующий алгоритм контроля таможенной стоимости по оценке достоверности заявляемой таможенной стоимости необходимо включить еще один этап – анализ рынка товара, который будет направлен на изучение основных характеристик товара, порядка формирования цен внешнеторговых контрактов, ценообразующих факторов, конъюнктуры мирового и национального рынков.

В связи с введением этого этапа в алгоритм контроля таможенной стоимости (приложение 3) возникает необходимость пополнения таможенных органов квалифицированными трудовыми ресурсами, которые будут заниматься непосредственно анализом рынка товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, осуществлять сбор, обобщение, хранение, пополнение ценовой информации и периодически обновлять ее в соответствии с реальной конъюнктурой рынка.

Такую работу могут выполнять только специалисты по конъюнктуре рынка, эксперты по ценообразованию, маркетологи, товароведы, аналитики по рынкам товаров и услуг, которые смогут как учесть, так и просчитать все ценообразующие факторы, влияющие на цену внешнеторговой сделки и соответственно на таможенную стоимость.

Решить данную задачу можно путем совершенствования организационного механизма в области информационного обеспечения контроля таможенной стоимости товаров.

В связи с этим предлагается изменить организационную структуру таможенных органов на уровне ФТС России, а в перспективе – и на уровне ЕАЭС. Так, в состав Главного управления федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования ФТС России необходимо включить отдел анализа рынка товаров и услуг с возложением на него отдельных функций в рамках информационного обеспечения

контроля таможенной стоимости. Как уже отмечалось, в состав отдела должны входить вновь набранные высококвалифицированные эксперты по рынкам товаров и услуг.

Выбор уровня ФТС России объясняется, во-первых, возможностью набора в отдел квалифицированных специалистов в отличие от регионов, а также возможностью взаимодействия с таможенными администрациями других стран, торговыми представительствами мировых производителей, крупными экспедиторскими и страховыми компаниями, перевозчиками.

На уровне региональных таможенных управлений (РТУ) и таможен также могут быть созданы подобные отделы, которые будут заниматься конкретизацией полученной информацией с учетом специфики региона, а также осуществлять приведение ценовой информации и цен проверяемого контракта в сопоставимый вид (по коммерческим условиям сделки, качеству и технико-экономическим параметрам товаров) (приложение 4).

Работа, проводимая вышеуказанным отделом, поможет минимизировать затраты рабочего времени должностных лиц таможенного поста, осуществляющих выпуск таможенных деклараций, на поиск, сбор, изучение и обработку ценовой информации ввозимого товара.

Применение практических рекомендаций по совершенствованию механизма использования ценовой информации в целях повышения результативности контроля таможенной стоимости может быть объективно оценено следующими критериями результативности:

- объемы довызысканных таможенных платежей в результате проведения корректировки таможенной стоимости при осуществлении контроля в ходе таможенного декларирования и после выпуска товаров;

- суммы возвращаемых по решениям вышестоящих таможенных органов и судебных органов необоснованно взысканных таможенных платежей по результатам корректировки таможенной стоимости;

- количество судебных решений, принятых арбитражными судами в пользу / не в пользу таможенных органов в части вопросов по таможенной стоимости товаров;
- наличие / отсутствие жалоб участников ВЭД на решения таможенных органов по таможенной стоимости, а также на неправомерные действия / бездействие при осуществлении корректировки таможенной стоимости;
- суммы штрафных санкций, наложенных и взысканных по делам о нарушении таможенных правил, связанным с вопросами таможенной стоимости товаров.

3.2 Совершенствование законодательной и информативно-правовой базы контроля таможенной стоимости

Руководство Федеральной таможенной службы с февраля 2016 года создало ситуацию, когда все иностранные товары нельзя ввозить по стоимости ниже той, которая указана в стоимостных профилях риска, даже в том случае, если цена подтверждена полным пакетом документов. Для того, чтобы груз прошел таможню, импортеры сегодня вынуждены декларировать более высокую стоимость, которая нередко превышает рыночную в несколько раз, либо выпускать товар под обеспечение, изымая при этом из оборота существенную сумму.

