


Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования

**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУВО «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: Внешнеторговые цены в системе контроля таможенной стоимости

Исполнитель
студент группы 337-ос2



А.М. Бондаренко

Руководитель
доцент, к.э.н.



А.Н. Новопашина

Нормоконтроль
инженер



О.В. Шпак

Рецензент



О.Г. Васильева

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

Бенгарино Александр Михайлович

1. Тема дипломной работы

(проекта) Внешнеторговые цены в системе конкурентной таможенной системы.

(утверждено приказом от 29.12.2017 №330-ук)

2. Срок сдачи студентом законченной работы(проекта) 11.06.2018

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту)

учебники, методички, федеральные интернет ресурсы.

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

вопросов): Методический студентский таможенный справочник на основании внешнеэкономической цены, анализ рынка ФТС

3. Совершенствование процедуры таможенного оформления внешнеэкономической цен.

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

2 таблицы, 8 рисунков.

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

7. Дата выдачи задания 07.09.2017

Руководитель дипломной работы (проекта) _____

(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Новопашина Ирина Николаевна

Задание принял к исполнению (дата) 07.09.2017



(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 68 страниц, 8 таблиц, 9 рисунков, 44 источника

ВНЕШНЕТОРГОВЫЕ ЦЕНЫ, ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ, КОНТРОЛЬ, АНАЛИЗ, ДАННЫЕ

Целью выпускной квалификационной работы является анализ практики таможенных органов по использованию данных о внешнеторговых ценах при определении и контроле таможенной стоимости.

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

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

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Методология определения таможенной стоимости на основании информации о внешнеторговых ценах	8
1.1 Понятие и методы расчета таможенной стоимости	8
1.2 Таможенный контроль таможенной стоимости цели, задачи, основные принципы проведения	11
1.3 Понятие, виды внешнеторговых цен. Использование внешнеторговых цен при контроле таможенной стоимости	22
2 Анализ практики ФТС использования внешнеторговых цен в системе контроля таможенной стоимости	27
2.1 Динамика и особенности ввоза и вывоза товаров через Благовещенскую таможню	27
2.2 Анализ результатов ФТС по контролю таможенной стоимости на примере Благовещенской таможни, Дальневосточного таможенного управления	36
3 Совершенствование практики использования внешнеторговых цен в системе контроля таможенной стоимости	46
3.1 Влияние внешнеторговых цен на систему контроля таможенной стоимости	46
3.2 Проблемы контроля таможенной стоимости	48
3.3 Пути совершенствование практики использования внешнеторговых цен в системе контроля таможенной стоимости	57
Заключение	61
Библиографический список	63

ВВЕДЕНИЕ

В сфере государственного регулирования внешнеэкономической деятельности важную роль играет таможенная стоимость товаров (т/с). Таможенная стоимость необходима для исчисления таможенных платежей, во время расчета выступает в качестве основы для большинства начислений, в том числе и для расчета ввозной и вывозной пошлин, налога на добавленную стоимость, а также других налогов и пошлин. Помимо этого, данные о таможенной стоимости товаров являются одной из основных показателей таможенной статистики, например, данные о стоимостном объеме внешней торговли формируются исходя из данных таможенной стоимости.

Деятельность таможенных органов в рамках взимания таможенных платежей регулируется контрольными показателями эффективности деятельности, которые устанавливаются федеральной таможенной службой и четко устанавливают планируемые объемы взимания таможенных пошлин и платежей. Следовательно, эффективность деятельности отделов, занимающихся вопросами таможенной стоимости, таможен, в состав которых входят эти отделы и региональных таможенных управлений, как руководящего на региональном уровне, органа напрямую зависит от верного определения таможенной стоимости.

Для стран Европы и США таможенной пошлины не являются одной из основных составляющей доходной части федерального бюджета и составляет в среднем от 1 до 3%. В России же таможенными органами осуществляется поступление суммы, составляющей не менее 40% от поступлений в федеральный бюджет¹. Вследствие чего можно сделать вывод о том, что контроль за достоверностью таможенной стоимости и таможенная оценка – безусловно важные виды деятельности таможенных органов России.

В условиях адаптации к международным стандартам и принципам системы таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности (ВЭД),

¹ Свинухов В.Г. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности: Учеб. пособие. М.: Экономика, 2016 г. 376 С.;

важной частью этой системы являются механизмы определения и контроля таможенной стоимости. На сегодняшний день острой проблемой для всей страны в целом и для нашего региона в частности является занижение таможенной стоимости. При этом: «зачастую используются неправильно оформленные, или даже фиктивные внешнеторговые документы»². В результате государство недополучает значительные суммы таможенных платежей, снижается эффективность таможенного регулирования ВЭД, искажается информация о стоимостном объеме внешней торговли. Также происходит негативное воздействие на развитие внутреннего рынка, вызванное недобросовестной ценовой конкуренцией, легализация денежных средств, полученных незаконным путем, нелегальный вывоз денежных средств за рубеж.

В работе проводится анализ системы контроля таможенной стоимости, исследуются основные проблемы, возникающие у представителей таможенных органов при оценке товаров, ввозимых на территорию РФ.

Целью выпускной квалификационной работы является анализ практики таможенных органов по использованию данных о внешнеторговых ценах при определении и контроле таможенной стоимости.

Объектом работы является таможенная стоимость товаров, проходящих таможенное оформление.

Предметом исследования является деятельность Благовещенской таможни по обеспечению соблюдения законодательства в части контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.

Для достижения вышеуказанной цели необходимо решить следующие задачи:

- проанализировать методологию определения т/с на основании информации о внешнеторговых ценах;

² Момсикова Л. В. Совершенствование организационного механизма информационного обеспечения контроля таможенной стоимости товаров / Л. В. Момсикова // Вестник Российской таможенной академии. 2015 г. № 4. С. 126-130;

- проанализировать практики использования ФТС внешнеторговых цен в системе контроля т/с;

- обобщить проблемы контроля таможенной стоимости, разработать предложения по совершенствованию практики применения внешнеторговых цен в системе контроля т/с.

Дипломная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, двух приложений. В первой главе рассмотрена нормативно-правовая база контроля таможенной стоимости, описана система контроля таможенной стоимости. Во второй главе проводится анализ деятельности Благовещенской таможни в целом и Отдела контроля таможенной стоимости за последние пять лет, в том числе анализ практики обжалования участниками ВЭД решений таможенных органов о корректировке таможенной стоимости в судебных инстанциях. В третьем разделе выявляются наиболее существенные проблемы заявленной темы и разрабатываются предложения по совершенствованию практики применения внешнеторговых цен в системе контроля таможенной стоимости.

Информационную базу исследования составляют нормативно-правовые акты РФ и ЕАЭС, инструкции и приказы ФТС РФ, учебные пособия и публикации, по вопросам организации контроля таможенной стоимости товаров, статистические данные и отчеты о работе Благовещенской таможни.

МЕТОДОЛОГИЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ НА ОСНОВАНИИ ИНФОРМАЦИИ О ВНЕШНЕТОРГОВЫХ ЦЕНАХ

1.1 Понятие и методы расчета таможенной стоимости

«Таможенная стоимость – это стоимость товара, информацию о которой участник ВЭД предоставляет в органы таможенного контроля при пересечении грузом границы ЕАЭС».³

Она представляет собой специфически определяемую стоимость в целях таможенного обложения, на основании внешнеторговой статистики, применения мер государственного регулирования ВЭД.

Заполняя декларацию на товары (ДТ), таможенную стоимость товара указывают в 45 графе.

Методы определения таможенной стоимости указаны в приложении N 4 к Решению Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. N 378 Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 N 378 (ред. от 16.01.2018) «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных документов» (Изменения, внесенные Решением Коллегии ЕЭК от 16.01.2018 N 5, применяются в правоотношениях, возникших с даты вступления в силу Договора о Таможенном кодексе ЕАЭС от 11.04.2017 - с 1 января 2018 года) (Приложение А).

