


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: Корректировка таможенной стоимости: проблемы и механизмы совершенствования (на примере Благовещенской таможни)

Исполнитель
студент группы 337-ос1

 19.06.2018
(подпись, дата)

Н.В. Остапенко

Руководитель
доцент, к.э.н.

 19.06.2018
(подпись, дата)

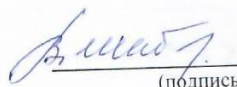
А.Н. Новопашина

Нормоконтроль
инженер

 (подпись, дата)

О.В. Шпак

Рецензент

 19.06.2018
(подпись, дата)

В.Е. Шабельский

Благовещенск 2018

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. Понкратова

« 07 » 09 2017 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента

Осташенко Никиты Викторовича

5 курса 337-ОС 1 группа

1. Тема дипломной работы

(проекта) Корректировка таможенной стоимости: проблемы и механизмы совершенствования (на примере Благочестивской таможни)

(утверждено приказом от 29.12.17 №330074.)

2. Срок сдачи студентом законченной работы(проекта) 11.06.2018.

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту)

Нормативно-правовые акты, транзитная статистика, научная литература.

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

вопросов): Анализ положений, касающихся определения, зачисления ТМН стоим. товаров на территории свободной таможенной зоны таможенной территории
Совершенствование механизма формирования ТМН стоим. товаров

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

Работа содержит 15 таблиц, 12 рисунков,

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

7. Дата выдачи задания 07.09.2017г.

Руководитель дипломной работы (проекта) Новотинина Елена Николаевна
(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

доцент, к.э.н.

Задание принял к исполнению (дата) 07.09.2017г.

[Подпись] (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 72 с., 15 таблиц, 12 рисунков, 30 источников.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ, КОРРЕКТИРОВКИ, МЕТОДЫ, РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

Цель дипломной работы – анализ теоретических и практических аспектов определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу стран-участниц ЕАЭС.

Объектом исследования являются общественные отношения, связанные с определением и корректировкой таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.

Предмет исследования – правовое регулирование таможенной стоимости ввозимых и вывозимых товаров.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Общие положения, касающиеся определения, заявления, контроль и корректировки таможенной стоимости товаров	9
1.1 Таможенная стоимость товаров: ключевые аспекты и нормативно-правовая база определения, методы определения таможенной стоимости и порядок их применения	9
1.2 Общая характеристика процесса контроля таможенной стоимости	19
1.3 Применения базисных условий поставки для определения и контроля таможенной стоимости	22
2 Анализ практических особенностей определения таможенной стоимости и ее корректировки	26
2.1 Особенности корректировки таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию ЕАЭС	26
2.2 Анализ показателей внешней торговли в зоне деятельности Благовещенской таможни	42
2.3 Анализ результатов деятельности Благовещенской таможни по вопросам контроля и корректировки таможенной стоимости за 2013-2017 гг.	49
3 Совершенствование механизма корректировки таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС	55
3.1 Проблемы неправомерной корректировки таможенной стоимости ввозимых товаров	55
3.2 Развитие механизма определения и корректировки таможенной стоимости на основе повышения качества применяемых контрольных мероприятий	58
3.3 Развитие системы контроля таможенной стоимости в аспекте повышения показателей судебной практики таможенных органов	63

Заключение	67
Библиографический список	69

ВВЕДЕНИЕ

Определение таможенной стоимости товаров занимает важное значение в процессе таможенного декларирования товаров. Таможенная стоимость во многих случаях является основой для определения величины таможенных платежей. При этом, важно учитывать, что на процесс определения таможенной стоимости товаров важное влияние оказывают различные факторы, такие как условия перемещения, наличие товарного знака и даже цвет перемещаемого товара. И таких факторов большое количество. Зачастую недобросовестные участники внешнеэкономической деятельности используя различные махинации с условиями перемещения товара, с самим товаром, пытаются снизить величину таможенной стоимости ввозимого товара.

Для определения таможенной стоимости используется система методов определения таможенной стоимости. Поскольку таможенная стоимость товара должна учитывать большое количество расходов и условий перемещения товаров, некоторые участники ВЭД пользуясь сложностью механизма определения таможенной стоимости занижают ее, избирая неправильный метод определения или же, не включая в структуру стоимости часть расходов. Стоит отметить, что самым частым нарушением является именно нарушение порядка определения и заявления таможенной стоимости товара в сторону ее занижения, тем самым снижая сумму таможенных платежей.

Вопросы определения, заявления и контроля таможенной стоимости всегда остаются актуальными в процессе таможенного декларирования товаров. Это связано с тем фактом, что большинство ставок остаются адвалорными, т.е. сумма таможенной пошлины определяется исходя из таможенной стоимости. Поэтому развитие системы определения и контроля таможенной стоимости должно идти по пути развития нормативной составляющей, организационной и информационно-технологической. Именно такие положения и обусловили выбор темы исследования.

Объект исследования – общественные отношения, связанные с определением и корректировкой таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.

Предмет исследования – правовое регулирование таможенной стоимости ввозимых и вывозимых товаров.

Цель написания работы – анализ теоретических и практических аспектов опре-

деления таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу стран-участниц ЕАЭС.

Исходя из поставленной цели, можно выделить задачи, которые необходимо решить:

- 1) исследовать понятие, принципы, нормативно-правовые основы определения таможенной стоимости товаров;
- 2) рассмотреть методы определения таможенной стоимости ввозимых товаров;
- 3) охарактеризовать порядок контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС;
- 4) проанализировать определение таможенной стоимости товаров в странах участницах ЕАЭС и сформулировать основные проблемы контроля таможенной стоимости товаров;
- 5) исследовать роль базисных условий поставки в процессе определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС;
- 6) разработать и обосновать пути совершенствования порядка определения таможенной стоимости товаров.

Научная новизна исследования выражается в детальном изучении используемого порядка определения и контроля таможенной стоимости и выработке направлений по совершенствованию данного процесса.

Практическая значимость проведенного исследования заключается в возможности использования полученных результатов и сформулированных выводов в процессе изучения порядка определения таможенной стоимости и начисления таможенных платежей в отношении товаров, перемещаемых в рамках функционирования ЕАЭС.

Методологической основой исследования являются логический, системно-правовой и сравнительный методы. Использование данных методов направлено на обеспечение объективности и полноты проводимого исследования.

Нормативно – правовую базу составили: международные договоры РФ, нормативно-правовые акты ЕАЭС и РФ, Приказы и Распоряжения ФТС РФ, а также научная литература по исследуемому вопросу и источники интернет. Важное место заняли Статистические сборники о деятельности таможенных органов РФ за 2015-2017гг.

Структура работы подчинена установленной цели и определенным задачам исследования и представлена введением, 3-мя разделами, девятью подразделами, заключением, библиографическим списком.

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ, КАСАЮЩИЕСЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ, ЗАЯВЛЕНИЯ, КОНТРОЛЬ И КОРРЕКТИРОВКИ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ

1.1 Таможенная стоимость товаров: ключевые аспекты и нормативно-правовая база определения, методы определения таможенной стоимости и порядок их применения

В мировой и отечественной практике основным видом ставок таможенных пошлин являются адвалорные, которые начисляются в процентах от таможенной стоимости облагаемых товаров, исходя из этого, величина таможенной стоимости напрямую связана с полнотой взимания таможенных платежей в целом. Также стоит отметить, что на величину таможенной стоимости оказывают влияние такие факторы как:

- 1) ставки таможенных пошлин;
- 2) внешнеторговая репутация участника внешней торговли;
- 3) содержание и качество процедур определения и контроля таможенной стоимости;
- 4) мировые тенденции социально-экономической конъюнктуры.

Говоря о механизме определения и контроля таможенной стоимости, важно отметить, что порядок определения таможенной стоимости ввозимых товаров определяется на уровне стран ЕАЭС в виде установления единого порядка определения и контроля таможенной стоимости товаров. При этом, порядок определения таможенной стоимости вывозимых товаров определяется на основании национальных законодательных актов каждого из государств ЕАЭС. Структура таможенной стоимости представлена ниже:

$$\text{Таможенная стоимость} = \text{Стоимость сделки} + \text{Доп.начисления} - \text{Вычеты}$$

Как видно из представленной схемы, основой определения таможенной стоимости выступает стоимость сделки, основополагающим элементом которой является цена товара. Важно подчеркнуть, что в зависимости от выбранного базиса поставки, определенной договоренности участников внешнеторговой сделки, цена товара может

включать лишь отдельные ценовые элементы, которые необходимы для определения таможенной стоимости товара. В таком случае должны осуществляться доначисления к цене товара, установленной контрактом. В таких расходах можно отнести следующие категории денежных средств, потраченных на¹:

- материалы, полуфабрикаты, которые поставляются покупателем производителю товара;
- на тару и упаковку, которые необходимы для перемещения товара и обеспечения его сохранности;
- оборудование, материалы и другие инструменты, которые поставлены покупателем производителю товара;
- вознаграждения посредникам, которые связаны с заключением внешнеторговой сделки;
- другие категории расходов, которые не были учтены в цене товара, но прямо или косвенно связаны с реализацией данной внешнеторговой сделки.

Например, при использовании при поставке товара базиса EXW для получения таможенной стоимости, к цене товара необходимо добавить все вышеперечисленные расходы. Однако при применении условия СРТ – необходимо добавить только страховые расходы, а также возможные комиссионные и т.п. расходы. Также, законодательно установлено, что из цены товара могут вычитаться расходы, совершенные на таможенной территории ЕАЭС, при условии, что они включены в цену товара и документально подтверждены.

Далее обратимся к основным принципам определения таможенной стоимости. Отметим, что принципы определяют основные правила и порядок определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС. Рассмотрим основные принципы, которые можно сформулировать на основании статьи 38 ТК ЕАЭС. Итак, к принципам определения таможенной стоимости относятся:

1) система методов определения таможенной стоимости закреплена на нормативном уровне. Отметим, что для закрепления механизма использования методов

¹Работкина Л.В. Еще раз о проблеме определения таможенной стоимости товаров // Налоги и финансовое право. 2014. № 12. С 56.

определения таможенной стоимости ввозимых товаров использован ТК ЕАЭС, для вывозимых товаров в РФ использовано Постановление Правительства;

2) в качестве основы определения таможенной стоимости товара в первую очередь необходимо использовать стоимость сделки товара;

3) законодательно установленные методы определения таможенной стоимости должны использоваться в установленном порядке. При этом, такие методы как вычитание и сложение могут применяться в любой последовательности, по усмотрению декларанта;

4) в ходе определения таможенной стоимости должны находить отражение такой принцип как объективность проводимых расчётов. Таким образом, для определения таможенной стоимости должны использоваться сведения, которые будут доступны в стране импортера;

5) механизм определения таможенной стоимости не должен использоваться как регулятор антидемпинговых расследований и мер;

6) используемый порядок определения таможенной стоимости товаров не зависит от количества и цены перемещаемых товаров.

Отметим, что таможенная стоимость ввозимых товаров определяется на основании положений главы 5 ТК ЕАЭС. В частности, пунктом 1 данной статьи установлено, что используемые нормы основаны на общих принципах и правилах, установленных статьей VIII ГАТТ (1994 года)². Пунктом 3 той же статьи установлены случаи, когда не требуется определения таможенной стоимости товара. К таким случаям относятся:

- применение таможенной процедуры таможенного транзита;
- заявление таможенной процедуры таможенного склада, уничтожения, отказа в пользу государства или же специальную таможенную процедуру.

Рассмотрим порядок отложенного определения таможенной стоимости. Сразу оговоримся, данный механизм может использоваться только в том случае, если на момент регистрации таможенной декларации, по условиям сделки не может быть предоставлена точная информация о стоимости товара. Пунктом 16 ст. 38 ТК ЕАЭС уста-

² Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/. (дата обращения 12.03.2018).

новлено, что в случае отложенного определения таможенной стоимости используются данные, имеющиеся в распоряжении декларанта. На их основании определяется предварительная величина таможенной стоимости. Происходит начисление таможенных платежей на ее основе. Далее, декларант, получив в распоряжение точные сведения о таможенной стоимости заявляет их декларанту. Подчеркнем, что данный порядок определения таможенной стоимости может использоваться только для метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами.

В целом, на законодательном уровне выделяют следующие методы определения таможенной стоимости ввозимых товаров:

- 1) по стоимости сделки с ввозимыми товарами;
- 2) по стоимости сделки с идентичными товарами;
- 3) по стоимости сделки с однородными товарами;
- 4) метод вычитания;
- 5) метод сложения;
- 6) резервный метод.

Как упоминалось выше, перечисленные методы используются последовательно, за исключением методов сложения и вычитания. Это означает, а при определении таможенной стоимости в максимальной степени необходимо использовать цену товара, и только при невозможности ее применения последовательно обращаться к иным методам определения таможенной стоимости.

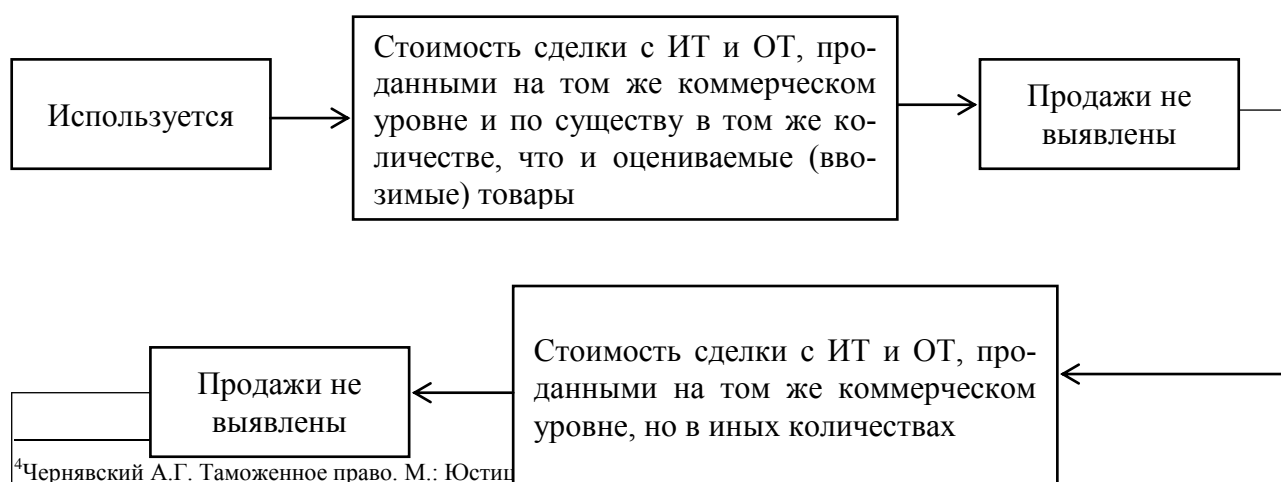
В случае, если невозможно использовать первый основной метод, следует применять второй – по стоимости сделки с идентичными товарами. В данном случае, необходимо четко понимать термин «идентичные товары». В соответствии с нормами законодательства, идентичными товарами следует считать товары, одинаковые во всех характеристиках и отношениях³. Среди критериев оценки могут использоваться следующие: назначение товара; состав и качественная характеристика товара; наличие товарного знака; репутация на рынке; производитель, страна происхождения.

³ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/. (дата обращения 12.03.2018).