Всё это следствие действия приказа № 280 «О повышении эффективности контроля таможенной стоимости в рамках системы управления рисками». Документ предусматривает персональную ответственность руководителей подразделений за результаты применения так называемых «мер по минимизации рисков». На практике это вылилось в настоящую реформу, которая создала огромные проблемы для большинства импортеров и таможенных представителей.

Установленные цены заметно выше реальных, а также они не учитывают многие аспекты ценообразования, связанные, к примеру, со скидками на количество или сезонными корректировками. При этом суммы пошлин и налогов, которые рассчитываются с «новой» таможенной стоимости нередко превышают прошлые значения в несколько раз. Для многих отечественных производителей, закупающих крупные партии сырья за рубежом, это уже обернулось серьезными убытками. Ранее

целые отделы на предприятиях занимались поиском продукции и сырья по наиболее низким ценам, а теперь они вынуждены менять старые схемы работы.

ФТС России заявляет, что данный приказ позволяет не только увеличить поступления в бюджет, но и заметно уменьшить «серую» составляющую в ценообразовании при определении таможенной стоимости и конечной цены продукции. Сегодня экономическая ситуация сложилась таким образом, что принятие этого приказа выглядит даже оправданным.

Во-первых, из-за девальвации рубля, санкций и продовольственного эмбарго на протяжении двух лет наблюдалось рекордное снижение объемов внешней торговли. 2016 год тоже не стал исключением – по данным Минэкономразвития в январе-марте импорт упал на 15,2% до 37,8 млрд. долларов. Вместе с падением объемов торговли, падает и количество оформляемых деклараций - так, общее количество оформленных деклараций на 1 апреля в прошлом году составляло 1131208, а в 2016 году только 836 992 (-26%), также рекордно снизилось количество таможенных пошлин, налогов и сборов, уплаченных в бюджет.

Во-вторых, с 1 сентября 2015 года снизились ставки ввозных таможенных пошлин в Едином таможенном тарифе в рамках наших договоренностей с ВТО. Средневзвешенная ставка ввозной таможенной пошлины сократилась до 5,3-5%, и это также должно было привести не только к падению таможенных платежей, но и к существенным потерям для нашего и так не слишком конкурентоспособного производителя. Введя в действие новый закон, ФТС, таким образом, смогла, осознанно или нет, обойти этот эффект без увеличения тарифа.

В-третьих, прошлый год отметился сокращением производства многих товаров. С рынка ушли многие крупные автомобильные производители, торговые компании, ряд производств показали невероятно низкие темпы роста. Однако план по перечислению средств в бюджет все же необходимо было выполнять, поэтому эта задача была поставлена на всех уровнях. Так, в решении коллегии ФТС от 25 марта 2016 года этот пункт прямо и отмечен: «развитие применения СУР в целях

предотвращения нарушений таможенного законодательства и выявления резервов собираемости таможенных платежей».

Эффект от действия нового документа уже ощутим. За два месяца действия документа на конец апреля дополнительный эффект от его выполнения составил 32-35 млрд. рублей. А если точнее, то даже меньше, чем за два месяца новые правила для большинства групп товаров начали действовать с первой половины марта.

Официальная статистика Росказначейства также свидетельствует о том, что уже в феврале-марте 2016 года наметился перелом – при сокращении импорта, объем поступлений в бюджет от ввозных НДС и акцизов демонстрирует рост. По состоянию на 1 апреля 2016 года в казну перечислено на 39,2 млрд. рублей больше, чем за 3 месяца прошлого года.

Ситуация с ввозными таможенными пошлинами тоже меняется – объем поступлений почти догнал уровень прошлого года, несмотря на снижение ставок и оборота внешней торговли.

Вероятно, и дальнейшие месяцы покажут рост, несмотря на массу сдерживающих факторов.

Несмотря на это, многие участники ВЭД в нём сомневаются, надеясь вернуть себе ранее внесённое обеспечение уплаты таможенных платежей с помощью дополнительных проверок таможни или судебных разбирательств.

Но, как показывает практика, удается это сделать далеко не многим. В последнее время компании отмечают, что документы в суды не принимаются по самым пустяковым поводам, вплоть до мелких погрешностей в оформлении. При этом сроки пересылки и самой проверки затягиваются, и пока положительное решение по таможенной стоимости получили лишь единицы.