В декларации таможенной стоимости (ДТС) заявляются сведения о т/с товаров. Эти сведениями являются необходимыми для таможенных целей.

Таможенная стоимость (т/с) – это налоговая база для определения размера пошлины и налога на добавленную стоимость (НДС). Таможенные платежи составляют около половины доходов российского бюджета, поэтому таможенные органы часто завышают т/с на импортные товары, для увеличения таможенных платежей. По некоторым группам товаров, т/с в разы больше внешнеторговых цен.

³ Основы таможенного дела: Учебник /Под общ. ред. Ю.Ф.Азарова - М.: РИО РТА, 2017 г. 412 С.;

На сегодняшний день, существует 6 методов определения таможенной стоимости, каждый из них применяется последовательно, когда предыдущий метод не может быть применен. Шестой (альтернативный) метод является резервным, при нем расчет т/с производится на основании внешнеторговых цен на данный товар.

1 метод: «По стоимости сделки с ввозимыми товарами» – наиболее распространенный метод определения т/с. Таможенная стоимость рассчитывается следующим образом: стоимость товара в стране происхождения по инвойсу, суммируется со стоимостью доставки до границы РФ. Получившаяся в итоге сумма является базой для расчета таможенной пошлины и НДС.

2 метод: Стоимость определяется по сделке с идентичными товарами. Определение таможенной стоимости в этом случае принимается в качестве базы для исчисления таможенной стоимости.

3 метод: Определение т/с «по стоимости сделки с однородными товарами» — применение этого метода не отличается от предыдущего, и имеет сходные характеристики, но исчисляется из однородных компонентов, что позволяет им выполнять такие же функции, как оцениваемые товары, и быть коммерчески взаимозаменяемыми.

4 метод: Метод «вычитания стоимости» — таможенная стоимость исчисляется по той цене, по которую заявленные или идентичные им товары, находясь в неизменном состоянии были реализованы небольшой партией на территории России. Для проведения корректировки конечной цены реализации вычитаются все затраты, понесенные на территории России, не включаемые в таможенную стоимость (пошлины, расходы на транспортировку, продажу и пр.)

5 метод: «сложения стоимости». Этот метод основан на учете издержек производства товаров, к которым добавляется сумма прибыли и расходов, характерных для продажи оцениваемых товаров в РФ. Это самый сложный метод, потому что поставщики обычно не соглашаются предоставлять полную информацию о расчете себестоимости продукции.

6 метод: «Резервный». Применяется в случае невозможности определения таможенной стоимости описанными выше методами. Метод опирается на расчеты и экспертные оценки, которые базируются на стоимости сделки ввезенных товаров; т/с при этом основывается на фактической оценке внешнеторговых цен.

При определении таможенной стоимости у декларанта могут быть затребованы ниже перечисленные документы:

- контракт с заводом;
- подтверждение оплаты на завод, сумма соответствует всем документам;
- декларация по экспорту;
- инвойс;
- прайс – лист завода;
- спецификация и приложение к контракту;
- официальный сайт завода с ценами и артикулами, совпадающими с данными в ваших документах;
- цены на внутреннем рынке страны производителя на продукцию.

Таможенными органами контролируются корректность определения т/с товаров и ее обоснованность.

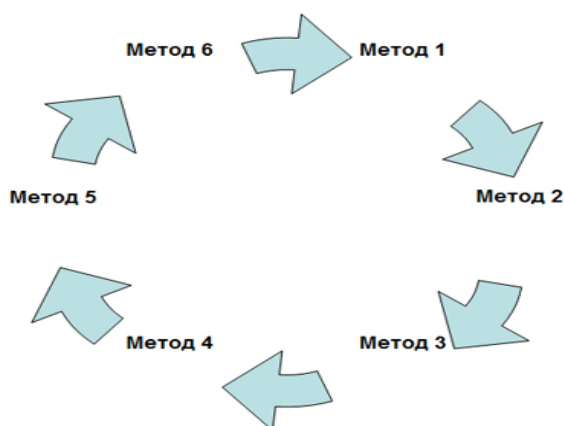


Рисунок 1 – Иерархия методов, применяемых при расчете таможенной стоимости ввозимых товаров

Выводы по параграфу 1.1: Таможенная стоимость товара определяется на основании внешнеторговой статистики, и применяется для государственного

регулирования ВЭД. Существует 6 основных методов определения таможенной стоимости. Таможенная стоимость является налоговой базой для расчета размера пошлины и НДС. Методы определения т/с указаны в Договоре о Таможенном кодексе ЕАЭС. Правильность и обоснованность таможенной стоимости товаров контролируют таможенные органы.

1.2 Таможенный: «контроль таможенной стоимости»: цели, задачи, основные принципы проведения

Любая эффективная система налогообложения⁴ не может успешно существовать без наличия в ней следующих элементов:

- определения строго перечня действий для исчисления налогооблагаемой базы;
- создание и последующее применение государством методов контроля за соблюдением определенных правил.

Понятие таможенная стоимость товаров объединяет в себе оба элемента. Существует система оценки для достоверного определения т/с.

Основные элементы системы оценки т/с:

- метод оценки т/с;
- порядок заявки т/с;
- технологический контроль т/с.

Сведения о стоимости товаров заявляются в декларации таможенной стоимости (ДТС).

«ДТС — таможенный документ, в котором отражены сведения о т/с товара, методе таможенной оценки, условиях продажи и поставки товара, которые способны повлиять на цену сделки и, следовательно, на таможенную стоимость. Сведения, заявляемые в декларации таможенной стоимости, являются сведениями, необходимыми для таможенных целей».⁵

⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998) (ред. от 19.02.2018) Ч.1,2 CONSULTANT.RU. 2018. Режим доступа: World Wide Web. URL: [http://www.consultant.ru.](http://www.consultant.ru;);

⁵ Вахтерова, И. Л. Таможенная стоимость: теория и практика / И. Л. Вахтерова // Таможенное регулирование. Таможенный контроль 2016 №12;

«Положение Об особенностях проведения таможенного контроля таможенной Стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию евразийского экономического союза Утвержденного Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27 марта 2018 г. N 42», определяет действия, которые сотрудники таможенных органов вправе применять во время осуществления таможенных операций. Такими операциями являются документальный контроль (проверка документов и сведений), осмотр товаров и транспортных средств, досмотр товаров и транспортных средств, наблюдение, проверка маркировки товаров специальными марками, фактический контроль (наличие идентификационных знаков на товарах), отбор образцов и проб, устный опрос, получение разъяснений.¹

На первом этапе таможенного оформления и контроля проводится проверка соблюдения условий принятия таможенной декларации. По завершении этого этапа должностное лицо ОТО и ТК приступает к проведению документального контроля.

Документальный контроль проводится должностным лицом, которое проверяет соблюдение условий выпуска товаров.