По сути все эти факторы оказывают прямое влияние на цену товара. Допускается наличие незначительных расхождений в внешнем виде, при условии, что по всем остальным характеристикам товары идентичны.

При использовании данного метода, таможенной стоимостью товаров будет являться стоимость сделки с идентичными товарами, проданными для импорта на территорию ЕАЭС и ввезенные в тот же или соответствующий ему период времени. Отметим, что при использовании данного метода используется период в 90 календарных дней. Однако, бывают случаи, когда невозможно применение метода по стоимости сделки с идентичными товарами. В такой ситуации для определения таможенной стоимости используются ценовые сведения однородных товаров, а среди методов используется метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с однородными товарами. При этом под однородными товарами понимается те товары, что не являются идентичными, но имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов, произведенных из таких же материалов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые (ввозимые) товары. Однородные товары должны быть коммерчески взаимозаменяемы⁴.

На рисунке 2 представлена последовательность применения второго и третьего метода, где ИТ – идентичные товара, ОТ – однородные товары. В данных методах важным является совпадение оцениваемых товаров с коммерческим уровнем и количеством ранее ввозимых партий.



⁴Чернявский А.Г. Таможенное право. М.: Юстиц

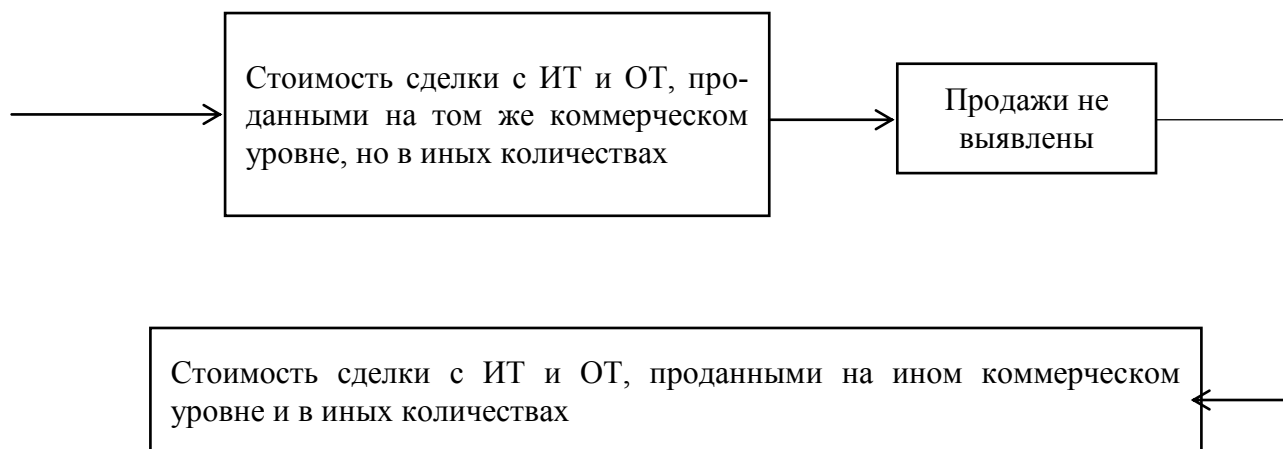


Рисунок 1 – Последовательность применения метода определения таможенной стоимости по методу 2 и 3

Однако, возникают ситуации, когда невозможно использовать в качестве основы определения таможенной стоимости цены товара, а также невозможно подобрать идентичные и однородные товары. В таком случае, по выбору декларанта может использоваться метод вычитания или же сложения. Начнем с рассмотрения метода вычитания. Общие практические аспекты применения данного метода установлены Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 13.11.2012 № 214 «О применении метода вычитания (метод 4) при определении таможенной стоимости товаров». Данный метод применяется, если невозможно использовать методы 1, 2 и 3 в ходе определения таможенной стоимости ввозимого товара. Также использование метода вычитания возможно лишь в том случае, если ввозимые товары, идентичные или однородные товары продаются на территории ЕАЭС в том же состоянии, в котором были ввезены. Некоторые потери товаров могут рассматриваться как естественные и приниматься таможенными органами (усушка, утруска, естественное испарение, незначительные повреждения, которые не сказываются на общем состоянии товара. Также удаление упаковочных материалов не относится к операциям по изменению ка-

чественных характеристик товара⁵.

Схематично применение метода вычитания представлено на рисунке 3.



Рисунок 2 – Механизм применения метода вычитания

Применение метода вычитания основывается на определении цены товара, по которой он (или идентичный, или же однородный) продается большим совокупным количеством на территории ЕАЭС. Продажа товаров должна осуществляться не взаимосвязанным лицам. Продемонстрируем выбор основы определения таможенной стоимости на следующем примере.

После определения цены товара, по которой он продается наибольшим количеством на территории страны ввоза, осуществляется вычет определенных расходов, таких как:

- вознаграждение посреднику, величина прибыли и других расходов, связанных с реализацией товара;
- расходы, связанные с доставкой товара от момента пересечения таможенной границы до получателя товара;
- суммы таможенных пошлин, налогов и сборов, уплаченных при ввозе товаров на территорию ЕАЭС.

Все вычитаемые суммы должны быть документально подтверждены. Также данный метод может применяться и к товарам, которые продаются на территории ЕАЭС только в измененном виде. При этом в процессе определения таможенной стоимости

⁵О применении метода вычитания (метод 4) при определении таможенной стоимости товаров [Электронный ресурс] :Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 13.11.2012 № 214. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_137739/872123a4685d7738a7116e9acdd39de46f42b901/. (дата обращения 05.03.2018).

необходимо учитывать следующее:

1) за основу определения таможенной стоимости используется цена продуктов переработки;

2) декларант должен иметь сведения о стоимости переработки товаров, которые будут вычтены из цены товара;

3) сведения должны быть документально подтверждены, такими сведениями являются данные о структуре и размере издержек на переработку товаров.

Далее обратимся к методу сложения. При использовании 5-го метода определения таможенной стоимости складываются следующие категории расходов:

а) расходы, связанные с процессом изготовления товара, включая материалы, конструкторскую разработку, дизайнерскую обработку и т.п. расходы;

б) расходы, связанные с транспортировкой, страхованием и различного рода погрузочно-разгрузочными работами;

в) суммы прибыли и общих расходов, примерно равной той величине, которая учитывается при продаже товаров того же класса или вида, что и ввозимые товары, которые производятся в стране экспорта для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС.

Иными словами, в ходе использования метода сложения, таможенная стоимость определяется путем сложения всех издержек, связанных не только с производством товара, но и непосредственной реализацией внешнеторговой сделки.

Заключительным методом определения таможенной стоимости является резервный метод. Резервный метод подразумевает применение методов 1-5, но с более льготными условиями, или же использование в качестве основы мировой цены на товар.

Таможенная стоимость товаров и сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации⁶.

Важное место в анализе системы определения таможенной стоимости необходимо отвести нормативно-правовому регулированию анализируемого вопроса. В насто-

⁶ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/. (дата обращения 12.03.2018).

ящее время основным документом следует считать ТК ЕАЭС, в частности положения главы 5. Отметим, что введение в действие ТК ЕАЭС позволило упразднить положения Соглашения от 25.01.2008, тем самым упростив сам механизм определения таможенной стоимости. Так же механизм отложенного определения таможенной стоимости является новым инструментом, установленным ТК ЕАЭС. Как говорилось выше, на уровне ЕАЭС урегулированы вопросы определения таможенной стоимости ввозимых товаров, а также общие вопросы реализации системы контроля таможенной стоимости. Выделим основные нормативно-правовые акты в данной области:

1) Рекомендация Коллегии Евразийской экономической комиссии № 20 от 15.11.2016 «О Положении о добавлении лицензионных и иных подобных платежей за использование объектов интеллектуальной собственности к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары»;

2) Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии № 32 от 12.04.2016 (в ред. от 01.11.2016) «Об утверждении Порядка применения процедуры отложенного определения таможенной стоимости товаров»;

3) Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии № 202 от 30.10.2012 «О применении методов определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) и по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3)»;

4) Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии № 214 от 13.11.2012 «О применении метода вычитания (метод 4) при определении таможенной стоимости товаров»;

5) Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии № 273 от 12.12.2012 «О применении метода сложения (метод 5) при определении таможенной стоимости товаров»;

6) Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии № 113 от 15.07.2014 «О Положении об использовании при применении методов определения таможенной стоимости товаров документов, соответствующих общепринятым принципам бухгалтерского учета»;

7) Решение Комиссии Таможенного союза № 376 от 20.09.2010 (в ред. от

04.09.2017) «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров».

Помимо вышеперечисленных, отметим следующие нормативно-правовые акты, принятые на уровне законодательства РФ и регулирующие вопросы определения, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС:

– Приказ ФТС России № 1627 от 13.10.2017 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов по проведению проверки правильности определения, декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Евразийского экономического союза, при контроле, проведении дополнительной проверки и корректировке таможенной стоимости товаров»;

– Письмо Минфина России № 03-10-11/22119 от 18.04.2016 «О контроле таможенной стоимости»;

– Приказ ФТС России № 280 от 16.02.2016 «О повышении эффективности контроля таможенной стоимости в рамках применения системы управления рисками»;

– Приказ ФТС России № 1145 от 01.06.2011 «Об осуществлении контроля таможенной стоимости товаров специализированными (функциональными) подразделениями таможенных органов по таможенной стоимости».

В целом, таможенная стоимость – это стоимость товара на момент пересечения таможенной границы. Определение таможенной стоимости требуется для определения величины таможенных платежей, использования запретов и ограничений, а также ведения таможенной статистики. Законодательно установлено 6 методов определения таможенной стоимости ввозимых товаров. Стоит отметить, что методы используются последовательно, за исключением методов сложения и вычитания. Обязанность по проверке правильности определения таможенной стоимости и обоснованности ее заявления возложена на таможенные органы.

1.2 Общая характеристика процесса контроля таможенной стоимости

Таможенный контроль занимает важное значение в процессе таможенного декларирования товаров и транспортных средств. Именно в ходе таможенного контроля

должностные лица проверяют соответствие сведений, заявленных в ДТ на предмет достоверности, а также осуществляют проверку полноты документального подтверждения. В целом, таможенный контроль включает в себя следующие элементы:

а) проверка фактического выполнения установленных таможенным законодательством норм закона;

б) проверка всей деятельности субъектов, осуществляющих деятельность в области таможенного дела;

в) проверка средств и путей исполнения установленного закона, а также принятие соответствующих контрольных мер для устранения выявленных недостатков.

Обратимся к понятию контроль таможенной стоимости товаров. Итак, контроль таможенной стоимости товаров можно рассматривать как совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения норм, установленных законодательством ЕАЭС и законодательством РФ, о проверке достоверности заявленных лицами сведений о таможенной стоимости товаров, правильности избранного метода определения таможенной стоимости и расчета ее величины⁷.

Контроль таможенной стоимости товаров осуществляется в процессе таможенного декларирования товаров и после их выпуска. Можно выделить следующие формы таможенного контроля – продувательный, текущий и последующий. Предварительный контроль таможенной стоимости осуществляется на основании информации, зачастую поступающей еще до пересечения таможенной границы, на основании предварительного информирования. Основной массив мер контроля таможенной стоимости осуществляется в рамках текущего и последующего контроля. При этом, эти формы контроля различаются и в части методов, и в часть субъектов/объектов контроля. В целом, система контроля таможенной стоимости в форме текущего и последующего контроля представлена на рисунке 4.

⁷Блужина О.А Проблемы определения таможенной стоимости товаров // Научпарк. 2013. № 2(12). С. 18.

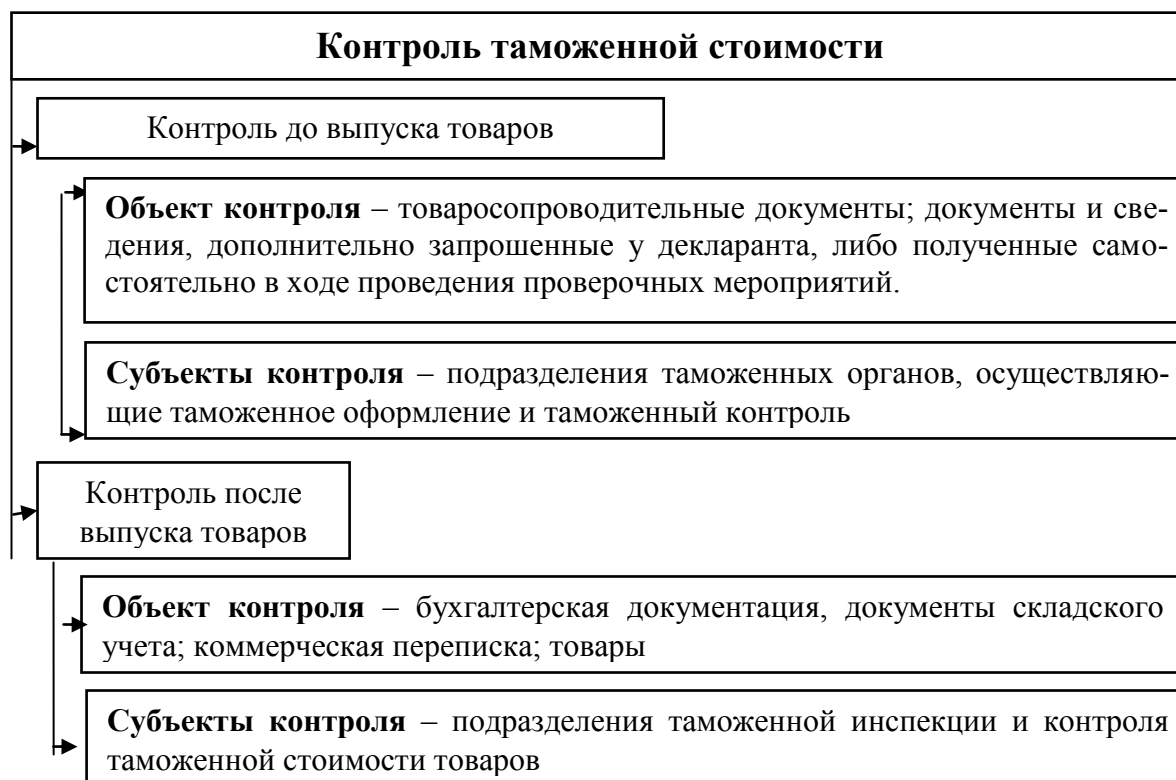


Рисунок 3– Объекты и субъекты контроля таможенной стоимости товаров

Выделим критерии эффективности осуществляемого контроля таможенной стоимости. Данные критерии отражают степень выполнения таможенными органами фискальной, регулирующей и других функций. В частности, к критериям эффективности можно отнести:

- 1) объем довысканных таможенных платежей за счет вынесенных решений о необходимости корректировки таможенной стоимости товаров;
- 2) степень выполнения установленных требований по контролю таможенной стоимости товаров;
- 3) численное количество выявленных нарушений таможенного законодательства в области определения таможенной стоимости;
- 4) количество судов, выигранных таможенными органами в части вопросов таможенной стоимости;
- 5) наличие/отсутствие жалоб со стороны участников ВЭД относительно действий/бездействий должностных лиц таможенных органов.

Основные положения о проведении контроля таможенной стоимости в отноше-

нии ввозимых товаров сформулированы в Решении Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 г. № 376 (в ред. от 04.09.2017) «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров».