К сожалению, как бы ни был хорош новый закон для бюджета, в будущем он может привести к полностью противоположному эффекту – уменьшению налоговых поступлений. Численность участников ВЭД и так стремительно сокращается, а транспортные компании уже сегодня всю предлагают доставлять товар другими маршрутами с растаможкой в Беларуси и Казахстане.

Кроме того, приказ № 280 помимо вопросов таможенных платежей затронул и другие сферы жизни ВЭД. Так, например, новые правила создают преимущества для определенной группы компаний – тех, которые включены в зеленый сектор. Около двух тысяч фирм по воле таможенного законодательства поставляют товары по старой стоимости, без проводимых корректировок. В свою очередь, остальные 67 тысяч импортеров, которые не попали в «белый список», вынуждены терпеть и возросшие расходы, и уменьшение прибыли.

Документ уже заметно повлиял и на особенности работы таможенных представителей. Ранее повсеместно существовала практика согласования таможенной стоимости – товары выпускались по тем ценам, по которым брокеру удалось договориться с таможенными постами. В этом было конкурентное преимущество многих компаний, и, невзирая на более высокую плату, их услуги были более востребованы. Новый приказ уравнил брокеров – теперь все вынуждены декларировать по стоимости не ниже той, которая указана в профилях риска, при этом пока поле для коррупции становится меньше, ведь старые «договоренности» практически не действуют. Теперь ни один таможенный представитель не может выпустить товар по цене ниже риска.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В слаженной системе государственного регулирования внешней торговли работа таможенных служб занимает приоритетное место. Это объясняется тем, что таможенной службе поручена главная контрольная функция за перемещением валютных ценностей, товаров и транспортных средств через государственную таможенную границу. Ускорение и упрощение таможенных процедур, реорганизация взаимоотношений между таможней и бизнесом не должны вызвать снижение эффективности таможенного контроля. Также все больший вес приобретают тарифные методы контролирования внешнеэкономической деятельности. Правилами Всемирной торговой организации это непосредственно конкретизируется. В статье XI ГАТТ-1994 изложено, что страны — члены ВТО не должны применять какие-либо запреты или ограничения во внешней торговле, кроме таможенных пошлин, налогов и прочих сборов. Необходимо отметить, что остальные статьи ГАТТ-1994 и Соглашения ВТО ослабляют это положение, определяя правила применения квотирования, лицензирования и прочих мер, тем не менее, вышеназванное положение довольно ясно отдает приоритет таможенно-тарифному регулированию. Таким образом, тарифные методы координации внешнеэкономической деятельности становятся одними из главных. При помощи тарифного регулирования государство, не применяя прямое ограничение или запрет, а употребляя экономические регуляторы — изменение ставок по таможенным пошлинам, — сокращает или расширяет потоки товаров.

Начисление и выплата пошлин на ввозимый товар осуществляется на основе его таможенной стоимости, то есть таможенная стоимость — это основа для начисления адвалорных таможенных платежей. При начислении суммы таможенной пошлины немаловажно точно определить таможенную стоимость. Таможенная стоимость, как налоговая база, непосредственно воздействует на объемы таможенных платежей, а также и на размеры импортных цен на внутреннем рынке России. Вследствие этого от правильности установления ее размера зависят поступления в федеральный бюджет правильных сумм таможенных платежей и действенность таможенного регулирования.

Следовательно, контроль заявления и начисления таможенной стоимости представляется инструментом важного государственного регулирования внешнеэкономических отношений и одним из наиважнейших направлений таможенного дела в Российской Федерации. Вся система по контролю за таможенной стоимостью является неотъемлемой и значимой частью таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности. В данное время проблемы, обусловленные определением таможенной стоимости, все чаще становятся центром дискуссий. Особую злободневность вопрос контроля таможенной стоимости проявляет в связи с тем, что на данный момент для свободной торговли российских предприятий ускорено таможенное оформление товаров и транспортных средств. И все же нельзя допускать смягчения эффективности инструментов защиты нашего государства на внешнем рынке.