В случае применения метода «по стоимости сделки с ввозимыми товарами» при заполнении ДТС должны быть представлены ниже перечисленные документы:

- учредительные документы сторон контракта;
- международный договор купли-продажи (возмездный договор поставки) со всеми необходимыми приложениями и дополнениями;
- инвойс (счет-фактура);
- банковские и иные платежные документы, отражающие стоимость товара;
- договор страхования в зависимости от условий внешнеторгового контракта;

- договор перевозки, включающий договор транспортной экспедиции (при его наличии), договоры погрузки, разгрузки или перевалки товаров, счета-фактура (инвойс) на перевозку, погрузку, разгрузку или перевалку товаров, банковские документы или документы (информация) о транспортных тарифах или иные бухгалтерские документы, отражающие стоимость перевозки (при осуществлении перевозки собственным транспортом декларанта), если транспортные расходы до порта (аэропорта) или иного места прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС не были включены в контрактную цену, или из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, заявлены вычеты расходов по перевозке (транспортировке) товаров после их прибытия на таможенную территорию Евразийского экономического союза»;

- котировки мировых бирж в случае ввоза биржевого товара;

- договор об оказании посреднических услуг: «агентский договор, договор комиссии, договор об оказании брокерских услуг, счета-фактуры (инвойсы), банковские платежные документы за оказание посреднических услуг в зависимости от установленных договором условий сделки»;

- договоры: «счета-фактуры (инвойсы), счета-проформы, бухгалтерские документы, таможенные декларации, оформленные таможенными органами государств - членов Евразийского экономического союза на вывоз товаров (если товары поставлялись на вывоз с таможенной территории Евразийского экономического союза), и другие документы о стоимости товаров и услуг, предоставленных покупателем бесплатно или по сниженным ценам для использования в связи с производством и продажей для вывоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза ввозимых (ввезенных) товаров, если предоставление таких товаров и услуг предусмотрено внешнеторговой сделкой и их стоимость не включена в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате»;

- лицензионный договор или иные документы, содержащие сведения об осуществлении платежей за пользование объектами интеллектуальной собственности;

- документы (в том числе бухгалтерские) и сведения, содержащие данные о части дохода (выручки), которая прямо или косвенно причитается продавцу в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования ввезенных товаров (если это предусмотрено условиями внешне-торговой сделки);

- договоры, счета, банковские платежные документы о стоимости тары, упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке в случае, если данные расходы произведены покупателем, но не были включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимый товар (если это предусмотрено условиями внешнеторговой сделки);

- другие документы и сведения, которые декларант может представить в подтверждение заявленной таможенной стоимости.

В соответствии с Решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 N 376 (от 27.03.2018) «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров» метод «по стоимости сделки с ввозимыми товарами» является основополагающим и наибольшая доля ввозимых товаров оформляется в соответствии с этим методом.

Перечень документов, необходимых для подтверждения таможенной стоимости, заявленных при декларировании товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, определен Приложением N 1 к Порядку декларирования таможенной стоимости товаров вышеуказанного документа.

Важное значение имеет цена контракта. Вся необходимая информация приводится в ДТС, недостоверность заявленных сведений может существенно повлиять на таможенную стоимость.

Декларация таможенной стоимости является неотъемлемой частью таможенной декларации и предоставляется в таможенный орган производящий их

таможенное оформление. Это означает, что заявление в декларации таможенной стоимости недостоверных сведений имеет те же правовые последствия, что и заявление недостоверных сведений в таможенной декларации.

В случае применения метода «по стоимости сделки с ввозимыми товарами» (первый метод) заполняется ДТС-1, в иных случаях - ДТС-2.

ДТС удостоверяется лицом, ее составившим (путем проставления печати, если в соответствии с законодательством РФ указанное лицо должно иметь печать), и подписывается работником этого лица, заполнившим ДТС. Представителями таможни заполняются исключительно поля «для отметок таможенного органа»⁶.

Статья 84 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе ЕАЭС) закрепляет права и обязанности декларанта и таможенного органа в процессе определения т/с товара (Приложение Б).

«Контроль таможенной стоимости - это совокупность мер, принимаемых таможенными органами для обеспечения таможенного законодательства при проверке достоверности сведений о таможенной стоимости, правильности избранного метода таможенной оценки и расчета таможенной стоимости перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС товаров».⁷

Основные элементы системы контроля таможенной стоимости:

- нормативно-правовые акты;
- принципы организации контроля;
- методы и формы контроля;
- объекты и субъекты контроля т/с, и основные сферы её применения.

К целям контроля таможенной стоимости относятся:

⁶ Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 N 376 (ред. от 27.03.2018) "О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров" IV. Правила заполнения полей "Для отметок таможенного органа"

⁷ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе ЕАЭС), ст.84.

- независимая и корректная точная оценка товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС⁸, в целях формирования доходов федерального бюджета;
- применение нетарифных мер регулирования, зависящих от таможенной стоимости товаров;
- ведение таможенной статистики;
- создание предпосылок для создания недискриминационных конкурентных условий в сфере налогообложения внешнеторговой деятельностью хозяйствующих субъектов.

Задачи контроля таможенной стоимости:

- совершенствование законодательства по т/с, его соответствие с нормами ВТО;
- организация контроля таможенной стоимости на основе анализа возможных рисков правонарушений в части таможенной стоимости, а также обеспечение единообразного подхода к принятию таможенными органами решений по таможенной стоимости;
- формирование системы информационного обеспечения контроля таможенной стоимости и единой системы мониторинга стоимостных показателей внешнеторговой деятельности.

Основными принципами осуществления контроля таможенной стоимости таможенными органами России являются:

- соблюдение законности должностными лицами таможенных органов при принятии решений по таможенной стоимости;
- соблюдение законодательства, в том числе по т/с;
- точная и объективная оценка товаров;
- предсказуемость действий работников таможни при осуществлении контроля т/с;

⁸ Таможенная стоимость. Учебник / Под общ. ред. Л.А. Бондарь и В.А. Шамахова. - М.: Софт Издат, 2017 г. 217 С.;

- неотвратимость наказания при административных нарушениях в процессе оформления и контроля т/с.

В соответствии со статьей 87 контроль таможенной стоимости осуществляется таможенными органами в порядке, определяемом ФТС России.

При контроле таможенной стоимости применяются следующие формы таможенного контроля:⁹ получение объяснений, проверка таможенных, иных документов и (или) сведений до и после выпуска товаров, таможенный осмотр, таможенный досмотр, личный таможенный досмотр, таможенный осмотр помещений и территорий, таможенная проверка, камеральная таможенная проверка, выездная таможенная проверка, доступ должностных лиц таможенных и иных государственных органов на объект проверяемого лица для проведения выездной таможенной проверки.

Контроль таможенной стоимости осуществляют должностные лица таможенных органов, уполномоченные производить такой контроль в соответствии со своими должностными обязанностями. Контроль таможенной стоимости» осуществляют должностные лица функционального подразделения по контролю таможенной стоимости таможни, если:

- заявленная таможенная стоимость определена декларантом по методу по стоимости сделки с идентичными товарами, методу по стоимости сделки с однородными товарами или по резервному методу на их основе, а таможенное оформление идентичных или однородных товаров производилось вне зоны деятельности того таможенного поста, где проходит декларирование оцениваемых товаров;

- заявленная таможенная стоимость определена декларантом по методу вычитания стоимости или резервному методу на его основе;

- заявленная таможенная стоимость определена декларантом по резервному методу;

⁹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).

- проверка правильности определения таможенной стоимости, а также проверка документов и сведений, представленных в подтверждение заявленной таможенной стоимости по результатам анализа рисков уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов, отнесена ФТС России к компетенции специализированного подразделения по контролю таможенной стоимости таможни, поскольку уровень таможенной стоимости является признаком, указывающим на то, что заявленные при декларировании товаров сведения могут являться недостоверными;

- изменяется первоначально заявленная таможенная процедура;

- заявленная декларантом таможенная стоимость определена по методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами, но участники сделки, в соответствии с которой перемещаются товары через границу ЕАЭС, являются взаимозависимыми лицами и имеются основания полагать, что взаимозависимость повлияла на цену сделки;

- в отношении товаров необходим контроль стоимостной квоты, установленной законодательством или международными договорами.

Операции по контролю т/с при декларировании и выпуске товаров:

- контроль правильности выбора метода определения т/с (соответствие выбранного метода условиям внешнеторгового договора, и представленным документам);

- контроля правильности определения декларантом структуры заявленной таможенной стоимости;

- контроль документального подтверждения заявленной таможенной стоимости и всех ее компонентов;

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

Уполномоченные должностные лица таможенных органов по итогам проведенного контроля принимают соответствующее решение.