Для заявления сведений о таможенной стоимости товаров используется Декларация таможенной стоимости товаров. Данный документ имеет несколько форм в зависимости от используемого метода определения таможенной стоимости.

До выпуска товаров контроль таможенной стоимости осуществляется должностным лицом таможенного органа и заключается в сопоставлении информации заявленной декларантом с ценой в профилях риска, а также информации, имеющейся в распоряжении таможенного органа.

При корректировке таможенной стоимости или при выпуске с предоставлением обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов товаров одного наименования используется:

- до выпуска товаров – требования о внесении изменений (дополнений) в ДТ;
- после выпуска товаров – решения о внесении изменений (дополнений) в ДТ.

Таким образом, таможенная стоимость – это величина, которая, в первую очередь используется для начисления таможенных платежей. Для определения таможенной стоимости установлен механизм определения таможенной стоимости, который включает основные принципы, а также методы определения таможенной стоимости товаров. Отметим, что в ходе определения таможенной стоимости должно учитываться большое количество факторов, среди которых, используемый базис поставки, страна происхождения, производитель, наличие идентичных и однородных товаров. Проведение контрольных мероприятий в отношении таможенной стоимости возложено на таможенные органы. Контроль может осуществляться в виде предварительного, текущего и последующего контроля. Контроль таможенной стоимости необходимо рассматривать как комплексную систему, включающую несколько достаточно самостоятельных сфер деятельности, каждая из которых характеризуется специфическим объектом контроля, требует использования особых методов, а также специальной подготовки должностных лиц, работающих по соответствующему направлению контроля таможенной стоимости.

1.3 Применение базисных условий поставки для определения и контроля таможенной стоимости

В ходе определения таможенной стоимости важное место занимает анализ избранного участниками ВЭД базиса поставки товара. Дело в том, что цена товара формируется на основании издержек, связанных с производством и перемещением товара, а базис поставки позволяет распределить обязанности по доставке товара от продавца к покупателю. Таким образом, используя унифицированные базисные условия поставки можно точно определить категории расходов, оплаченные обеими сторонами внешнеторговой сделки.

Базисные условия поставки иначе именуют Инкотермс. Набор условий поставки позволяет упростить реализацию внешнеторговой сделки, а также упростить судебное разрешение споров. Впервые термины Инкотермс были разработаны в 1936 году, в настоящее время используется редакция 2010 года.

Стоит оговориться сразу о том, что термины инкотермс не содержат сведений о формировании цены, область их действия – поставка товара от продавца (поставщика) к покупателю, а уже на основании данных сведений можно предположить о порядке формирования цены товара. Основная задача терминов распределение обязанностей и ответственности по поставке товара между продавцом и покупателем. Инкотермс позволяет урегулировать юридические и коммерческие вопросы внешней торговли, которые не отражены в документах международного права (в частности в Конвенции ООН о договорах международной купли-продажи товаров) и не всегда одинаково понимаются в разных странах.

Также важно отметить, что участники ВЭД могут изменять и дополнять используемые условия поставки товара, но при этом любые отклонения прописываются во внешнеторговом договоре. Отметим, что условия поставки оказывают большое влияние на применение метода определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами. Дело в том, что в рамках данного метода определения таможенной стоимости есть условие – продажа товаров или их цена не зависят от каких-либо условий, которые невозможно определить в стоимостном выражении. В частности, немало вопросов возникает при использовании внешнеторговых скидок. Поскольку

скидки применяются достаточно часто, очень часто декларанты неверно определяют ее влияние в рамках декларирования таможенной стоимости⁸. Для исключения проблем учета скидок, участнику ВЭД необходимо предоставить все документы, которые подтверждают ее проведение и реально уплаченную цену за товар. К примеру, это может быть ведомость банковского контроля, платежное поручение с идентификационными признаками. Рассмотрим подробнее механизм действия условий поставки на примере условия поставки FAS.

Условие поставки FAS (свободно вдоль борта судна) используется исключительно для товаров, перемещаемых морским или речным транспортом. Данное условие поставки подразумевает, что товар доставляется продавцом к кораблю покупателя. Отметим, что применение условий поставки соответственно Инкотермс 2010 позволяет урегулировать следующие вопросы:

- 1) срок предоставления товара продавцом, покупателю;
- 2) порядок получения и предоставления при декларировании разрешительных документов, таких как лицензии, разрешения, сертификаты;
- 3) порядок заключения и оплаты договоров на поставку и страхование товара;
- 4) факт принятия поставки товара покупателем;
- 5) порядок распределения расходов, связанных с поставкой товара, а также переход рисков по поставке товара;
- 6) проверка упаковки и маркировки товаров, обеспечение документооборота внешнеторговой сделки.

Изначальное распределение таких вопросов и их урегулирование позволяет избежать проблем при непосредственной реализации внешнеторговой сделки. Проанализируем условие поставки FAS по вышеопределенным пунктам. Графически, применение условия поставки представлено на рисунке 5.

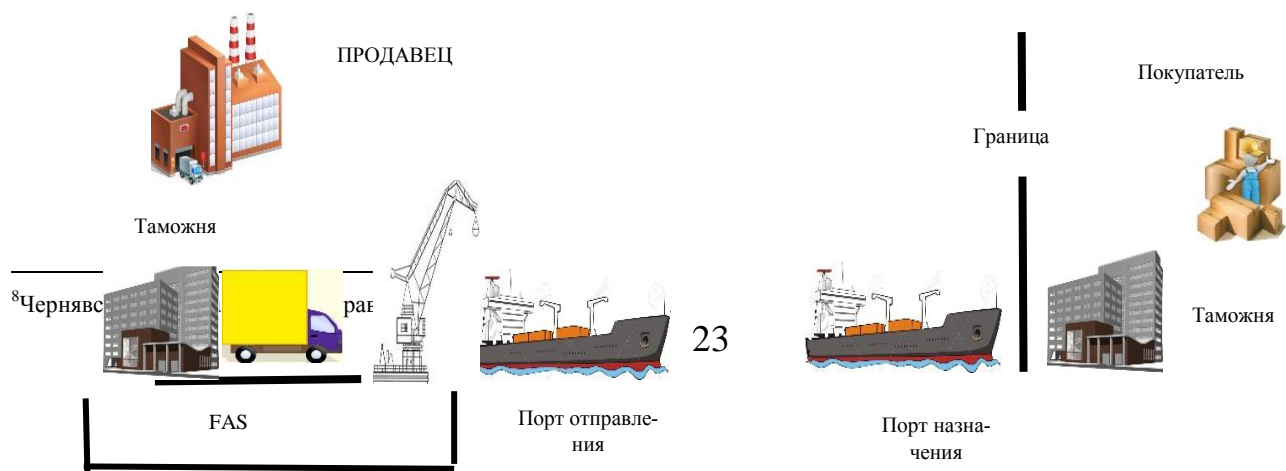


Рисунок 4 – Реализация условия поставки FAS

Итак, начнем с определения момента передачи товара продавцом покупателю. Так, продавец должен за свой счет доставить товар в порт отправления и расположить его для погрузки «вдоль борта судна». Вот тут понятие вдоль борта судна будет зависеть от специфики перемещения конкретного товара. Дело в том, что очень большие грузовые суда в порт для загрузки не заходят, погрузка осуществляется со специального судна, например при перемещении мазута, нефти используется специальное судно – хранилище с насосной станцией. Поэтому данный момент должен быть дополнительно оговорен при заключении внешнеторгового договора.

Рассмотрим формирование цены товара при использовании условия поставки FAS. Итак, условие поставки FAS – Свободно вдоль борта судна, означает, что продавец за свой счет готовит товар к транспортировке, проводит его таможенную очистку, доставляет в порт отправления и размещает на причале перед погрузкой на борт судна. Данный термин применяется исключительно для морского и водного транспорта. В том момент, когда товары расположены на причале, вдоль борта судна, все риски и расходы, связанные с перемещением товара, переходят от продавца к покупателю.

В целом, именно на базисном условии поставки строится все ценообразование и таможенная очистка в рамках реализации конкретной внешнеторговой сделки. Поэтому при заключении внешнеторгового контракта важно использовать то условие поставки, которое будет устраивать как продавца, так и покупателя. Также при осуществлении таможенного декларирования необходимо верно использовать условие поставки, производить дополнительные начисления и вычеты. Все это позволит сократить издержки на оформление товара, а также сократит время таможенного декларирования товара.

Таким образом, определение таможенной стоимости осуществляется в целях та-

моженного декларирования и ведения таможенной статистики. Таможенная стоимость рассчитывается на основе законодательно определенных методов определения таможенной стоимости товаров. Также таможенная стоимость должна определяться на основании достоверной информации. На таможенные органы возложена обязанность осуществлять контроль достоверности таможенной стоимости, заявленной декларантом.

2 АНАЛИЗ ПРАКТИЧЕСКИХ ОСОБЕННОСТЕЙ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ И ЕЕ КОРРЕКТИРОВКИ

2.1 Особенности корректировки таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию ЕАЭС

Согласно нормам таможенного законодательства, контроль таможенной стоимости товаров осуществляется таможенным органом в рамках проведения таможенного контроля как до, так и после выпуска товаров, в том числе с использованием системы управления рисками. Обеспечение достоверности заявленных сведений о таможенной стоимости товара является одним из важнейших этапов таможенного декларирования товаров еще и потому, что это обеспечивает повышение уровня собираемости таможенных платежей.

Отметим, что процесс контроля и корректировки таможенной стоимости предполагает необходимость анализа большого количества информации предоставляемой участником ВЭД и информации, имеющейся в распоряжении таможенного органа. Отметим некоторые причины корректировки таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию:

- 1) несоответствие величины таможенной стоимости и ее структурных компонентов, предъявленным в ходе таможенного контроля документам;
- 2) выявление в ходе контроля технических ошибок;
- 3) несоответствие сведений, заявленных в ДТ и ДТС фактическим данным;
- 4) поступление документов и сведений, которые изменяют стоимость товара или же дополняют характеристики товара, имеющие влияние на цену товара;
- 5) неправомерный выбор метода определения таможенной стоимости товара;
- 6) неверное определение структуры заявленной таможенной стоимости товаров.

Также отметим, что можно выделить ряд групп товаров, к которым наиболее часто применяется корректировка таможенной стоимости. К таким товарам относятся – орехи и сухофрукты, мясо крупного рогатого скота, морепродукты, цифровая техника, транспортные средства и т.д.

Процесс контроля таможенной стоимости включает в себя следующие этапы

проверки:

- подлинности предоставленных документов и сведений;
- правильности заполнения граф предоставленной Декларации таможенной стоимости;
- правильности выбора метода определения таможенной стоимости перемещаемого товара;
- правильности выбора элементов структуры таможенной стоимости товаров;
- документального подтверждения заявленной величины таможенной стоимости;
- оценка достоверности заявленной таможенной стоимости с использованием системы управления рисками.

Важное место в системе контроля таможенной стоимости занимает использование системы управления рисками (далее – СУР). Обратимся к механизму реализации СУР в процессе контроля таможенной стоимости. Так, при оценке достоверности заявленной таможенной стоимости, должностное лицо таможенного органа производит сравнение и анализ заявленной таможенной стоимости с ценовой информацией, которая находится в распоряжении таможенного органа. При этом, сравнение осуществляется в следующем порядке:

- 1) на основании заявленных декларантом данных, должностное лицо определяет таможенную стоимость товара за основную или дополнительную единицу измерения;
- 2) должностное лицо обеспечивает выбор источника для сравнения информации. При этом должны учитываться такие факторы как – технические характеристики, количественные и качественные характеристики товара, условия поставки и наличие товарного знака. Такая информация может быть получена в ходе обращения к участникам ВЭД осуществляющим поставку идентичных или однородных товаров;
- 3) из выбранного источника ценовой информации определяют цену единицы товара;
- 4) при необходимости, должностным лицом проводится корректировка проверочной величины по условию поставки, различий в коммерческом уровне поставки;
- 5) непосредственное сравнение таможенной стоимости товара с проверочной ве-

личной⁹.

Важную роль в данном процессе играет система управления рисками путем использования ценовых индикаторов.

Оценим основные показатели применения системы управления рисками в период за 2013 по 2017гг. на территории России. Исходные данные представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Сведения о реализации СУР на территории России в 2013-2017гг.

Год	Сумма взысканных платежей, млрд.долл.США	Количество дел об АП, шт.	Количество уголовных дел, шт.
2013	16,59	21103	533
2014	15,9	29472	736
2015	18	32231	934
2016	24	33518	606
2017	22	40996	791

Как видно из представленных сведений можно констатировать положительную динамику применения СУР в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС в рамках РФ. Снижение суммы взысканных таможенных платежей в 2017 году на 9% не сильно влияет на тенденции развития. Об эффективности применяемых профилей рисков можно оценить по повышению количества дел об АП и возбуждаемых уголовных дел. Также оценим применение СУР по таким показателям как – отказ в выпуске товара и принятие решений в запрете ввоза или вывоза товара. Исходные данные представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Сведения о СУР на территории России за 2013-2017гг.

Год	Количество решений об отказе в выпуске, шт.	Количество решений об отказе в ввозе/вывозе товара, шт.
2013	14281	578
2014	14710	10736

⁹Александров И.М. Налоги и налогообложение. М.: Дашков и К, 2017. С. 138.

2015	24304	12556
2016	31190	11281
2017	34638	19190

Ка видно из приведенных выше показателей, наблюдается положительная динамика в выявлении нарушений в части реализации профилей риска. При этом, темпы роста в 2017 году были существенно выше чем в более ранние анализируемые периоды.

В целом, использование СУР в ходе контроля таможенной стоимости позволяет эффективнее выявлять предполагаемые и совершенные нарушения в ходе определения и заявления информации о таможенной стоимости товара. Практическая реализация СУР заключается использовании профилей рисков. Профили риска содержат ценовой критерий, с которым сравнивается таможенная стоимость единицы перемещаемого товара.

В том случае если в ходе проведения контрольных мероприятий по сравнению и анализу заявленной декларантом таможенной стоимости с имеющейся в распоряжении таможенного органа ценовой информацией, выявляется несоответствие величин, должностным лицом таможенного органа принимается решение о проведении дополнительной проверки. Также, наличие таких расхождений в величинах свидетельствует о наличии признаков недостоверности заявленных сведений. В данном случае выпуск товара осуществляется при условии обеспечения уплаты таможенных платежей, которые могут быть дополнительно начислены по итогам проведения проверки. При этом, уполномоченное должностное лицо направляет декларанту требование с приложением расчета суммы обеспечения уплаты таможенных платежей, суммы которых были бы дополнительно начислены по результатам проведения контрольных мероприятий.