Величина таможенной стоимости косвенно отражается и на конкурентоспособности товара. Понижение таможенной стоимости влечет к понижению таможенных платежей и, как результат, понижению стоимости товара на внутреннем рынке государства в сравнении со стоимостью товара, по которому платежи были выплачены в полном объеме. Это приводит к росту конкурентоспособности товара, ввезенного невнимательным и небрежным участником ВЭД, в сравнении с другими товарами. «Серый импорт», то есть импорт товаров «левыми» представителями компаний также может повлечь занижение таможенной стоимости.

Такой ввоз чаще всего выполняется по заниженной стоимости. Это влияет на внутренние цены и способствует получению конкурентного преимущества в цене перед официальными представителями. Контроль таможенной стоимости способствует уравниванию размеров обложения таможенными платежами товаров официальных дилеров и серых импортеров и в то же время выравнивает цены на внутреннем рынке. Все это может привести к уменьшению количества «серого импорта», так как в нем не будет необходимости.

Бесспорно, что эффективность государственного регулирования ВЭД падает и при недостоверном декларировании таможенной стоимости. Сама методика по определению таможенной стоимости может также влиять на размеры таможенной стоимости (к примеру, включение транспортных расходов в таможенную стоимость).

Важнейшим фактором повышения эффективности всякого производства в любой отрасли является повсеместное улучшение управления. Развитие новейших форм и методов управления осуществляется на основе достижений научно-технического прогресса, активного развития информационных технологий, занимающихся изучением законов, методов и способов сбора, обработки и передачи информации посредством различных технических средств.

Немаловажно, что роль информации в организационном управлении таможенного контроля постоянно растет, что неразрывно связано с изменениями социально-экономического характера, внедрением новейших достижений в области техники и технологий, результатами научных исследований. Научно-техническая революция поставила информацию во главе производственного процесса. Информационный процесс требуется везде как неременное условие работы современной техники, как средство улучшения качества выполняемых работ, как предпосылка успешной организации любого процесса производства.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 «Таможенный кодекс Таможенного союза» (ред. от 08.05.2015) (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 №17)
- 2 Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза (Москва, 11 апреля 2017 г.)
- 3 Федеральный закон № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 08.12.2003г. (ред. от 13.07.2017г)
- 4 Агамагомедова, С. А. Таможенный контроль товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности: монография / С.А. Агамагомедова, ИНФРА-М, 2015. – 265 с.
- 5 Актуальные вопросы таможенного дела, экономики и управления в сфере культуры: сборник научных трудов преподавателей, выпускников и студентов Московского государственного института культуры / под ред. Л.В. Устюжаниной. - М.: РУСАЙНС, 2016. - 280 с.
- 6 Анохина, О.Г. Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза / О.Г. Анохина. - М.: Проспект, 2015. 345 с.
- 7 Бекашев, К. А. Таможенное право: учебник / К.А. Бекашев. – Проспект, 2015. – 188 с.
- 8 Бондаренко, Н.П. Таможенно-тарифное регулирование ВЭД. М.: ИКЦ «МарТ»; / Н.П. Бондаренко. – Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2014. – 245 с.
- 9 Буваева, Н. Э. Международное таможенное право: учебник для магистров (соответствует ФГОС ВПО 3-го поколения) / Н.Э. Буваева. - Юрайт., 2015. – 324 с.
- 10 Волков, В.Ф. Управление таможенной деятельностью: учеб. пособие / В. Ф. Волков; под общей ред. В. В. Макрусева. - СПб.: ИЦ «Интермедия», 2015. -220 с.
- 11 Гокинаева, И.А. Экономика таможенного дела. Часть I. Экономика таможенного дела и система таможенных органов. Учебное пособие / И.А. Гокинаева. - СПб: Университет ИТМО, 2016. – 82 с.