В соответствии с действующим законодательством, должностные лица «принимают заявленную декларантом таможенную стоимость - в случае, если должностными лицами таможенных органов не выявлено признаков, указывающих на то, что декларантом неправильно избран метод определения таможенной стоимости¹⁰ и неправильно определена заявленная таможенная стоимость. Решение о принятии таможенной стоимости товаров оформляется должностным лицом путем проставления в соответствии с «Порядком декларирования таможенной стоимости товаров, утвержденным Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. N 376, соответствующей отметки в декларации таможенной стоимости (декларации на товары), (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 10.12.2013 N 289)»

Запрашивают у декларанта дополнительные документы и сведения, необходимые для подтверждения заявленной таможенной стоимости, или затребуют пояснения по условиям продажи товаров, которые могли повлиять на цену сделки, и пояснения о влияющих на цену физических характеристиках, качестве и репутации на рынке ввозимых товаров. При этом в таможенных документах уполномоченным должностным лицом таможенного органа производится запись «ТС корректируется»¹¹.

Таможенный орган обеспечивает реализацию декларантом права доказать правомерность и обоснованность выбранного метода и величины таможенной стоимости.

Декларант в течение 10 рабочих дней предоставляет в таможенный орган, где зарегистрирована ДТ, ДТ, КДТ в электронном виде, при КТС - ДТС и ее электронный вид, в случае уплаты таможенных платежей - документы и сведения, подтверждающие их уплату.

¹⁰ Приложение N 4 к Решению Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. N 378 CONSULTANT.RU. 2018. Режим доступа: World Wide Web. URL: <http://www.consultant.ru>

¹¹ Письмо ФТС России от 29.03.2010 № 01-11/14941 «О принятии новых решений по таможенной стоимости товаров после отмены по результатам ведомственного контроля решений нижестоящих таможенных органов» CONSULTANT.RU. 2018. Режим доступа: World Wide Web. URL: <http://www.consultant.ru;>

Спорным вопросом в юридической практике является вопрос об исполнении декларантом этой обязанности. Если заявленная таможенная стоимость очень сильно отличается от информации о стоимости таких же товаров, которые имеются в распоряжении у таможенных органов и представленные документы подтверждают именно эту величину таможенной стоимости(далее - ТС), документы составлены на лежащим образом не противоречит друг другу и вследствие этого у таможенных органов отсутствуют основания для отказа в их принятии в качестве документ, подтверждающих ТС, возникает вопрос - обязан ли декларант подтверждать вышеуказанное отличие заявленной им ТС по сравнению с информацией таможенных органов.

Если таможенные органы принимают решение о КТС, возникает вопрос о правомерности данного решения.

Обоснованной она может быть, если документально подтверждена величина таможенной стоимости и причины ее понижения, так как претендуя на снижение налогов декларант обязан подтвердить наличие оснований для занижения (к примеру, представление дилерского соглашения, в его рамках декларанту предоставляется скидка; предоставление документов, подтверждающих более низкую цену товара вследствие постоянного сотрудничества контрагентов по внешнеторговому договору или контракту)

Внесение изменений и корректировке сведений, заявленных в декларации, по инициативе таможенного органа после выпуска товаров осуществляется на основании решения внесения изменений в сведения заявленные в декларации (По форме согласно приложению номер один - в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 13.12.2017 N 173).

Решение предоставляется декларанту под роспись или направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении в срок, не превышающий 3 рабочих дня со дня его принятия.

Исходя из сведений, декларант представляет таможенный орган решение котором зарегистрировано декларация, сведения которые изменяются, коррек-

тировка декларации в электронном виде, При КТС - также ДТС, В случае уплаты таможенных платежей – документы и сведения, подтверждающие их уплату.

Должностное лицо проверяет правильность заполнения КДТ, а при КТС - также ДТС.

В течение 5 рабочих дней со дня, следующего за днём предоставления в таможенный орган КДТ, регистрирует КДТ путем присвоения ей регистрационного номера, производит записи и отметки в ДТ и КДТ. Если в таможенный орган не была представлена КДТ, либо заполнена неправильно, она заполняется должностным лицом. Должностное лицо направляют декларанту КДТ, а при КТС в срок, не превышающий 15 дней со дня поступления в таможенный орган почтового отправления с отметкой о невручении адресату решения. Срок направления декларанту экземпляров КДТ, при КТС - также ДТС, может превышать установленные сроки, если это предусмотрено законодательством государств-членов ЕАЭС

Внесение изменений и дополнений в сведения, заявленные в декларации, осуществляется на основании:

- разрешения таможенного органа по обращению декларанта о внесении изменений в сведения, заявленные в декларации;
- разрешения таможенного органа, при необходимости - заявления сведений в декларации или уточнения сведений, заявленных в декларации, которые могут быть известны декларанту на момент подачи декларации при предварительном декларировании.

Для внесения изменений в сведения, заявленные в декларации, до выпуска товаров декларант представляет таможенным органам обращение, которым является заполненная КТД. К ней прилагается документы, подтверждающие изменения, вносимые сведения, заявленных декларации. Если декларация в электронном документе, КДТ, документы, подтверждающие изменения, вносимые сведения, заявленные в декларации, могут представляться в электронной форме, в виде электронного документа.

КТС оформляется путём заполнения специальной формы КТС и таможенных платежей КТС-1, КТС-2.

Анализирую систему контроля таможенной стоимости, выделим следующие формы контроля:

- предварительный - меры, направленные на выявление критериев риска таможенных правонарушений. Основные методы контроля - аналитический, сравнительный, статистический и СУР;

- текущий - контроль в процессе таможенного управления. Методы контроля - документальный и анализ рисков;

- последующий - контроль после выпуска товаров (ТКПВТ).

Процедура контроля таможенной стоимости ввозимых товаров строго регламентированы нормативными документами. Но, как показывает практика, должностные лица таможенных органов не всегда действуют установленному порядку.

Острыми проблемами в работе таможенных органов остаются вопрос снижения таможенной стоимости товаров и их недостоверное декларирования.

При анализе процессов, происходящих международной торговли, используется понятие мировых цен (цены больших экспортно-импортных сделок, заключаемых на мировых рынках)

Контроль таможенной стоимости осуществляется для точной оценки товаров, перемещаемых через границу ЕАЭС, для обеспечения поступлений в федеральный бюджет полных сумм таможенных платежей. Контроль таможенной стоимости строго регламентирован нормативными документами, он создаёт предпосылки формирования равных конкурентных условий в части налогообложения.

1.3 Понятие, виды внешнеторговых цен. Использование внешнеторговых цен при контроле таможенной стоимости

В определенном разделе документального подтверждения стоимости ввозимого товара («Цена и общая сумма контракта»), сумма формируется на осно-

вании возложенных на поставщика и посредника обязательств перед друг другом. Эти обязательства могут иметь стоимостное выражение в услугах по доставке товара и оформлению страхового гаранта. Все сумму должны быть прописаны в соответствующих графах, их достоверность подтверждена документально. Для всех операций существует соответствующее мировое законодательство. Термины данных операций занесены в систему данных терминалов «Инкотермс-2010».

Цена товара

Цена товара является важнейшей его характеристикой и очень важным условием сделки.

Цена товара должна быть указана с достаточной точностью и полнотой описания.

Цена товара, прописанная во его внешнеторговом контракте, является исходной базой для определения таможенной стоимости товара.

Внешнеторговой ценой используются в определении таможенной стоимости, оказывает воздействие на формирование местных параметров внешне-торговых сделок.

Внешнеторговые цены являются денежным выражением мировой цены производства, которая складывается на мировом рынке.

Проверка обоснованности контрактных цен таможенными органами производится на основании аналитических данных по внешнеторговым ценам. То есть, если заявленная контрактная цена на ввозимый товар резко отличается от внешнеторговой – это может стать поводом для затребования дополнительных документов для обоснования цены контракта и последующей корректировки таможенной стоимости.

Для получения аналитической информации используются внешнеторговые цены установленные в свободно конвертируемой валюте (поскольку оплата в неконвертируемой или ограниченно конвертируемой валюте ведет к необоснованному завышению цен).