Проведение дополнительной проверки заключается в выявлении дополнительных обстоятельств и условий совершения внешнеторговой сделки, а также условий продажи товара, наличие условий, которые не могут быть количественно определены. Также, говоря об определении таможенной стоимости товаров, стоит отметить, что это сложный процесс, который учитывает множество факторов. При этом, нельзя забыть

вать, что при ввозе товаров, ранее для них уже определялась таможенная стоимость на территории иностранного государства при их вывозе. Для эффективной реализации мер таможенного регулирования, для обеспечения взаимодействия таможенных служб разных стран, государства стараются использовать единые системы определения таможенной стоимости. Это позволяет в короткие сроки производить оценку достоверности предоставленных сведений, выявлять демпинг товаров. Однако требуется не только внедрение единых систем определения таможенной стоимости, но и информирование участников об использовании таких систем. Стоит отметить, что процесс формирования механизмов определения таможенной стоимости прошел много стадий и концепций. Остановимся на порядке действия должностного лица таможенного органа при проверке правильности выбора структуры таможенной стоимости ввезенного товара. Так, должностное лицо таможенного органа совершает следующие действия:

1) проверяет правильность определения основы для расчета величины таможенной стоимости в ДТС (сюда включается проверка выбора элементов, правильность трактования условия поставки и верное использование курсов валют);

2) определяет необходимость осуществления дополнительных начислений, в том числе проверяет совершение покупателем дополнительных расходов, совершенных на территории страны покупателя и не включенных в цену товара. Если по результатам указанной проверки выявлена необходимость осуществления дополнительных начислений к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, то уполномоченные должностные лица проверяют:

– произведены ли декларантом начисления в полном объеме в зависимости от условия поставки;

– подтверждены ли документально все структурные элементы таможенной стоимости товаров;

3) если декларантом заявлены вычеты, проверяет обоснованность таких вычетов, а также соблюдение условий для применения вычетов.

Рассмотрим особенности применения таких методов как вычитание и сложение.

Применение метода вычитания основывается на определении цены товара, по которой он (или идентичный, или же однородный) продается большим совокупным

количеством на территории ЕАЭС. Продажа товаров должна осуществляться не взаимосвязанным лицам.

Продemonстрируем выбор основы определения таможенной стоимости на следующем примере. Предположим, что на территории России ввозится партия дисков DVD в упаковках по 5 штук. Имеются сведения о цене таких товаров на территории России (см. таблицу 3):

Таблица 3 – Сведения о цене товара

Ценауп./руб	195	175	205	180	176
Количество проданного товара	100	125	70	120	130

Как видно из таблицы, наибольшее совокупное количество товара продано по цене 176 руб. за упаковку. Именно эта цена и будет использоваться в качестве основы определения таможенной стоимости. Говоря о ценах для определения таможенной стоимости должны использоваться цены продажи первого коммерческого уровня. Также при выборе цены необходимо учитывать время перемещения товаров, и использовать цены в диапазоне 90 дней. Схематично выбор соответствующего периода представлен на рисунке 6.¹⁰



Рисунок 5 – Выбор временного промежутка для определения цены товара

¹⁰О применении метода вычитания (метод 4) при определении таможенной стоимости товаров [Электронный ресурс] :Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 13.11.2012 № 214. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_137739/872123a4685d7738a7116e9acdd39de46f42b901/. (дата обращения 05.03.2018).

После определения цены товара, по которой он продается наибольшим количеством на территории страны ввоза, осуществляется вычет определенных расходов, таких как:

- 1) вознаграждение посреднику, величина прибыли и других расходов, связанных с реализацией товара;
- 2) расходы, связанные с доставкой товара от момента пересечения таможенной границы до получателя товара;
- 3) суммы таможенных пошлин, налогов и сборов, уплаченных при ввозе товаров на территорию ЕАЭС.

Все вычитаемые суммы должны быть документально подтверждены. Также данный метод может применяться и к товарам, которые продаются на территории ЕАЭС только в измененном виде. При этом в процессе определения таможенной стоимости необходимо учитывать следующее:

- за основу определения таможенной стоимости используется цена продуктов переработки;
- декларант должен иметь сведения о стоимости переработки товаров, которые будут вычтены из цены товара;
- сведения должны быть документально подтверждены, такими сведениями являются данные о структуре и размере издержек на переработку товаров.

Далее обратимся к противоположному методу вычитания при определении таможенной стоимости, такому как метод сложения. Основная сложность применения данного метода заключается в нежелании некоторых производителей детально раскрывать издержки, связанные с разработкой и производством товара.

Схематично, применение метода сложения при определении таможенной стоимости представлено на рисунке 7.



Рисунок 6 – Структура метода сложения, используемого при определении таможенной стоимости ввозимого товара

При этом, важно учитывать следующие положения. В расходы по изготовлению или приобретению материалов и расходов на производство должны включать следующие категории расходов:

а) расходы на тару, если для таможенных целей они рассматриваются как единое целое с ввозимым товаром (в частности, классифицируются единым кодом в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС);

б) расходы по упаковке, включая стоимость материалов и работ;

в) распределенная стоимость товаров и услуг, которые прямо или косвенно были предоставлены покупателем бесплатно.

При предоставлении покупателем производителю оцениваемых (ввозимых) товаров любых из указанных в подпункте 9 Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.12.2012 № 273 «О применении метода сложения (метод 5) при определении таможенной стоимости товаров», «товаров и услуг бесплатно в тех случаях, когда производитель не включает их стоимость в калькуляцию своих затрат на производство оцениваемых (ввозимых) товаров, стоимость таких товаров и услуг должна быть включена в таможенную стоимость оцениваемых (ввозимых) товаров»¹¹.

Довольно важным пунктом при использовании метода сложения, является обязанность использования документально подтвержденной информации о калькуляции и

¹¹ О применении метода сложения (метод 5) при определении таможенной стоимости товаров [Электронный ресурс] : Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.12.2012 № 273. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_139111/. (18.04.2018).

процессе производства товаров. Издержки производства должны использоваться как прямые, так и косвенные. Так же отметим, что в новом таможенном кодексе структура определения таможенной стоимости определена в статье 44.

Важно учитывать, что сумма прибыли и общих расходов, в том числе коммерческих и управленческих, определяется на основании сведений, предоставленных производителем или же от его имени.

В том случае, если показатели прибыли являются достаточно низкими, а общие расходы – высокими, то получаемая прибыль и общие расходы могут согласовываться с прибылью и общими расходами, которые обычно имеют место при продаже товаров того же класса или вида. Отметим, что такая ситуация имеет место быть в том случае, если производитель, начиная поставки на рынок ЕАЭС новых товаров, в целях компенсации повышенных расходов на расширение рынка сбыта, может получать низкую прибыль или не получать ее вообще в течение времени, которое необходимо для освоения рынка.

При этом, если производитель сможет подтвердить, что низкая прибыль является следствием стечения определенных обстоятельств, данные о такой прибыли принимаются в расчет. Также в данной ситуации учитывается тот факт, что такой уровень прибыли доказан производителем и ее уровень является обычным для данной отрасли. Подобная ситуация возможна в случае, если производитель был вынужден временно снизить цены в связи с падением спроса, или речь идет о распродаже товаров с целью пополнения ассортимента товаров, производимых на территории ЕАЭС.

Рассмотрим пример, на территорию России с территории Германии ввозится партия детских кроваток в рамках договора дарения. В ходе таможенного декларирования не обнаружено идентичных и однородных товаров. При этом, известно, что расходы на производство кроватки составили 2650 руб., включая разработку чертежей, затраты на приобретение дерева, его обработку. При этом, расходы на доставку партии кроваток из 100 единиц составили 63000 рублей. Надбавка экспортера составляет 13% от цены товара. Расходы по доставке по территории ЕАЭС – 35000 руб., ставка импортной пошлины составляет 5%.

Для определения таможенной стоимости по методу сложения необходимо сло-

жить расходы, связанные с производством товара, доставкой его на территорию ЕАЭС, а также надбавку экспортера. Таким образом, таможенная стоимость партии товара составит (формула (1)):

$$TC = 265000 \text{ руб.} + (265000 \times 0,13) + 63000 \text{ руб.} = 362450 \text{ руб.} \quad (1)$$

Заявление таможенной стоимости товаров происходит при таможенном декларировании в графе 45 Декларации на товары. В данной графе заявляется таможенная стоимость товара в валюте того государства, на территории которого происходит таможенное оформление товара. На территории России, сумма таможенной стоимости округляется до 2 знаков после запятой¹². На территории Казахстана и Белоруссии округление проходит до целых чисел. Информация о применяемом методе определения таможенной стоимости должна быть отражена в графе 43 ДТ. Также декларирование таможенной стоимости ввозимых товаров осуществляется путем предоставления в таможенный орган Декларации таможенной стоимости, а также документов подтверждающих заявленные в ней сведения. Стоит отметить, 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.

Обязательным условием предоставления информации о таможенной стоимости перемещаемых товаров является ее документальное подтверждение. Без предоставления Декларации на товары, ДТС не может быть представлена таможенному органу. Изначально ДТС заполняется декларантом (таможенным представителем), однако, в некоторых случаях заполнение может осуществляться должностными лицами таможенных органов. Происходит это в случае корректировки таможенной стоимости, при отказе декларанта определять новую таможенную стоимость самостоятельно.

Остановимся на вопросах документального подтверждения таможенной стоимости при использовании методов сложения и вычитания. Начнем с метода вычитания. Поскольку в качестве основы определения таможенной стоимости выступает цена то-

¹² Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций [Электронный ресурс]: Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 (ред. от 31.01.2018). Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_101257/. (дата обращения 23.04.2018).

вара на внутреннем рынке, в обязательном порядке предоставляется документация, подтверждающая выбор такой цены товара. К таким документам относятся:

- 1) бухгалтерские документы об оприходовании товаров;
- 2) документы, свидетельствующие о торговой надбавке в отношении оцениваемого товара;
- 3) документы и сведения о физических характеристиках, качестве и репутации на рынке ввозимых товаров и их влиянии на ценообразование;
- 4) документы и сведения, подтверждающие совершение монтажных, пуско-наладочных работ;
- 5) документы, свидетельствующие о том, что цена товара установлена таким способом, который согласуется с нормальной ценовой практикой рассматриваемой отрасли или с тем, как устанавливается цена при продажах независимым покупателям.

Помимо приведенных выше документов, при использовании метода вычитания могут использоваться следующие документы¹³:

– документы, свидетельствующие о величине транспортных расходов на территории ЕАЭС (договоры перевозки, счет-фактуры на оплату договоров перевозки, страхования, погрузочно-разгрузочных работ);

– документы, свидетельствующие об обычной величине уплачиваемых налогов (налоговые декларации, таможенные декларации официальные документы, содержащие ставки налогов).

Немало вопросов возникает при документальном подтверждении таможенной стоимости по методу сложения. Основными документами, используемыми при подтверждении таможенной стоимости, являются:

- а) сведения о технологическом процессе производства товара;
- б) бухгалтерская документация, свидетельствующая о калькуляции расходов на материалы, сырье, использованные при производстве товара. Важно, что вся документация данной категории была предоставлена организацией – производителем товара;
- в) договоры перевозки и страхования, имеющие отношение к перемещению товара до пересечения таможенной границы ЕАЭС, а также относящиеся к ним оплачен-

¹³Шарова С.В. Таможня. Все пошлины, налоги, сборы и платежи. М. : Экономика и Финансы, 2017. С 75.

ные счета;

г) документы, подтверждающие величину торговой надбавки экспортера;

д) различные письма и разъяснения экспортера, свидетельствующие о процессе производства и продажи товаров.

При этом, стоит отметить, что во многих зарубежных странах не принято распространять информацию о компонентах товара и процессе его технологического производства, что значительно осложняет процесс применения метода сложения. В целом, документальное подтверждение оказывает важное влияние на процесс контроля таможенной стоимости товара. При отсутствии необходимых документов и сведений, должностным лицом таможенного органа может быть принято решение о проведении дополнительной проверки.

Корректировка таможенной стоимости – это процесс пересчета заявленной таможенной стоимости в случаях выявления таможенным органом нарушений таможенного законодательства в области определения таможенной стоимости перемещаемого товара. Законодательно в ходе корректировки таможенной стоимости могут использоваться различные методы расчета: анализ калькуляции цены перемещаемого товара, сравнение цены товара с ценой идентичных и однородных товаров, использование информации, находящейся в распоряжении таможенного органа. В целом, процесс корректировки таможенной стоимости представлен на рисунке 8.

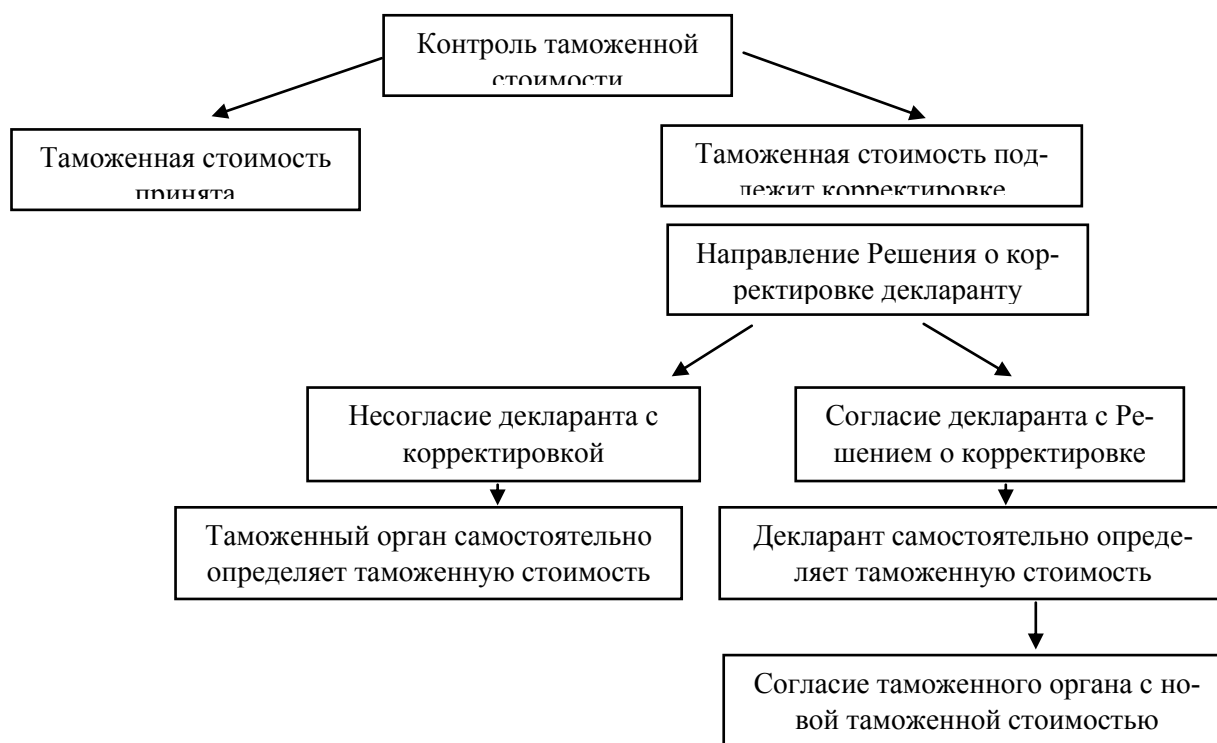


Рисунок 7 – Процесс корректировки таможенной стоимости

Отметим, что корректировка таможенной стоимости перемещаемых через таможенную границу товаров может быть условной или окончательной. Рассмотрим оба вида корректировки. Начнем с условной корректировки таможенной стоимости. Итак, вместе с решением о корректировке таможенной стоимости декларанту направляется расчет обеспечения уплаты таможенных платежей, который производится исходя из новой предполагаемой величины таможенной стоимости. Декларант может предоставить запрошенные документы и ожидать принятия таможенным органом решения по таможенной стоимости. Или же декларант может согласиться с решением таможенного органа о корректировке таможенной стоимости с последующим предоставлением запрошенных документов в установленный срок. Если же декларант не согласен с решением должностного лица таможенного органа о корректировке таможенной стоимости, он может отозвать Декларацию на товары или же оспорить решение таможенного органа в установленном порядке. В данном случае речь идет о так называемой условной корректировке, через внесение обеспечения.