- 12 Пилипчук, Г. Д. Таможенное право: краткий курс / Г.Д. Пилипчук. - Проспект, 2015. – 165 с.
- 13 Соклаков, А.А. Таможенные платежи и таможенная стоимость в различных таможенных процедурах: Учебное пособие. - СПб: Троицкий мост, 2015
- 14 Таможенные платежи: Учебное пособие. - СПб.: Троицкий мост, 2016. - 152 с.
- 15 Хомяков, Л.Л., Карпеченков М.Ю., Сидоров Е.И. Административная ответственность за правонарушения в области таможенного дела: учебное пособие. - СПб.: ГИОРД, 2014. - 156 с.
- 16 Алферьев, Т.П. Правовое регулирование механизма распределения таможенных платежей в Таможенном союзе// Государство и право. - 2014. - №3. С. 99 - 103
- 17 Аносова, Л. А. Экономическая интеграция в современном мире и экономический регионализм / Л.А. Аносова, Л.С. Кабир // Экономика и управление. – 2014. – № 3. – С. 4-8.
- 18 Афонцев, С.А. Перспективы управления глобальными экономическими процессами / С.А. Афонцев // ЭКО. – 2015. – № 1. – С. 101-113.
- 19 Боков, К.И. Таможенное дело, таможенная политика и таможенное законодательство: зарождение и становление // Право: теория и практика. М., 2014
- 20 Винькова, Т.В. Организация таможенного контроля за ввозом и вывозом лицензируемых товаров // Молодой ученый. - 2016. - №10.1. - С. 1 - 3
- 21 Гаврилова, Н. Г. Совершенствование правовых средств использования доказательств по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела // Молодой ученый. - 2015. - №15. - С. 450 - 453
- 22 Гринберг, Р.С. Экономика современной России: состояние, проблемы, перспективы / Р.С. Гринберг // Вестник института экономики РАН. – 2015. – №1. – С. 10-29.

23 Енадарова, М.Г. Правовое регулирование льгот по уплате таможенных платежей в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Законы России: опыт, анализ, практика. – 2014. – №4. С. 42-47

24 Загашвили, В.С. Кризис институциональной структуры международной торговли / В.С. Загашвили // Российский внешнеэкономический вестник. – 2015. – № 2. – С. 49-65.

25 Зуев, Владимир Николаевич. Методология классификации и оценки форм региональной интеграции // Евразийская Экономическая Интеграция. 2014. № 3 (24) С.25 - 43

26 Зуева, Т.С. Удаленный выпуск как результат развития технологии интернет-декларирования // Таможенное дело. - 2015. - №5. - С. 3-5

27 Кадочников, П.А., Пташкина М.Г. О необходимости изменений в системе тарифных преференций ЕАЭС / Кадочников П.А., Пташкина М.Г. // Российский экономический журнал. - 2015. - № 6. - С. 3 - 9

28 Казуров М. Б. Основные положения таможенной экспертизы // Молодой ученый. - 2014. - №7. - С. 453 - 456

29 Килин В.В. Таможенно-тарифное и нетарифное регулирование внешнеторговой деятельности России в условиях Таможенного союза ЕврАзЭС и ВТО // Управленец. – 2014. – № 4 (50). С. 20-28

30 Косицына, В. М. Совершенствование организационно-тактических мер борьбы с контрабандой культурных ценностей // - Челябинск: Два комсомольца, 2015. - С. 116-120.

31 Кочукова Т. Ю. Административное расследование нарушений таможенных правил: понятие и проблемы производства // Молодой ученый. - 2015. - №19. - С. 500 - 503

32 Лаптев Р. А. Осуществление таможенного контроля за таможенным транзитом в рамках электронных технологий с введением системы слежения за товарами / Р. А. Лаптев, А. С. Дюкарева // Вопросы экономики и управления. - 2016. - №3. - С. 95 – 97

33 Лохманова, Е. А. Таможенные пошлины как инструмент таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности / Е.А. Лохманова // Молодой ученый. - 2016. - №10.1. - С. 42 - 44

34 Мосенкова, А. Ю. Сокращение издержек участников внешнеторговой деятельности на основе развития таможенного декларирования в электронной форме // Молодой ученый. - 2016. - №3. - С. 573-576

35 Новиков, М. Б. Анализ проблем функционирования единого экономического пространства Евразийского экономического союза и разработка мер по их решению // Наука и современность. 2015. № 37 - 2 С. 130 - 138

36 Рогачёв, Д. И. К вопросу о правовой квалификации административных правонарушений в области таможенного дела // Молодой ученый. - 2015. - №24. - С. 770 – 773

37 Сулейменов, Т. М. Евразийская экономическая интеграция – важнейший фактор устойчивого развития государств / Т.М .Сулейменов // Труды Вольного экономического общества. – 2015. – № 1. – С. 225-237.