Внешнеторговые цены являются денежным выражением мировой цены производства, которая складывается на мировом рынке.

Внешнеторговые цены представляют собой виды цен на товары и услуги, обращающиеся в международной торговле. Разновидности внешнеторговых цен – прейскурантные экспортные цены фирм – основных поставщиков данного вида изделий, цены бирж и аукционов сырьевых товаров, цены предложений торгов, сделок (контрактов).

В реальной практике современной международной торговли проявляется множественность цен, причинами которой являются ценовая политика конкретных корпораций, воздействие на цены международной торговли со стороны государств и осуществление самими государствами некоторых внешнеторговых операций (например, поставка продукции в счет помощи или в счет покрытия долговых обязательств) и др.

При этом на одни и те же товары существуют различные уровни внешнеторговых цен. Это могут быть:

цены по обычным коммерческим сделкам с платежом как в конвертируемой, так и в неконвертируемой или ограниченно конвертируемой валюте;

цены во встречной торговле (когда продажа товара увязывается с закупкой товаров либо закупка товаров обуславливается соответствующей продажей товаров), в том числе по бартерным операциям («товар на товар»);

цены при поставке товаров по программам помощи и др.

В основе этой системы множественности цен лежат так называемые мировые цены (цены крупномасштабных экспортно-импортных сделок, заключаемых на мировых товарных рынках, в основных центрах мировой торговли).

Практика показывает, что на данный момент в связи с отсутствием достаточно развитой системы информационно-аналитического обеспечения получить достаточный объем информации о ценах на мировом рынке для проведения сравнительного анализа весьма сложно.

Для получения и обобщения аналитической информации по внешнеторговым ценам наибольшее применение находят следующие информационно-аналитические издания: журнал «Оптовик Бизнес Маркет», информационный бюллетень «Компьютер бизнес Маркет», информационный бюллетень «Компьютер Price», информационный бюллетень «Строй бизнес Маркет», рекламно-информационный бюллетень «Стройка», журнал «Техно бизнес Маркет», журнал «Спорт бизнес Маркет», журнал «Авто-бизнес Маркет», бюллетень «Апраксин двор», ценовые справочники «Сатори», «Цена-Дейджест», информационно-аналитический бюллетень «Справочник цен мирового рынка», а также Справочники «Цены Российского и мирового рынков», «Цена Дейджест» - каталоги, издателем и учредителем которых является ООО «Всероссийский научно-исследовательский конъюнктурный институт». Перечисленные издания представляют ценовую информацию, как российских предприятий, так и мирового рынка, а также обзоры, освещающие актуальные вопросы тенденций цен и ценообразования в России и на мировых товарных рынках. Данные справочники содержат, в основном цены, которые можно использовать только в качестве ориентиров, а также для проведения сопоставительного анализа, так как они являются усредненными.

Вместе с тем стоимость импортных и отечественных товаров наиболее четко проявляется на региональном внутреннем рынке. Предложения оптовых продавцов концентрируются в географических центрах поставок товаров, где товар приобретен и будет впоследствии продан. Поэтому наиболее доступными и достоверными источниками служат именно справочники оптовых цен внутреннего рынка конкретного региона.

Сведения о внешнеторговых ценах являются теоретическими. Полнота информационного обеспечения – итог кропотливой работы по сбору и предварительной обработке больших массивов данных, в ходе которой нередко столкновения с трудностями как методико-технического, так и коммерческого характера.

Выводы по параграфу 1.3: Внешнеторговая цена используется в определении таможенной стоимости, оказывает воздействие на формирование стоимостных параметров внешнеторговых сделок, являются важнейшим ориентиром для сравнительного анализа при определении адекватности цены ввозимого товара. Внешнеторговые цены являются денежным выражением интернациональной (мировой) цены производств.

Сведения о внешнеторговых ценах являются теоретическими. Полнота информационного обеспечения – итог кропотливой работы по сбору и предварительной обработке больших массивов данных.

Выводы по главе 1: из вышеперечисленных данных можно сделать вывод, что внешнеторговые цены являются важнейшим ориентиром для сравнительного анализа при определении адекватности цены ввозимого товара, а именно этому пункту необходимо уделять особое внимание.

2 АНАЛИЗ ПРАКТИКИ ФТС ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ВНЕШНЕТОРГОВЫХ ЦЕН В СИСТЕМЕ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

2.1 Динамика и особенности ввоза – вывоза товара через Благовещенскую таможенную

В 2017 годов внешнеторговый оборот по Благовещенской таможене составил 506,1 млн.руб. это на 25.1 % меньше по сравнению с 2016 годом (таблица 1). Для сравнения: темп роста внешнеторгового оборота в 2015 году составил 132,8 %, 464,7 млн.руб. соответственно. Несмотря на снижение темпов роста, стоимостный объем внешнеторгового оборота за 5 лет вырос на 41,4 млн.руб.

Таблица 1 – Показатели внешнеторгового оборота товаров по Благовещенской таможене за период 2013 – 2017 гг.

Млн. руб.	2013	2014	2015	2016	2017
Внешнеторговый оборот	464,7	948,2	884,5	675,5	506,1
Темп роста, в % к предыдущему периоду	123,8	80,7	93,3	76,4	74,9
Темп прироста, в %	23,8	-19,3	-6,7	-3,6	-25,1
Экспорт	159,3	446,3	383,4	398,6	340,3
Темп роста, в % к предыдущему периоду	92,8	109,5	85,9	104,0	85,4
Темп прироста, в %	-7,2	9,5	14,1	4	14,6
Импорт	305,4	501,9	501,1	276,9	165,8
Темп роста, в % к предыдущему периоду	149,8	65,4	99,8	55,3	59,9
Темп прироста, в %	49,8	-34,6	-0,2	-44,7	-40,1
Сальдо торгового баланса	-146,1	-55,6	-117,7	121,7	174,5
Коэффициент покрытия импорта экспортом, %	52,2	88,9	76,5	144,0	205,2

Как можно видеть на рисунке 2, в 2014 году происходит резкий скачек показателей внешнеторгового оборота, и далее, вплоть до 2017 года мы наблюдаем снижение как импорта, так и экспортных поставок. Сальдо торгового баланса наоборот растет и в 2017 году достигает уровня 174,5 млн.руб., что говорит об увеличении доли экспорта во внешнеторговом обороте. Подобная ситуация может быть связана с резким скачком доллара в период 2014 – 2015 года,

когда российские производители переключили свое внимание на товары отечественного производства.