В том случае, осуществляется окончательная корректировка, денежные средства списываются со счета плательщика на счет в казначействе. Если участником ВЭД не

предоставлены запрошенные документы и сведения, таможенный орган принимает решение об окончательной корректировке таможенной стоимости товара. При этом, начисляются проценты за предоставление отсрочки уплаты таможенных платежей. Это происходит из-за того, что при условной корректировке, денежные средства не сразу перечисляются на счета в федеральном казначействе, а резервируются. При этом декларант получает отсрочку уплаты таможенных платежей. Довольно часто, декларанты не осведомлены о подобном порядке, оспаривая решения таможенного органа о величине доплаты в рамках арбитражного суда.

Корректировка таможенной стоимости может осуществляться:

- по результатам проведения таможенного контроля до выпуска товаров;
- по результатам проведения таможенной проверки после выпуска товаров.

Рассмотрим пример. На таможенную территорию ЕАЭС из Мексики ввезен товар – Молоко сгущенное в жестяных банках по 380г., 8 % жирности в количестве 10000 банок по 50 шт. в картонных коробках. Стоимость партии на условии поставки СРТ составляет: 15000 долл.США. Классификационный код товара соответственно ЕТН ВЭД ЕАЭС: 0402991000. Согласно ЕТН ВЭД ЕАЭС ставка таможенной пошлины составит: 15%. Основываясь на положениях НК РФ, ставка НДС составит: 10%. Определим сумму таможенных платежей, которая будет подлежать уплате в данном случае. Итак, согласно таможенному законодательству, в частности ст. 70 ТК ТС, необходимо начислить: сборы за таможенные операции, ввозную таможенную пошлину и НДС.

Ставка сборов за таможенные операции определяется на основании положений Постановления Правительства РФ №863 от 28.12.2004 (в ред. от 12.12.2012) «О ставках таможенных сборов за таможенные операции». Изначально, определим таможенную стоимость товара (формула (2)):

$$TC = 15\ 000 \text{ долл.} \times 58,54 \text{ руб./долл.} = 878100 \text{ руб.} \quad (2)$$

Расчет таможенных платежей представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Расчет таможенных платежей, осуществленный декларантом

Вид	Основа	Ставка	Сумма	СП
-----	--------	--------	-------	----

Сбор	878 100	2000	1500	ИУ
Пошлина	878 100	11,25%	98 786,25	УМ
НДС	976 886,25	10%	97688,63	ИУ

Всего сумма таможенных платежей составит: $1500 + 98786,25 + 9768863 = 197974,88$ руб.

Предположим, что в таможенную стоимость декларантом не были включены страховые расходы в размере 200 долл.США, а также погрузочные работы, в размере 125 долл.США. Определим верную таможенную стоимость, а также сумму обеспечения. Итак, таможенная стоимость составит (формула (3)):

$$TC = (15\ 000 + 125 + 200) \times 58,54 \text{ руб./долл.} = 897\ 125,5 \text{ руб.} \quad (3)$$

Определим сумму таможенных платежей, которая подлежит уплате соответствии со скорректированной таможенной стоимостью (таблица5).

Таблица 5 – Расчет таможенных платежей

Вид	Основа	Ставка	Сумма	СП
Сбор	897 125,5	2000	1500	ИУ
Пошлина	897 125,5	11,25%	100926,62	УМ
НДС	998052,12	10%	99805,21	ИУ

Сумма платежей составит: 202231,83 руб. При этом, важно учитывать, что при принятии решения о корректировке таможенной стоимости, декларанту направляется Уведомление о необходимости внесения обеспечения уплаты таможенных платежей. Сумма обеспечения определяется без учета возможных льгот и преференций. Далее определим сумму обеспечения, которую необходимо доплатить (таблицаб).

Таблица 6 – Расчет суммы обеспечения для выпуска товаров

Расчет суммы обеспечения				Сумма таможенных пошлин, налогов уплаченных декларантом (в соответствии с декларацией на товары)	
Вид	Основа начисления	Ставка	Сумма 1	Вид	Сумма 2

1010	897 125,5	2000	1500	1010	1500
2010	897 125,5	15%	134568,83	2010	98786,25
5010	1031694,33	10%	103169,43	5010	97688,63
Итого (сумма 1) 239238,26 руб.				Итого (сумма 2) 197974,88 руб.	
Итого сумма обеспечения по товару (сумма 1 – сумма 2) 41263,38 руб.					

Таким образом, сумма обеспечения составит 41263,38 руб.

В целом, осуществление контроля таможенной стоимости в процессе таможенного декларирования занимает важное место, поскольку имеет прямое отношение к величине таможенных платежей. Осуществление контроля таможенной стоимости заключается в проверке правильности выбора метода определения таможенной стоимости, ее структуры, а также документального подтверждения. В случае необходимости, должностное лицо может принять решение о проведении дополнительной проверки, о необходимости предоставления подтверждающих документов и сведений.

Таким образом, на процесс определения таможенной стоимости товара оказывает большое влияние различные факторы, в том числе, условия внешнеторговой сделки, наличие факта купли-продажи, заявляемая таможенная процедура и др. Применение того или иного метода определения таможенной стоимости важно учитывать условия применения, заявляемой таможенной процедуры, установленные законодательством ЕАЭС, а также национальными законодательными актами.

2.2 Анализ показателей внешней торговли в зоне деятельности Благовещенской таможни

Благовещенская таможня является структурным подразделением Дальневосточного таможенного управления. Данная таможня осуществляет функции по соблюдению экономических интересов и обеспечению выполнения норм, установленных таможенным законодательством на территории Амурской области и Республики Якутия.

Обратимся к истории создания Благовещенской таможни. Итак, Приказом Главного управления ГТК при Совете Министров СССР от 20.11.1989 № 192 и по согласованию с Советом Министров ЯАССР была создана Якутская таможня. В 1991 году на юге Якутии в связи с увеличением объемов экспорта каменного угля был создана Нерюнгринская таможня. Одновременно был создан таможенный пост «Тикси» на се-

верном побережье Якутии вблизи устья р. Лена. В 1993 году были дополнительно созданы таможенные посты в городе Мирный, называемом «столицей алмазного края», и в поселке Усть-Нера Оймяконского района - центре золотодобычи республики. В 2003 году Нерюнгринская таможня была преобразована в таможенный пост в составе Якутской таможни.

В соответствии с приказом ФТС России от 26.09.2012 № 1922 «О совершенствовании структуры и таможенных органов, расположенных в Дальневосточном федеральном округе» с 26 декабря 2012 года произошла реорганизация Благовещенской и Якутской таможен путем присоединения Якутской таможни к Благовещенской. В настоящее время Благовещенская таможня является структурным подразделением Дальневосточного таможенного управления. Её деятельность охватывает территорию Амурской области и Республики Саха (Якутия), которая является самым крупным административным субъектом Российской Федерации.

На территории Амурской области расположено 9 городов: Белогорск, Благовещенск, Завитинск, Зeya, Райчихинск, Свободный, Сковородино, Тында и Шимановск. На территории Республики Саха (Якутия) расположено 12 городов: Алдан, Верхоянск, Вилюйск, Ленск, Мирный, Нерюнгри, Нюрба, Олёкминск, Покровск, Среднеколымск, Томмот, Удачный, Якутск. Амурская область имеет речную границу с КНР. Границей является фарватер реки Амур. Протяженность границы Амурской области с Китайской Народной Республикой и зоны ответственности Благовещенской таможни составляет 1255 км.

В настоящий момент в состав Благовещенской таможни входят 28 структурных подразделений аппарата таможни и 5 таможенных постов: Благовещенский; Нерюнгринский; Поярковский; Якутский и Аэропорт Благовещенск. В период за 2017 год внешнеэкономическую деятельность в регионе деятельности таможенного органа осуществляли 494 участника ВЭД: 424 юридических лица и 70 индивидуальных предпринимателей. Количество участников ВЭД не изменилось. Показатели внешнеторговой деятельности региона за 2013-2017 гг. представлены в таблице 7.¹⁴

¹⁴ Итоги внешней торговли субъектов Российской Федерации за 2013-2017 гг. [Электронный ресурс] // ФТС России: офиц. сайт. 2018. Режим доступа: [\(http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=21197:-2014-&catid=250:-i-2011-&Itemid=2448\)](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=21197:-2014-&catid=250:-i-2011-&Itemid=2448). (01.05.2018).

Таблица 7 – Результаты внешнеторговой деятельности Амурской области за
2013-2017гг

в млн.долл.США

Показатель	Период				
	2013	2014	2015	2016	2017
1	2	3	4	5	6

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5	6
Экспорт	446,3	1437,8	398,6	100,36	308,8
Импорт	502,6	818,21	276,9	373	100,7
Сальдо	-56,3	619,59	121,7	272,64	208,1

Как видно из таблицы 7, наблюдается положительная динамика развития внешней торговли. При этом, важно отметить, что во внешней торговле регион имеет направленность на экспорт, за исключением 2016 года. Говоря об импорте товаров, в 2017 году наблюдалось снижение стоимости ввозимых товаров. Рассмотрим показатели внешней торговли в общем объеме внешней торговли Дальневосточного региона. Исходные данные представлены в таблице 8.¹⁵

Таблица 8 – Доля внешней торговли Амурской области во внешней торговле
Дальневосточного региона за 2013-2017гг.

Год	Внешняя торговля Дальнего Востока, млн.долл.США	Внешняя торговля Амурской области, млн.долл.США	Доля внешней тор- говли Амурской об- ласти, проценты
2013	40403,4	948,9	2,34
2014	39334,5	2256,01	5,73
2015	26516,1	675,5	2,54
2016	34655,3	473,36	1,36
2017	38199	409,5	1,07

Как видно из таблицы 8, самая большая доля Амурской области в торговле всего Дальневосточного региона наблюдается в 2014 году, дальше внешняя торговля пошла на спад. Говоря о внешней торговле, важно оценивать и такие показатели как товарная структура экспорта и импорта товаров, а также географическая структура экспорта и

¹⁵Итоги внешней торговли субъектов Российской Федерации за 2013-2017гг. [Электронный ресурс] // ФТС России: офиц. сайт. 2018. Режим доступа: [\(01.05.2018\)](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=21197:-2014-&catid=250:-i-2011-&Itemid=2448).

импорта товаров. Начнем с рассмотрения географической структуры экспорта и импорта Амурской области за 2013-2017гг. Исходные данные представлены в таблице 9.¹⁶

Таблица 9 – Географическая структура экспорта и импорта за 2013-2017гг.

Год	Экспорт	Импорт
2013	Китай 90% Монголия 6,7% Юж.Корея 1%	Китай 76,4% Финляндия 9% Беларусь 6,1%
2014	Китай 87,5% Монголия 7,4% Гонконг 2,6%	Китай 67,1% Казахстан 17,9% Финляндия 7,6%
2015	Китай 93,3% Монголия 4,5% Юж.Корея 1,1%	Китай 55,8% Казахстан 30,2% Беларусь 8,8%
2016	Китай 91,8% Монголия 6% Юж.Корея 1,7%	Китай 80,5% Казахстан 6,4% Беларусь 4,2%
2017	Китай – 89,5% Монголия – 8,2% Юж.Корея – 1,3%	Китай 84,4% Беларусь 3,8% Канада 1,7%

Как видно из представленных в таблице сведений. Основные направления экспорта товаров неизменны на протяжении всего анализируемого периода, при этом основной страной экспорта является Китай. Что касается импорта, основным государством является Китай, при этом в последний год произошла переориентация стран импорта, так важную роль во внешней торговле за 2017 год сыграла Канада.

Далее обратимся к товарной структуре экспорта и импорта товаров. Начнем с экспорта товаров, исходные сведения представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Товарная структура экспорта товаров за 2013-2017гг.

Год	Структура экспорта
1	2
2013	84,5 % минеральные продукция 11% древесина и изделия из нее

¹⁶Экспорт и импорт России по товарам и странам (Амурская область) [Электронный ресурс] // Ру-стат: офиц. сайт. 2018. Режим доступа: <http://ru-stat.com/date-Y2017-2017/RU10000/export/world>. (дата обращения 01.05.2018).

2014	54,5 % стоимости – топливо минеральное, нефть и продукты их перегонки 21,5 % стоимости – рыба, ракообразные и моллюски 10,1 % стоимости – древесина и изделия из нее
------	--

Продолжение таблицы 10

1	2
	3,8 % стоимости– черные металлы
2015	36,4 % продовольственные товары и сельскохозяйственное сырьё, 31,16% - минеральные продукты, 16,19 % - древесина и целлюлозно-бумажные изделия, 15,51% - машины, оборудование и транспортные средства.
2016	46,1% продовольственные товары и сельскохозяйственное сырьё 23,8 % минеральные продукцию 22,5 % машины и оборудование
2017	65,4 % продовольственные товары и сельскохозяйственное сырьё (60,7 млн.долл.США); 31,8% древесина и целлюлозно-бумажные изделия (29,4 млн.долл.США)

Итак, как видно из представленных сведений в таблице выше, начиная с 2015 года основной статьёй экспорта считаются продовольственные товары, а также сельскохозяйственное сырьё. Также важным направлением экспорта считается вывоз древесины и изделий из нее. В данном случае в основном осуществляется вывоз необработанной древесины. Далее обратимся к товарной структуре импорта товаров (таблица 11).

Таблица 11 – Товарная структура импорта товаров за 2013-2017гг.

Год	Структура импорта
1	2
2013	45,2% машины и оборудование 14,6% транспортные средства 8,2% обувь, головные уборы, зонты и пр.
2014	33,2% машины и оборудование 17,5% драгоценности 12,3% транспортные средства
2015	45,36% составили машины, оборудование и транспортные средства 23,14% - продовольственные товары и сельскохозяйственное сырьё 11,51% - металлы и изделия из них
2016	33,4% машины и оборудование

1	2
	19,5% продукты растительного происхождения 8,8% пластмассы и каучук
2017	56% машины оборудование и транспортные средства (на 74 млн долл. США); 22% продовольственные товары и сельскохозяйственное сырьё (на 29,8 млн долл. США); 9% металлы и изделия из них (на 12 млн долл. США)

Итак, основной статьёй импорта товаров на территорию Амурской области является ввоз оборудования, машин и аппаратуры. Также важной составляющей является импорт продуктов растительного происхождения, а также пластмассы и каучук.

В зоне деятельности Благовещенской таможни основными предметами административных правонарушений являются: товары народного потребления, обувь, алкогольная продукция, транспортные средства и запасные части к ним, электрошоковые устройства, кастеты и рыболовные сети.

При строительстве на таможенной территории республики Саха (Якутия) и Амурской области газопровода «Сила Сибири» для транспортировки газа в Китай предусматривается увеличение объёмов перемещения через таможенную границу строительных материалов, транспорта и физических лиц.