38 Шардина, И.В. Теоретико-правовые основы деятельности таможенных органов при осуществлении правовых функций / И.В. Шардина // Молодой ученый. - 2015. - №4. - С. 482-485

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Классификация ценовой информации таможенных органов



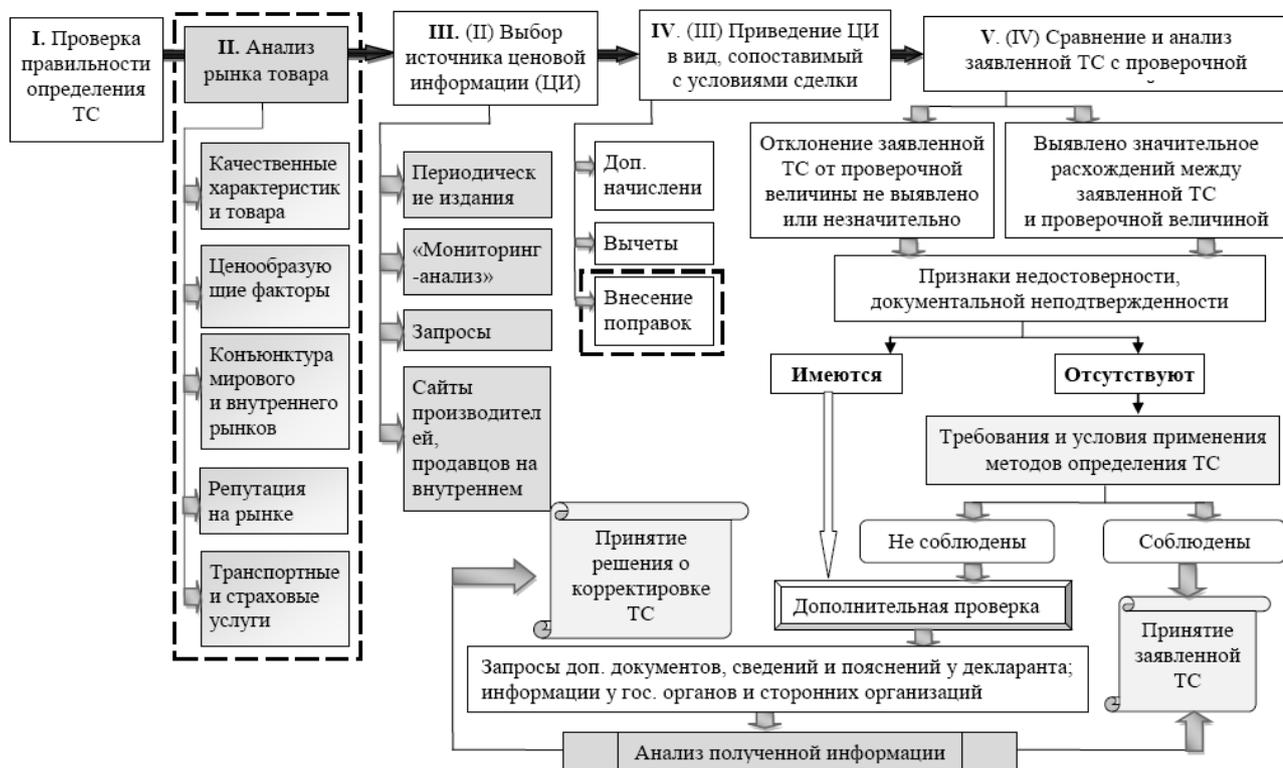
ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Алгоритм контроля таможенной стоимости при использовании ценовой информации



ПРИЛОЖЕНИЕ В

Усовершенствованный алгоритм контроля таможенной стоимости при использовании ценовой информации



ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Схема движения ценовой информации