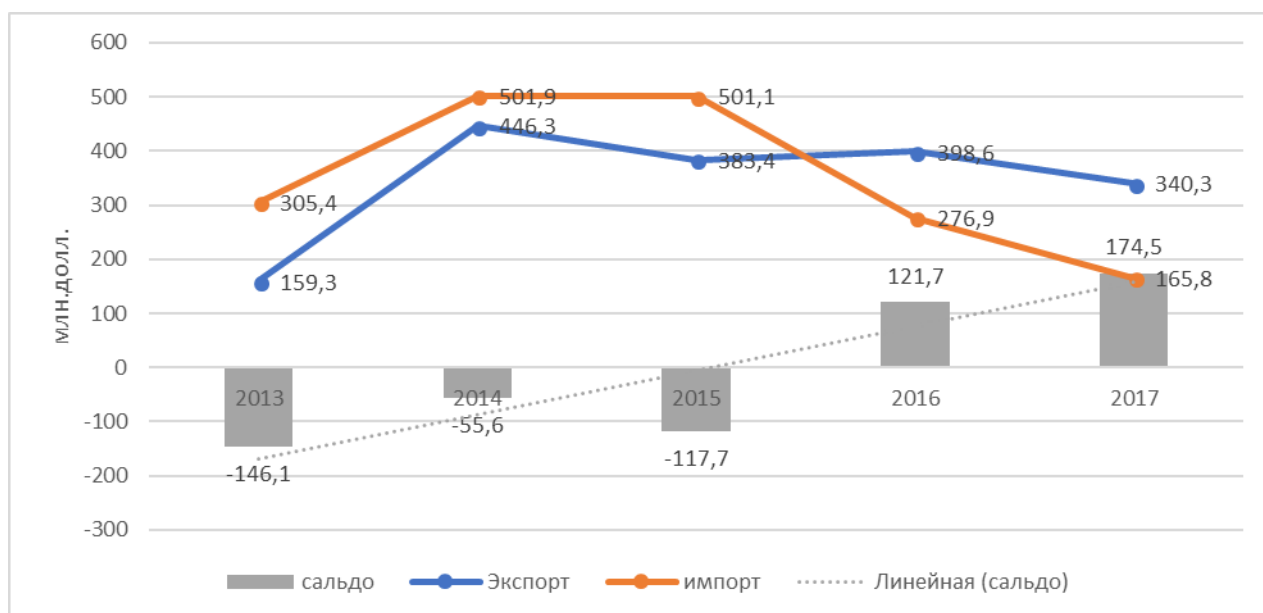


Рисунок 2 – Динамика экспорта и импорта товаров, внешнеторгового оборота Благовещенской таможни за период 2013 – 2017 гг., (млн. долл. США)

Таблица 2 – Динамика изменения удельного веса экспорта и импорта внешнеторгового оборота области в 2013 – 2017 годах, в % к внешнеторговому обороту РФ за период 2013 – 2017 гг.

	импорт, млрд.долл.США			Экспорт, млрд.долл.США			ВТО, млрд.долл.США		
	РФ	АО	Доля ОА, в %	РФ	АО	Доля ОА, в %	РФ	АО	Доля ОА, в %
2013	338,18	0,3	0,09	571,7	0,16	0,028	860,22	0,46	0,05
2014	308	0,5	0,16	496,7	0,45	0,09	804,7	0,95	0,12
2015	186,9	0,5	0,27	334,02	0,38	0,11	523,97	0,88	0,17
2016	183,6	0,28	0,15	285,49	0,4	0,14	471,2	0,68	0,14
2017	228,5	0,17	0,07	359,1	0,34	0,09	587,6	0,51	0,09

Несмотря на общее снижение внешнеторгового оборота РФ в период с 2013 по 2017 годы, резких отклонений доли товарооборота по Благовещенской таможне не наблюдается (Таблица 5), перераспределились доли стоимостных показателей импорта и экспорта (рисунок 3).

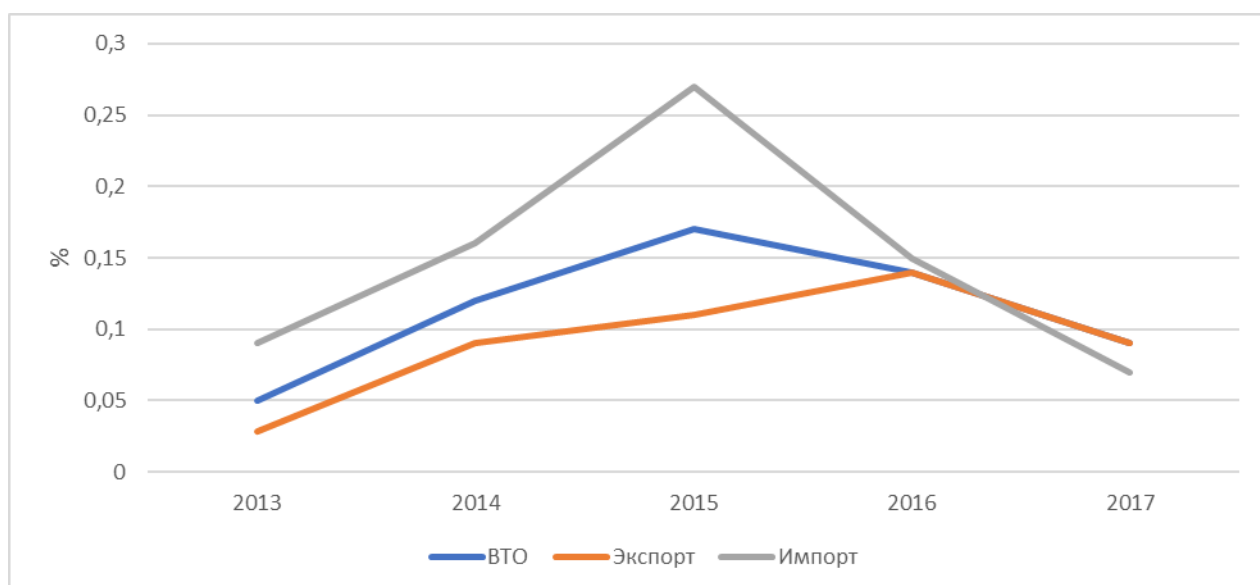


Рисунок 3 – Динамика доли импорта, экспорта Амурской области во внешне-торговом обороте РФ за 2013 – 2017 гг.

Количество стран-контрагентов в 2017 году, с которыми осуществляли внешнеэкономическую деятельность участники ВЭД Амурской области, увеличилось с 55 до 62 (на 13,0%). Объем внешнеторгового оборота Амурской области распределился по группам стран:

Таблица 3 – Экспорт, импорт товаров по странам, тыс. долл. США

	2013	2014	2015	2016	2017
Всего экспорта	159278	446310	383375	398572	340261
в том числе:					
страны ближне-го зарубежья	1125	4158	185	812	711
страны дальнего зарубежья	158153	442152	383190	397760	339550
Всего импорта	305423	501854	501107	276937	165830
в том числе:					
Страны ближне-го зарубежья	31208	35697	104040	109646	17402
страны дальнего зарубежья	274215	466157	397067	167291	148428

В 2017 году в Амурской области, международной торговлей занимались около 200 участников внешнеэкономической деятельности. Структура внешнеторгового товарооборота распределилась по странам-контрагентам следующим образом (таблица 7):

Таблица 4 – Динамика внешнеторгового оборота амурской области по Крупнейшим странам-контрагентам во внешнеторговом обороте:

	2013		2014		2015		2016		2017	
	Млн. долл. США	%	Млн. долл. США	%	Млн. долл. США	%	Млн. долл. США	%	Млн. долл. США	%
Китай	378,48	81,45	789,1	83,22	653,2	73,85	513,45	77,9	445,7	88,2
Монголия	25,66	5,52	29,6	3,12	54,3	6,14	18,6	2,8	21,6	4,3
Казахстан	15,2	3,27	56,4	5,95	82,5	9,33	84,2	12,5	10,4	2,1
Республика Корея	20,52	4,42	11,4	1,20	36,9	4,17	4,3	1,1	8,4	1,7
Беларусь	21,3	4,58	34,6	3,65	32,1	3,63	24,4	3,6	7,1	1,4
Прочие	3,54	0,76	27,1	2,86	25,5	2,88	30,55	2,1	12,9	2,3
всего	464,7		948,2		884,5		675,5		506,1	

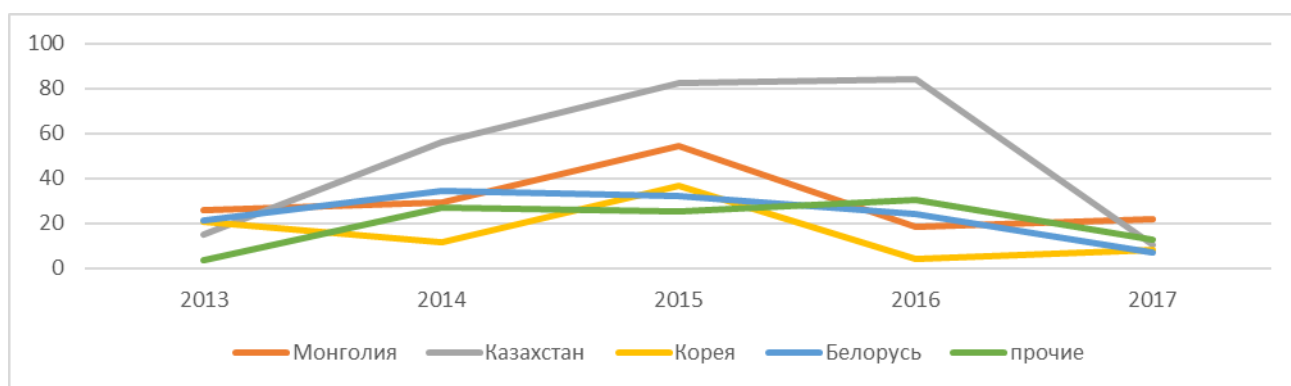


Рисунок 3 – Динамика структуры товарооборота Амурской области со странами-контрагентами в период с 2013 по 2017 гг.