Также можно выделить ряд основных тенденций развития рассматриваемого региона. Итак, такими направлениями являются:

1) сокращение стоимости и объема экспорта товаров в 2018 с территории Амурской области и Республики Якутия, в частности в отношении таких позиций как лесоматериалы и изделия из золота;

2) основным внешнеторговым партнером региона является Китай. Данная ситуация негативно складывается на развитии региона, делая его зависимым от экономических взаимоотношений с одной страной. Поэтому необходимо делать упор на развитие внешнеторговых связей с другими странами, в частности членами ЕАЭС, Монголией, Японией;

3) основным экспортируемым товаром с территории Амурской области является

ся вывоз лесоматериалов, в основном необработанных. Для минимизации негативных последствий такого экспорта, необходимо совершенствовать развитие промышленности по переработке лесоматериалов и стимулирования экспорта готовой продукции;

4) перспективным направлением развития области следует считать экспорт сои и продуктов ее переработки. В данном направлении необходимо развитие объемов производства и переработки. Это позволит увеличить объемы экспорта сои, а значит, будет благоприятно действовать на развитие области в целом;

5) следующим перспективным направлением следует считать экспортные поставки в КНР электроэнергии. В данных целях был разработан проект, который позволит поэтапно наращивать объемы экспорта;

6) в условиях применения различного рода экономических санкций, остро встает вопрос о поиске возможностей импортозамещения. С учетом существующей федеральной и региональной нормативно-правовой базы в области существует возможность импортозамещения при организации сборочных производств сельскохозяйственной техники, энергосберегающей осветительной продукции из зарубежных комплектующих на базе имеющихся в области машиностроительных предприятий, а также, в перспективе, в сфере производства строительных материалов;

7) импортная продукция, поступающая в область через пункты пропуска, потребляется не только на амурском рынке, но и в других регионах РФ. Это является позитивным моментом для участников ВЭД области, которые развивают посредническо-транзитные операции.

Таким образом, говоря о внешней торговле в рамках деятельности Благовещенской таможни можно выделить экспортоориентированность внешней торговли. Также стоит отметить, что в целом показатели внешней торговли снижаются, что во многом связано с экономическими санкциями в отношении России, в частности, относительно экспортируемых товаров.

2.3 Анализ результатов деятельности Благовещенской таможни по вопросам контроля и корректировки таможенной стоимости за 2013-2017гг.

В рамках реализации задач, определенных Комплексной программой развития

ФТС России на период до 2020 года (приказ ФТС России от 27 июня 2017 г. № 1065), проведен комплекс мероприятий, направленных на обеспечение таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС и декларируемых таможенным органам.

В целях совершенствования СУР при осуществлении таможенного контроля таможенной стоимости, в особенности, в условиях вступления в силу Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС), предусматривающего подачу декларации без документов и ее автоматический выпуск при отсутствии рисков, проведена работа, направленная на обеспечение возможности формирования профилей рисков по направлению контроля таможенной стоимости на основе отчетов системы Автоматизированного контроля таможенной стоимости (ИСС «Малахит»). В результате этой работы обеспечена возможность использования динамических стоимостных индикаторов риска в отношении декларируемых товаров с существенным отклонением величины заявленной таможенной стоимости от стоимости идентичных (однородных) товаров.

В 2017 году проводилась работа по унификации подходов и обеспечению единообразия при администрировании контроля таможенной стоимости товаров на всей территории ЕАЭС в рамках деятельности рабочей группы при Объединенной коллегии таможенных служб государств – членов ЕАЭС по развитию системы управления рисками в таможенных органах государств – членов ЕАЭС (далее – Рабочая группа). В результате этой работы унифицированы стоимостные индикаторы рисков в отношении 521 кода ТН ВЭД ЕАЭС.

Рабочей группой проводилась работа по унификации методологических и практических вопросов реализации СУР по направлению контроля таможенной стоимости, что способствовало обеспечению уплаты таможенных платежей в полном объеме и созданию равных конкурентных условий для осуществления внешнеэкономической деятельности на всей территории ЕАЭС.

В целях обеспечения единообразного подхода при осуществлении контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС и декларируемых таможенным органам, приказом ФТС России от 13 октября 2017 г. № 1627

утверждена Инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов по проведению проверки правильности определения, декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию ЕАЭС, при контроле, проведении дополнительной проверки и корректировке таможенной стоимости товаров.

ФТС России в 2017 году проводилась системная работа, направленная на повышение качества администрирования процессов контроля таможенной стоимости и обеспечение единообразия при его осуществлении, в том числе в рамках применения СУР.

Проанализируем деятельность благовещенской таможни в период с 2013 года по 2017год в вопросах корректировки таможенной стоимости. Итак, рассмотрим такой показатель как количество принятых решений о корректировке таможенной стоимости. Исходные данные представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Количество корректировок таможенной стоимости за 2013-2017гг.

Показатель	Период				
	2013	2014	2015	2016	2017
Количество ДТ, ед.	10082	11166	5156	4678	8750
Количество корректировок, ед.	2608	1864	1363	1704	1662
Доля корректировок в общем количестве ДТ	25%	16,6%	26,4 %	36,4%	18,9%

Составлена на основе отчета ОКТС Благовещенской таможни за 2013-2017гг.

Как видно из представленных данных количество корректировок с каждым годом снижается, что во многом связано с общим снижением количества оформленных Деклараций на товары, во-вторых, повышением качества проводимого таможенного контроля. Отметим большое количество корректировок в 2016 году, несмотря на то что произошло общее снижение количества Деклараций на товары, было принято большое количество решений о корректировке таможенной стоимости. Динамика изменения такого показателя как количество принятых решений о корректировке таможенной стоимости представлена на рисунке 9.

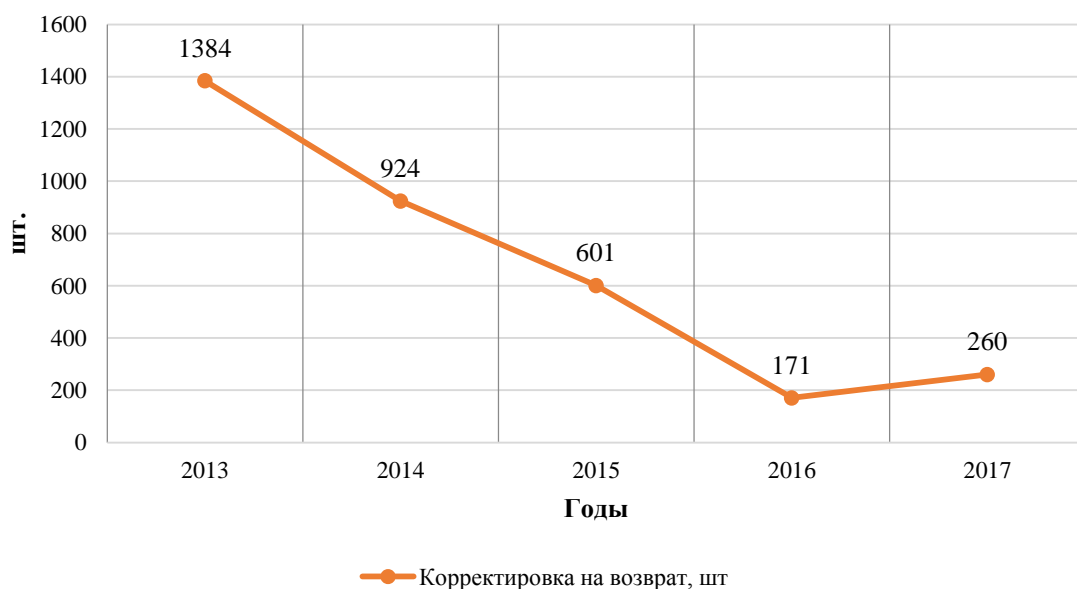


Рисунок 8 – Количество корректировок таможенной стоимости за 2013-2017гг.

В целом, количество корректировок таможенной стоимости в 2017 году по сравнению с 2013г., снизилось на 36%.

Далее рассмотрим такой показатель как количество начисленных таможенных платежей. Исходные данные представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Суммы таможенных платежей, доначисленные по результатам корректировки таможенной стоимости за 2013-2017гг

Год	2013	2014	2015	2016	2017
Сумма платежа, млн. руб.	515,98	444,8	324,13	307,91	194,29

Составлена на основе отчета ОКТС Благовещенской таможни за 2013-2017гг.

Как видно из данных таблицы 13, сумма доначисленных таможенных платежей в 2017 году по сравнению с 2013 годом снизилась на 56 %. Общая динамика изменения данного показателя представлена на рисунке 10.

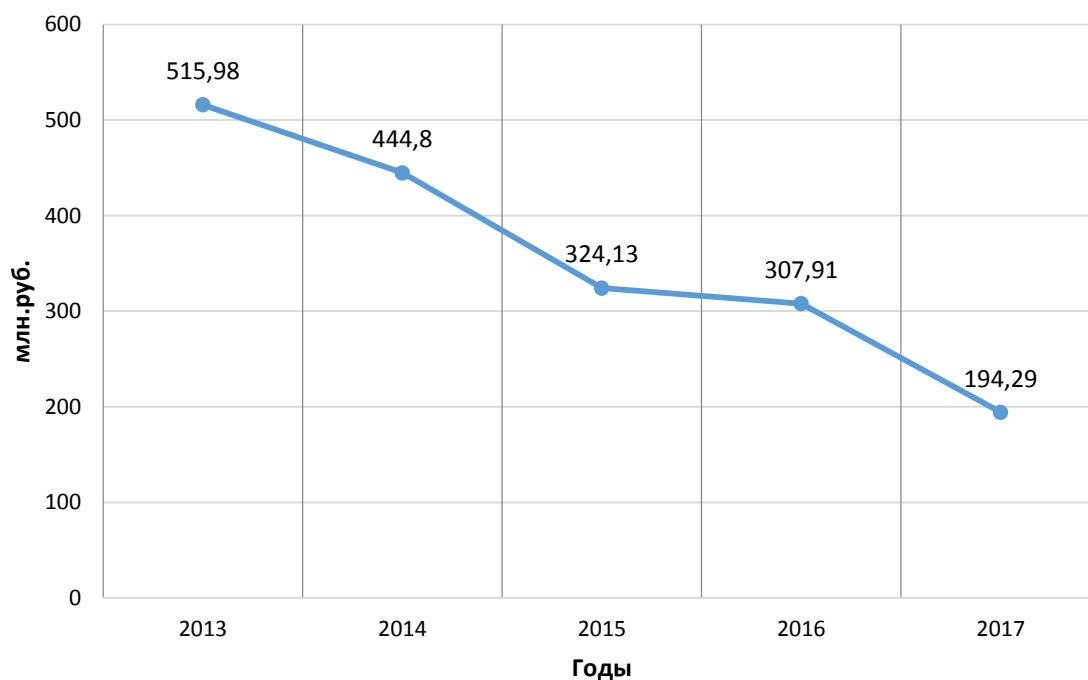


Рисунок 9 – Динамика доначисления таможенных платежей по итогам корректировки таможенных платежей

Как видно из рисунка 10, динамика отрицательная. С каждым годом наблюдается снижение величины таможенных платежей доначисленных в результате корректировки таможенной стоимости товаров. Это объясняется снижением внешнеторгового оборота, а также повышением сознательности участников ВЭД, которые предпочитают изначально заявлять достоверные сведения для ускорения таможенного декларирования товаров.

Теперь оценим такой показатель как цена корректировки. Данный показатель определим по формуле (4):

$$\text{ЦК} = \text{Сумма корректировок} / \text{количество корректировок} \quad (4)$$

Данный показатель за 2013-2017 гг. в зоне деятельности Благовещенской таможни представлен в таблице 14.

Таблица 14 – Цена корректировки за 2013-2017 гг.

Год	2013	2014	2015	2016	2017
Цена корректиров-	197,84	238,62	237,8	180,69	116,9

ки, тыс. руб. / шт.					
---------------------	--	--	--	--	--

Составлена на основе отчета ОКТС Благовещенской таможни за 2013-2017гг.

Итак, как видно из таблицы 14, с каждым годом величина данного показателя снижается, что негативно сказывается на пополнении федерального бюджета. Отметим, что корректировка таможенной стоимости может осуществляться не только в сторону повышения таможенной стоимости, но и снижения. Рассмотрим данный показатель за 2013-2017гг. Исходные данные представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Показатели корректировки таможенной стоимости в сторону снижения таможенной стоимости за 2013-2017гг.

Показатель	Период				
	2013	2014	2015	2016	2017
Корректировка на возврат, шт.	1384	924	601	171	260
Сумма возврата, млн.руб.	381,64	252,76	185,83	57,62	93,89

Как видно из таблицы 15, с каждым годом величина возвращаемых денежных средств снижается, общая динамика изменения показателя представлена на рисунке 11.

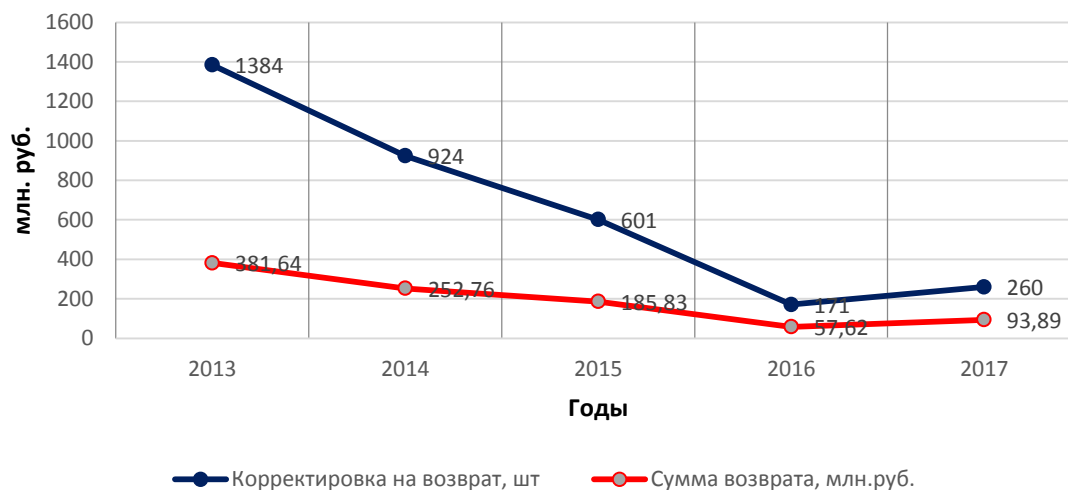


Рисунок 10 – Динамика изменения сумм возврата таможенных платежей по результатам корректировки таможенной стоимости за 2013-2017гг.

Отметим, что в 2017 году количество подобных корректировок возросло по сравнению с 2016 годом на 52%. Подчеркнем, что подобные возвраты негативно сказываются на федеральном бюджете страны.

В целом, определение таможенной стоимости товаров связано с учетом многих факторов, связанных с перемещением товаров. Также при определении таможенной стоимости учитывают таможенную процедуру, которую планируют применять к товару. Важное значение при определении таможенной стоимости перемещаемых товаров занимает применение условий поставки товаров. Особенно важно это для товаров, перемещаемых по договору купли-продажи товаров. В соответствии с условиями поставки осуществляют дополнительные начисления вычеты из цены товара. Осуществление контроля таможенной стоимости является важной частью системы таможенного контроля товаров. Контроль может осуществляться на предварительном, текущем и последующих этапах. Основным этапом контроля таможенной стоимости является контроль в процессе таможенного декларирования товаров.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА КОРРЕКТИРОВКИ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕАЭС

3.1 Проблемы неправомерной корректировки таможенной стоимости ввозимых товаров

Как говорилось выше, таможенная стоимость является базой для начисления таможенных платежей, а также применения различного рода запретов и ограничений. В связи с этим остро встает вопрос о проведении контроля таможенной стоимости должностными лицами таможенных органов. В настоящее время декларанты используют различные способы для манипуляций с величиной таможенной стоимости товаров, делая процесс контроля таможенной стоимости еще более острым для должностных лиц таможенных органов. Проблемы осуществления контроля таможенной стоимости представлены на рисунке 12.