Как видно на рисунке 3, доля внешнеторгового оборота с Казахстаном резко возросла в период 2013 – 2016 года, и в 2017 году наоборот произошел резкий спад. В течении 5 лет доля товарооборота с Монголией претерпевает подъем в 2015 году, в 2016 году мы видим ее снижение и к 2017 году вновь намечается рост. Неизменным лидером во внешнеторговом обороте в Амурской области является Китай (рисунок 5).

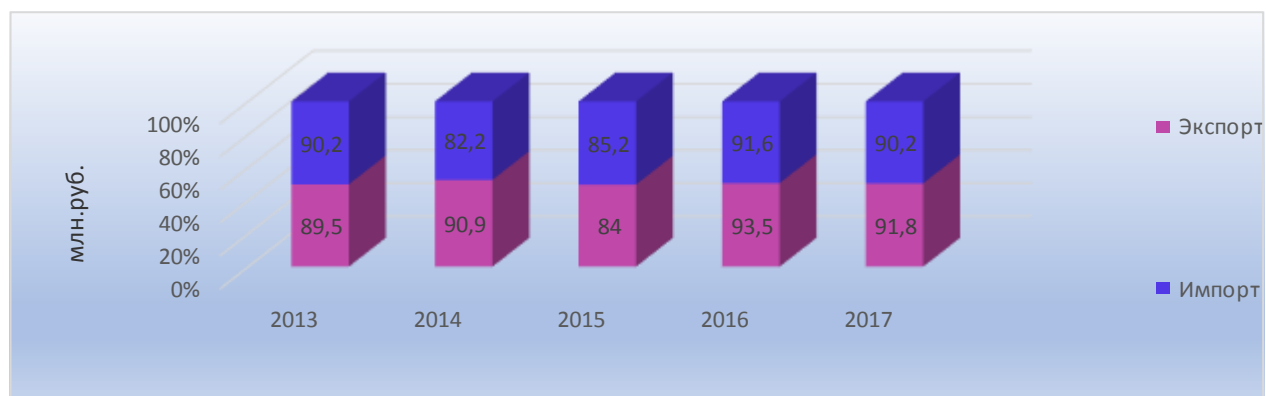


Рисунок 5 – Доля Китая в экспорте и импорте товаров в Амурской области

Товарная структура экспорта Амурской области в 2013 - 2017 году распределилась следующим образом (таблица 8):

Таблица 5 – Динамика экспортных поставок по группам товаров тыс. долларов США

	2013	2014	2015	2016	2017
Экспорт	159278	446310	383375	398572	340261
в том числе:					
продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье (кроме текстильного)	1219	13836	9767	93078	100360
%, от общего объема товарооборота	0,77	3,10	2,55	23,35	29,50
минеральные продукты	43041	372876	324455	267666	207004
%, от общего объема товарооборота	27,2	83,55	84,63	67,16	60,84
из них: топливно-энергетические товары	41303	208611	202803	187210	175497
%, от общего объема товарооборота	25,93	46,74	52,90	46,97	51,58
продукция химической промышленности, каучук	49	526	421	317	733
%, от общего объема товарооборота	0,03	0,12	0,11	0,08	0,22
древесина и целлюлозно-бумажные изделия	84545	51166	42455	31480	25542
%, от общего объема товарооборота	53,08	11,46	11,07	1,23	7,51
металлы и изделия из них	6422	5076	5079	4887	5306
%, от общего объема товарооборота	4,03	1,14	1,32	7,90	1,56
машины, оборудование и транспортные средства	2696	2485	859	696	1032
%, от общего объема товарооборота	1,69	0,56	0,22	0,17	0,30
драгоценные камни, драгоценные металлы и изделия из них	20884	77	126	44	0
%, от общего объема товарооборота	13,11	0,02	0,03	0,01	0
прочие	422	268	213	404	284
%, от общего объема товарооборота	0,26	0,06	0,06	0,10	0,08

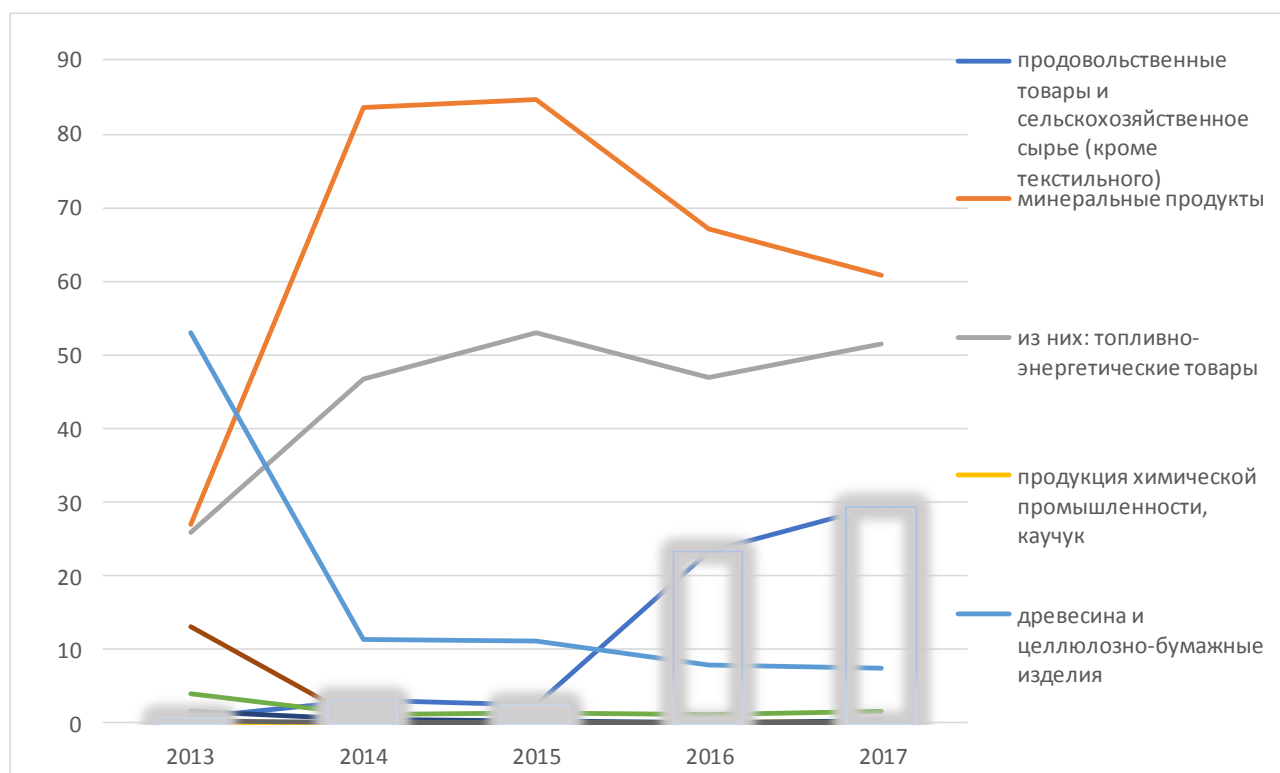


Рисунок 6 – динамика экспортных поставок по группам товаров в период 2013 – 2017гг.