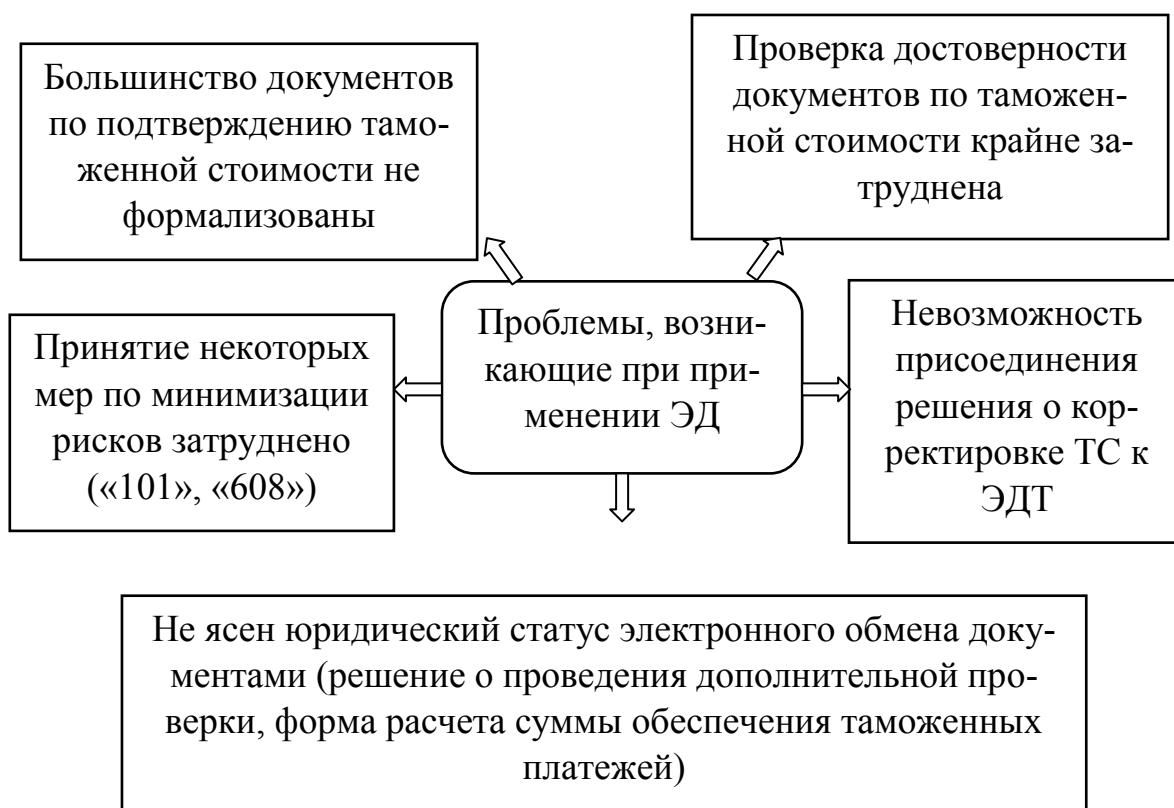


Рисунок 11 – Проблемы, возникающие в деятельности ОКТС при контроле таможенной стоимости товаров, оформляемых с применением ЭД

Остановимся подробнее на проблеме документального подтверждения величины таможенной стоимости. Дело в том, что сведения об обстоятельствах и условиях конкретной внешнеторговой сделки содержатся в первую очередь во внешнеторговом контракте.

Помимо этого, сведения содержат и иные документы – инвойсы, транспортные документы, сертификаты и т.п. документы, сопутствующие совершению внешнеторговой сделки. Все документы, предоставляемые в рамках декларирования таможенной стоимости перемещаемого товара, должны предоставляться в формализованном виде, в определенном формате. Однако в настоящее время далеко не все документы формализованы, что требует фактического предоставления документов или же их непредоставление вовсе, что может повлечь решение со стороны таможенных органов о корректировке таможенной стоимости.

Согласно нормам, таможенного законодательства, таможенная стоимость должна быть основана на достоверной и количественно определяемой информации. В ходе контроля таможенной стоимости, должностным лицом таможенного органа осуществляется проверка не только уровня заявленной таможенной стоимости, но и достоверности предоставленных документов. В связи с этим, возникает проблема – подтверждение достоверности электронных документов, которые были предоставлены с ДТ и ДТС. С описанной проблемой связана еще одна – проблема использования ценовой информации в процессе контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.

Так, требуется более частое обновление ценовой информации программы «Анализ-Мониторинг», поскольку использование устаревшей ценовой информации влечет принятие неверных решений, которые далее с легкостью оспариваются в арбитражном суде.

Данная проблема объясняется отсутствием должного алгоритма по сбору ценовой информации на таможенных постах и таможах. Данная проблема очевидна и тем, что сбор такой информации может занять длительное время, что нанесет ущерб основной контрольной деятельности таможенных органов. В целом, самыми проблемными являются:

- вопросы, связанные с включением лицензионных платежей в таможенную стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС;
- недостоверное декларирование таможенной стоимости ввозимых товаров;
- манипуляция с таможенной стоимостью.

Пробелы таможенного законодательства в части определения и контроля таможенной стоимости товаров ведут к негативной судебной практике в области контроля и корректировки таможенной стоимости. Стоит отметить, что судебная практика на данный момент носит негативный характер и на это есть несколько причин.

Так, основными причинами являются следующие:

- 1) по мнению суда, в целях документального подтверждения использования первого метода определения таможенной стоимости представляет документы, подтверждающие позицию таможенного органа не в полном объеме;
- 2) таможенным органом в ходе разбирательства не доказана правомерность отказа в применении метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами;
- 3) судом отклонены доводы таможенного органа в необходимости корректировки заявленной декларантом таможенной стоимости;
- 4) должностными лицами таможенного органа не предоставляются доказательства наличия каких-либо ограничений и условий, которые могли повлиять на стоимость сделки в ходе реализации внешнеторговой сделки;
- 5) судом признано необоснованным требование у декларанта экспортной таможенной декларации;
- 6) большая часть решений по таможенной стоимости принимается на основании ценовой информации, имеющейся в распоряжении таможенного органа (для этих целей используется ценовая информация программы «Анализ-мониторинг»). Однако, данная ценовая информация не может использоваться в доказательной части в рамках судебного разбирательства, что приводит к негативной статистике таможенных органов по разбирательствам в суде.

Таким образом, обобщить проблемы контроля и корректировки таможенной стоимости можно с тем условием, что доводы приводимые таможенными органами в части документального подтверждения таможенной стоимости по большей части не

принимаются во внимание судом, поскольку данные программных средств таможенных органов не носят юридического характера и суд встает на сторону участника ВЭД.

3.2 Развитие механизма определения и корректировки таможенной стоимости на основе повышения качества применяемых контрольных мероприятий

В связи с описанными выше проблемами предлагается организовать на уровне таможенных постов сплошной учет всей имеющейся в их распоряжении ценовой информации. Основным этапом контроля является этап документального контроля. В рамках данного этапа должностное лицо таможенного органа должно принять решение о достоверности предоставленных документов, которые содержат сведения о цене товара или же способе ее формирования. Однако, существует вероятность, что при проведении повторной проверки предоставленные сведения окажутся недействительными, так как будут являться неактуальными соответственно рыночной конъюнктуре. Поэтому достоверной может быть признана ценовая информация, прошедшая двойную проверку. Таможенным органам приходится использовать информацию уже совершенных внешнеторговых сделок, а также ценовую информацию из различного рода статистических сборников.

Исходя из всего этого, вопросы использования исключительно достоверной информации должны выходить на первый план. Использование коммерческих документов других компаний или же ценовых критериев в суде не является возможным. Все это требует разработки системы критериев определения ценовой информации как достаточной и достоверной.

В частности, система может иметь вид, представленный на рисунке 13.

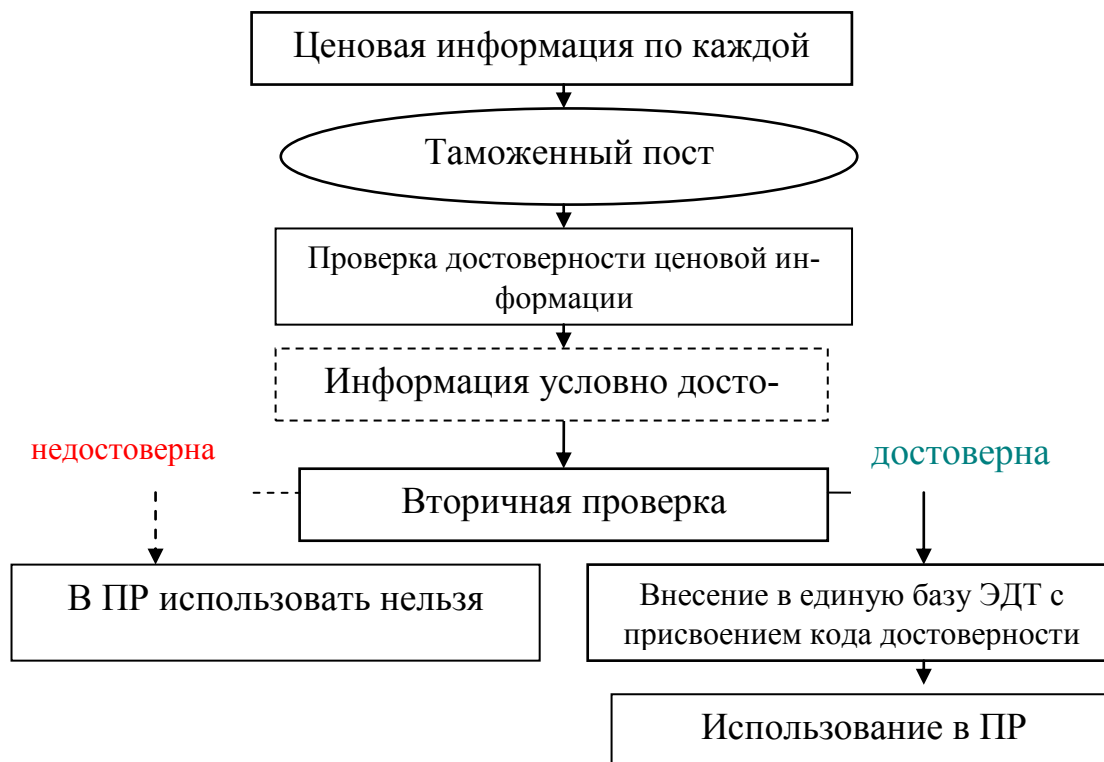


Рисунок 12 – Новая схема сбора ценовой информации должностными лицами таможенного поста

Отметим, что до сих пор не разработаны критерии отнесения ценовой информации к достоверной. Решением Комиссии таможенного союза №376 частично закреплены лишь признаки, которые могут указывать на недостоверность представленных документов. Целесообразно законодательно закрепить определенные признаки, на основании которых документы можно будет отнести к категории достоверных. Такими признаками могут являться:

- наличие нормативного статуса предоставляемых документов. Такими документами могут выступать прайс-листы изготовителя/производителя, которые имеют достаточное количество реквизитов и выполнены на фирменном бланке. Также такими документами могут выступать биржевые котировки, аналитические обзоры независимых экспертных организаций, экспортные декларации;

- предоставление оригиналов коммерческих документов, удостоверенных торгово-промышленными палатами государств;

– наличие в представленных документах дополнительных признаков достоверности. К таким признакам можно отнести – наличие детализации, калькуляции изделия.

Отметим, что при отборе необходимой и достоверной информации должностные лица должны учитывать факторы категорирования участников ВЭД по степени законопослушности. Также возможно использовать такой критерий как наличие/отсутствие судебной практики в отношении товаров, перемещаемых участниками ВЭД. Для реализации данной схемы необходимо внесение изменений в должностные регламенты должностных лиц таможенных постов и ОКТС таможни.

Использование информационных таможенных технологий является неотъемлемой частью проведения контроля таможенной стоимости. Можно выделить следующие направления совершенствования применения информационных таможенных технологий:

1) практическое закрепление первичности электронных документов. В данном направлении необходимо развивать создание единых баз данных в другими государственными органами (в частности, налоговыми, сертификационными органами). Применение такой системы позволит исключить предоставление бумажных документов в различные организации¹⁷;

2) завершение внедрения системы «единого окна». Использование данной системы позволит ускорить процесс декларирования товаров. Отметим, что данная система реализуется и в настоящее время, но не в полном объеме. По сути использование данной системы позволит проводить комплексную проверку товаров, перемещаемых через таможенную границу, в том числе с использованием системы управления рисками.

Говоря о внедрении «единого окна» необходимо выделить три направления в которых должно проходить совершенствование – стратегическое, законодательное и информационно-техническое. На стратегическом уровне необходимо составить план внедрения и все этапы такого должны быть четкими и лаконичными. Причем осуществлять это необходимо на уровне ЕАЭС. Информационно – техническое развитие

¹⁷Чернявский А.Г. Таможенное право. М. : Юстиция, 2016. С. 179.

должно быть направлено на:

– повышение уровня прозрачности и предсказуемости бизнес-процессов, связанных с внешнеэкономической деятельностью;

– повышение качества предоставления государственных услуг при одновременном повышении уровня управления рисками и минимизации случаев несоблюдения участниками внешнеэкономической деятельности требований, установленных законодательством государств – членом;

– создание условий для отмены принципа «резидентства», который в настоящее время определен как барьер, препятствующий развитию интеграции. Успех такой большой работы зависит от совместной конструктивной работы, в том числе с привлечением академических кругов. Реализация этих направлений должна осуществляться и через издание нормативно-правовых актов, внесение изменений в должностные регламенты должностных лиц таможенных органов;

3) развитие системы предварительного декларирования товаров. Это позволит перенести контрольные мероприятия на предварительный этап. При этом, предоставляемая информация должна быть полной и отражать все особенности перемещения товаров. Отметим, что данное направление напрямую связано с развитием использования СУР в ходе контроля таможенной стоимости и формализации документов, требуемых таможенными органами;

4) создание условий, когда предварительное декларирование товаров будет оптимальнее и выгоднее чем предварительное информирование;

5) введение принципа однократного предоставления документов, в том числе при перемещении коммерческих партий частями;

6) внедрение автоматического выпуска товаров. Во-первых, это ускорит принятие решения о выпуске товара; во-вторых, это снимет ответственность за принятие решения с инспектора таможенного органа;

7) отказ от необходимости предоставления в ходе таможенного оформления сертификата и декларации соответствия товара требованиям технических регламентов;

8) введение специального идентификатора для участника ВЭД, который позволит быстро систематизировать информацию.

В целом развитие системы таможенного контроля должно носить комплексный характер, затрагивая все стороны процесса контроля. Без развития нормативной базы невозможно оптимизировать таможенный контроль, без информационных технологий и международного сотрудничества невозможно ускорить проведение таможенного контроля товаров и транспортных средств.

Говоря о таможенном администрировании, важно подчеркнуть, что его развитие также является существенным фактором построения эффективного процесса взаимодействия участника ВЭД и таможенного органа.

Можно выделить основные направления повышения эффективности таможенного администрирования как определенного вида управленческой деятельности таможенных органов по обеспечению реализации целей таможенного регулирования. К таким направлениям можно отнести:

- необходимость повышения уровня соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и РФ, также в части обеспечения полноты взимания и взыскания таможенных платежей;

- повышение качества предоставления государственных услуг должностными лицами таможенных органов, которые приведут к сокращению издержек на таможенное декларирование и оформление в целом со стороны участников ВЭД и государственных органов;

- обеспечение законности в административно-юрисдикционной деятельности таможенных органов.

Таким образом, рассмотрев основные направления развития выявления и пресечения нарушений таможенных правил при использовании таможенных процедур, необходимо отметить, что такими направлениями являются: развитие системы таможенного администрирования, контроля таможенных платежей, системы отбора кадров, развития информационных технологий и развития системы взаимодействия с другими правоохранительными органами.

3.3 Развитие системы контроля таможенной стоимости в аспекте повышения показателей судебной практики таможенных органов

Отметим, что споры участников ВЭД и таможенных органов основываются на

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

В ТК ЕАЭС появилась возможность принятия предварительных решений по вопросам применения методов определения таможенной стоимости ввозимых товаров. Вместе с тем, действующим законодательством, таможенным органам запрещено принимать предварительные решения по таможенной стоимости (ст. 113 311-ФЗ). Согласно ТК ЕАЭС предварительные решения по вопросам применения методов определения таможенной стоимости ввозимых товаров могут приниматься в случае, если это установлено национальным законодательством стран-участниц Союза. Согласно проекту нового федерального закона о таможенном регулировании порядок принятия и выдачи предварительных решений должен быть разработан ФТС России.

Анализ судебных актов показал, что суды поддерживают позицию таможенных органов при наличии документально подтвержденных фактов, свидетельствующих о недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости. Доказательствами недостоверности (недостаточности) заявленных декларантом сведений могут являться: учредительные документы, подтверждающие наличие взаимосвязи продавца и покупателя товара; коммерческие документы продавца, подтверждающие занижение таможенной стоимости; доказательства фальсификации подписей в коммерческих доку-

ментах; отсутствие договоров на оказания транспортных услуг, документов, подтверждающих расходы по погрузке (разгрузке) товара и т.д. Наличие у таможенных органов прямых доказательств документального неподтверждения или недостоверности заявленных декларантом сведений до принятия решения о корректировке таможенной стоимости является необходимым условием для признания судом указанного решения законным и обоснованным¹⁸. Анализ решений по жалобам ФТС показал, что зачастую таможенные органы, правомерно отказывая в применении первого метода по стоимости сделки, в качестве ценовой основы для таможенной стоимости по резервному методу, используют недостоверные или произвольно установленные сведения о цене товаров либо не исследуют должным образом информацию, избранную за основу на предмет ее достоверности.

Суды придерживаются такой позиции, что получение доказательств после принятия решения о корректировке не может свидетельствовать о его законности. В качестве исключения из правил выделяется ситуация, если таможенным органом обоснованы объективные причины, послужившие препятствием для получения доказательств, то такие документы могут быть приобщены к рассмотрению в судебном разбирательстве. Росту негативной судебной практики способствует игнорирование руководителями таможенных органов выводов судов об отсутствии оснований для корректировки таможенной стоимости, а также принятие однотипных решений в отношении одних и тех же организаций при наличии аналогичных оснований. Хотя судебные прецеденты не являются источниками права в РФ, не могут являться примером единообразного и общепринятого применения таможенными и другими государственными органами норм, но всё же, исправление своих ошибок на основании судебных указаний и выводов поможет таможенным органам наладить ситуацию с негативной судебной практикой и в дальнейшем, не повторять однотипных ошибок. Работа по получению доказательств, подтверждающих обоснованность принятого решения таможенными органами, как до, так и после выпуска товаров не ведется, что приводит к невозможности подтвердить правомерность оспариваемого решения в суде. Такой формальный подход к процедуре корректировки таможенной стоимости приводит к невозможности

¹⁸Блужина О.А. Проблемы определения таможенной стоимости товаров // Научпарк. 2013. № 2(12). С 18.

эффективной защиты интересов государства в судебных разбирательствах при наличии явных признаков занижения таможенной стоимости. Должностное лицо таможенного органа должно четко указать признаки недостоверного заявления таможенной стоимости и методы при помощи, которых эти признаки определены.

Отметим, что росту негативной судебной практики способствует нежелание руководителей таможенных органов принимать ко вниманию решения судебных органов и изменять механизм обоснования в суде собственных решений. Отметим, что судебные прецеденты не являются источниками права, и не могут использоваться примером единообразного применения таможенными и иными органами государственной власти. При этом, каждому таможенному органу необходимо проводить анализ принятых решений и корректировать обоснование признаков недостоверного декларирования таможенной стоимости.

Далее стоит остановиться на совершенствовании вопросов контроля таможенной стоимости при использовании методов трансфертного ценообразования. Причем эта проблема стоит остро, как в таможенном, так и налоговом аспектах. На сегодняшний день в государствах-членах ЕАЭС в условиях значительного роста объемов импортных и экспортных операций существенно возрастает риск манипулирования трансфертными ценами¹⁹.

Хорошим вариантом является внедрение практики заключения ценовых соглашений по аналогии соглашений между налоговыми органами и налогоплательщиками. Применение такого механизма позволит доводить до сведения таможенных органов свою позицию заранее по вопросам формирования цены товара и как следствие упростит процесс таможенного декларирования товара.

Итак, в целом, основной проблемой контроля таможенной стоимости товаров можно считать проблемы международного и национального законодательства. Все это приводит к сложности проверки документального обеспечения, расчета величины таможенной стоимости, а также отстаивания позиции таможенных органов в судебном разбирательстве. В целях повышения эффективности контроля таможенной стоимости

¹⁹Илюхина С.С. Информационное обеспечение системы контроля корректировки таможенной стоимости товаров в аспекте реализации Стратегии развития таможенной службы России до 2020 года // Таможенное дело. 2015. №2. С.8.

необходимо усовершенствовать существующую процедуру предоставления документов таможенными органами иностранных государств. Развитие системы контроля таможенной стоимости должно совершенствоваться и в части сбора ценовой информации таможенными органами. Первоочередным направлением должно стать совершенствование сбора информации, которая впоследствии может быть использована в качестве аргументов в ходе судебного разбирательства.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе исследовательской работы были сделаны следующие выводы:

1) таможенная стоимость является основой для начисления таможенных платежей, применения запретов и ограничений, а также ведения таможенной статистики. Законодательно установлены 6 методов для определения таможенной стоимости ввозимых товаров. Отметим, что вопросы определения и контроля таможенной стоимости урегулированы на национальном уровне, а также законодательством ЕАЭС. При этом, законодательство ЕАЭС устанавливает общие вопросы определения таможенной стоимости, а также осуществление таможенными органами контрольных функций. В то же время, совершение отдельных мероприятий по контролю таможенной стоимости зафиксированы в национальном законодательстве России;

2) законодательством установлены 6 методов определения таможенной стоимости товаров. Каждый метод имеет свой алгоритм применения, свои условия. Основным является метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами, основой определения таможенной стоимости является стоимость сделки с ввозимым товаром. Далее, методы используются последовательно, за исключением метода сложения и вычитания, которые могут использоваться по выбору декларанта. Основными элементами таможенной стоимости служат – цена товара, транспортные и страховые расходы, расходы, связанные с упаковкой товара, конструкторской разработкой, дизайном. В ходе определения таможенной стоимости важно учитывать наличие скидок, объектов интеллектуальной собственности;

3) определение таможенной стоимости товаров связано с выбранным условием поставки соответственно Инкотермс. В настоящее время используется 11 базисных условий поставки товаров. Базис поставки позволяет определить распределение обязанностей по доставке товара не только в плане ответственности, но и материальной составляющей. На территории ЕАЭС информация об используемом базисе поставки подлежит сообщению в ходе таможенного декларирования товара;

4) важное место в ходе определения таможенной стоимости занимает реализация механизма контроля таможенной стоимости товаров. Отметим, что контроль таможен-

ной стоимости — это комплекс мер, направленный на обеспечение таможенными органами соблюдения таможенного законодательства в области определения таможенной стоимости товаров;

5) осуществление контроля таможенной стоимости может проводиться в форме предварительного, текущего и последующего контроля;

6) определение проблем определения таможенной стоимости занимает важную часть проведенного исследования. Все существующие проблемы можно разделить на проблемы организационного характера и законодательного обеспечения процесса определения таможенной стоимости. Среди проблем норм законодательства, стоит выделить наличие противоречий относительно проведения дополнительной проверки, выпуска товаров, декларирования таможенной стоимости. Также важно отметить, низкий уровень достоверности сведений о цене перемещаемых товаров, плохую судебную практику относительно корректировки таможенной стоимости;

7) развитие системы определения и контроля таможенной стоимости основывается на совершенствовании механизма действия должностных лиц с предоставляемой документацией на пример выявления недостоверных сведений, а также модификация системы сбора ценовой информации о перемещаемых товарах. Помимо этого, развитие нормативного регулирования должно стать неотъемлемой частью совершенствования системы таможенного контроля.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Александров, И.М. Налоги и налогообложение / И.М. Александров. – М.: Дашков и К, 2017. – 317 с.

2 Блужина, О.А. Проблемы определения таможенной стоимости товаров / О.А. Блужина, Н.В. Масленникова // Наукапарк. – 2013. – № 2(12). – С. 16-22.

3 Вологдин, А.А. Правовое регулирование внешнеэкономической сделки / А.А. Вологдин. – М. :Юрайт, 2013. – 328 с.

4 Договор о Евразийском экономическом союзе [Электронный ресурс] : подписан в г. Астане 29.05.2014 г. (в ред. от 08.05.2015). – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163855/. – 18.02.2018.

5 Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур [Электронный ресурс] : совершено в Киото 18.05.1973г. (в ред. от 1999 года). – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_106124/. – 13.03.2018.

6 О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации [Электронный ресурс] :Решение Межгосударственного совета Евразийского экономического сообщества № 18 от 27.11.2009 г. (утратил силу). – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94241/. – 04.02.2018.

7 О контроле таможенной стоимости[Электронный ресурс]:Письмо Минфина России № 03-10-11/22119 от 18.04.2016 г. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_197109/. – 06.03.2018.

8 О повышении эффективности контроля таможенной стоимости в рамках применения системы управления рисками[Электронный ресурс]:Приказ ФТС России № 280 от 16.02.2016 г. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71252900/>. – 14.02.2018.

9 О Положении о добавлении лицензионных и иных подобных платежей за использование объектов интеллектуальной собственности к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары[Электронный ресурс]:Рекомендация

Коллегии Евразийской экономической комиссии № 20 от 15.11.2016 г. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_207187/. – 13.03.2018.

10 О Положении об использовании при применении методов определения таможенной стоимости товаров документов, соответствующих общепринятым принципам бухгалтерского учета [Электронный ресурс] :Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии № 113 от 15.07.2014 г. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_165626/43b589a85989e1239fced9491f677a47cd0d4655/. – 16.03.2018.

11 О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров[Электронный ресурс] :Решение Комиссии Таможенного союза № 376 от 20.09.2010 г. (в ред. от 27.03.2018). – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_105055/. – 03.04.2018.

12 О применении метода вычитания (метод 4) при определении таможенной стоимости товаров [Электронный ресурс] :Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии № 214 от 13.11.2012 г. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_137739/872123a4685d7738a7116e9acdd39de46f42b901/. – 05.03.2018.

13 О применении метода сложения (метод 5) при определении таможенной стоимости товаров [Электронный ресурс] :Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии № 273 от 12.12.2012 г. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_139111/. – 14.03.2018.

14 О применении методов определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) и по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3)[Электронный ресурс]:Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии № 202 от 30.10.2012 г. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_137270/. – 15.03.2018.

15 О ставках таможенных сборов за таможенные операции[Электронный ресурс]:Постановление Правительства РФ №863 от 28.12.2004 г. (в ред. от 12.12.2012). – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LA

W_50977/92d969e26a4326c5d02fa79b8f9cf4994ee5633b/. – 17.02.2018.

16 О таможенном регулировании в Российской Федерации[Электронный ресурс]:федер. закон № 311-ФЗ от 27.11.2010 (в ред. от 29.12.2017). – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/. – 02.02.2018.

17 Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций[Электронный ресурс]:Решение Комиссии Таможенного союза № 257 от 20.05.2010 г. (в ред. от 27.03.2018). – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_101257/. – 01.04.2018.

18 Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс]:федер. закон №164-ФЗ от 08.12.2003 г. (в ред. от 13.07.2015). – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45397/. – 06.02.2018.

19 Об осуществлении контроля таможенной стоимости товаров специализированными (функциональными) подразделениями таможенных органов по таможенной стоимости[Электронный ресурс]:Приказ ФТС России № 1145 от 01.06.2011 г. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_115849/. – 19.02.2018.

20 Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] :Решение Совета Евразийской экономической комиссии №54 от 16.07.2012 г. (в ред. от 24.04.2018). – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_133133/. – 03.05.2018.

21 Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов по проведению проверки правильности определения, декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Евразийского экономического союза, при контроле, проведении дополнительной проверки и корректировке таможенной стоимости товаров[Электронный ресурс] :Приказ ФТС России № 1627 от 13.10.2017 г. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71692196/>. – 14.03.2018.

22 Об утверждении Порядка применения процедуры отложенного определения таможенной стоимости товаров [Электронный ресурс] : Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии № 32 от 12.04.2016 г. (в ред. от 01.11.2016). – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_196811/. – 12.03.2018.

23 Прокушев, Е.Ф. Внешнеэкономическая деятельность / Е.Ф. Прокушев. – М.: Юрайт, 2015. – 308 с.

24 Работкина, Л.В. Еще раз о проблеме определения таможенной стоимости товаров / Л.В. Работкина, Д.В. Чермянинов // Налоги и финансовое право. – 2014. – № 12. – С. 56-59.

25 Романовская, Е.В. Импорт и экспорт товаров: основные проблемы для России / Е.В. Романовская, И.И. Айплатова // Новая наука: теоретический и практический взгляд. – 2016. – № 117-1. – С. 136-138.

26 Таможенная служба Российской Федерации в 2017 году [Электронный ресурс] // ФТС России : офиц. сайт. – 2018. – Режим доступа: http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845. – 09.04.2018.

27 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/. – 12.03.2018.

28 Чернявский, А.Г. Таможенное право : учебник / А.Г. Чернявский. – М.: Юстиция, 2016. – 556 с.

29 Шарова, С.В. Таможня. Все пошлины, налоги, сборы и платежи / С.В. Шарова. – М.: Экономика и Финансы, 2017. – 528 с.

30 Экспорт и импорт России по товарам и странам (Амурская область) [Электронный ресурс] // Ру-стат: офиц. сайт. – 2018. – Режим доступа: <http://ru-stat.com/date-Y2017-2017/RU10000/export/world>. – 01.05.2018.