В структуре экспорта товаров по стоимости 66% составили продовольственные товары и сельскохозяйственное сырьё, 27,1 % – древесина и целлюлозно-бумажные изделия, 3,9% – металлы и изделия из них. Экспортировано 197,9 тыс. тонн соевых бобов и злаков общей стоимостью 64,2 млн. долл. США. (рисунок 6).

Структура импорта в Амурской области в период 2013 – 2017 года распределился следующим образом (Таблица 9):

Таблица 6 – Динамика импортных поступлений по группам товаров

	2013	2014	2015	2016	2017
металлы и изделия из них	24221	27270	30773	17765	12982
%, от общего объема импорта	9,48	6,49	7,47	8,47	12,68
машины, оборудование и транспортные средства	127811	310566	232439	82146	65694
%, от общего объема импорта	50,03	73,96	56,41	39,18	64,18
текстиль, текстильные изделия и обувь	79824	62849	49054	20976	10423
%, от общего объема импорта	31,25	14,97	11,90	10,01	10,18
драгоценные камни, драгоценные металлы и изделия из них	100	27	87184	83391	9980
%, от общего объема импорта	0,04	0,01	21,16	39,78	9,75
прочие	23511	19207	12606	5345	3287
%, от общего объема импорта	9,20	4,57	3,06	2,55	3,21

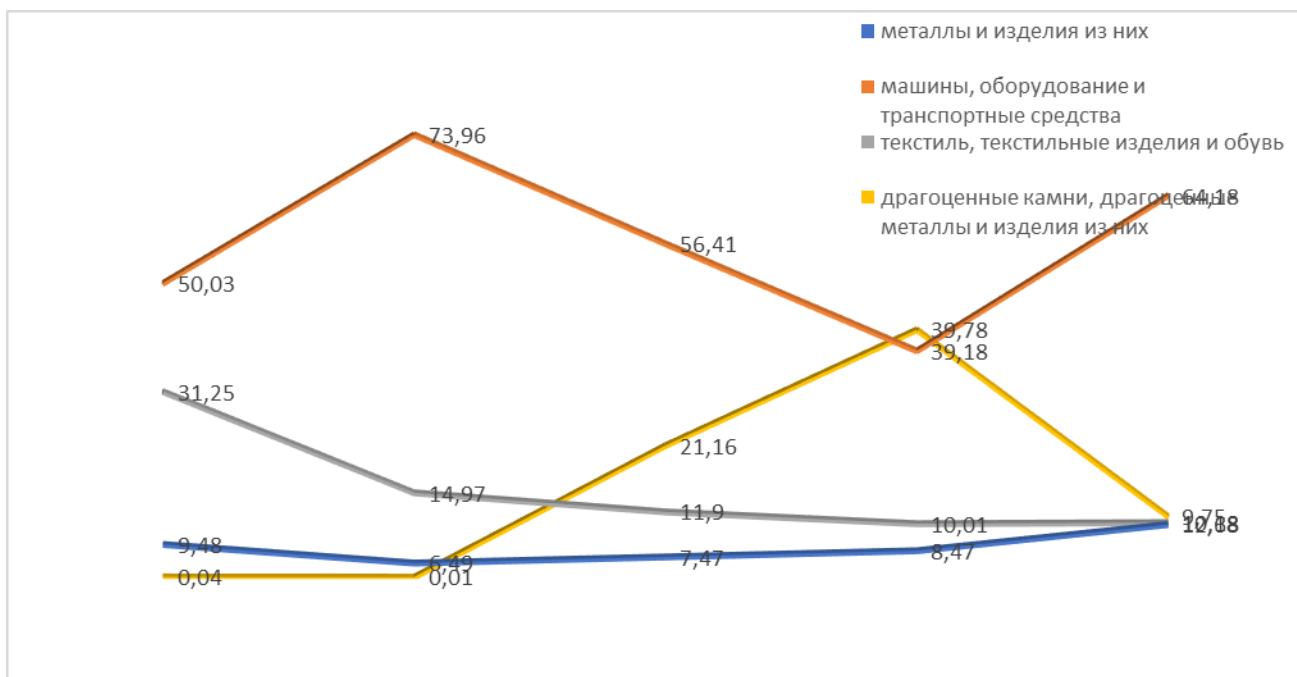


Рисунок 7 – динамика структуры поступления импортных товаров за период 2013 – 2017гг.

Основными составляющими ввоза, дающими наибольшее поступления таможенных платежей в 2017 году, являются товары 84-90 ТН ВЭД Машины и оборудование России 65372 млн. долл. США.

В 2017 году произошел резкий спад товарооборота как в стоимостном, так и в физическом объеме. Если в 2013 году оборот по вывозу и по ввозу составлял 697 млн. долл., в 2014 году – 532,1 млн. долл., то на 2017 год приходится самый низкий объем внешнеторгового оборота в стоимостном выражении – 285,7 млн. долл., годовой спад составил – 114,1 %. Высокие темпы спада в течение последних пяти лет, связаны с резким ростом курса доллара и введением утилизационного сбора на вывозимую технику (таблица 4).

Увеличение стоимостного объема в 2016 году по сравнению с 2017 произошло почти в 1,5 раза, при этом его номинальная стоимость составила 112,3 млрд. усл. Ед. как показано в таблице 10. Объем физического ввоза возрос в 1,3 раза и составил 788 000 тонн, по отношению к базисному периоду. Стоимостный спад за 5 лет достиг 1000% (в 10 раз) и соответственно составил в 2013 году 245,8 долл. За 1 единицу товара, 2017 году 42,27 долл. США соответственно.

В течении исследуемого периода внешнеторговый оборот снижен по всем составляющим. Логично будет предположить, что данная тенденция сохранится в ближайший период времени, при отсутствии соответствующих изменений в государственной законодательной базе.

Таблица 7 - Основные показатели работы Благовещенской таможни в 2013-2017 гг.

Наименование показателя	2013			2014			2015			2016			2017		
	ВВОЗ	ВЫВОЗ	ВСЕГО	ВВОЗ	ВЫВОЗ	ВСЕГО	ВВОЗ	ВЫВОЗ	ВСЕГО	ВВОЗ	ВЫВОЗ	ВСЕГО	ВВОЗ	ВЫВОЗ	ВСЕГО
Кол-во ГТД, шт.	3615	7231	10846	3504	6109	9613	3059	5295	8354	2583	5228	7811	2639	5252	7891
Кол-во оформленных грузов, нетто тыс. т.	1526	754	2280	1426	732	2158	1947	97,5	2000	788	512	1300	449	264	713
Стоимостный объем ДТ, млн. долл.	375,2	321,8	697	319,7	212,4	532,1	258,2	141,3	399,5	181	145	326	212,5	73,2	285,7
Таможенные платежи, млн. руб.	-	-	4253	-	-	3892	-	-	3019	-	-	2764	-	-	3318
Количество участников ВЭД	-	-	640	-	-	624	-	-	575	-	-	494	-	-	494
Кол-во тр. Ср-в, через границу, шт.	32356	34344	66700	28416	30146	58562	21600	21200	42800	17700	20800	38500	16000	18400	34400

Источник: данные таможенной статистики Благовещенской таможни

Исходя из данных приведенной таблицы можно сделать вывод, что в период с 2013 по 2017 год, по количеству оформленных Деклараций преобладает оформление ввоза груза на территории Благовещенской таможни, тогда как стоимостные объемы доминируют в экспорте, что может говорить о том, что объёмы партий импорта чаще всего мелкие, а на экспорт производятся крупные отправки товаров и сырья.

Темпы спада объема, стоимости товарооборота и таможенных платежей представлены на рисунке 8¹².

¹² Федеральная таможенная служба - Итоговый доклад. Отчет о выполнении Плана деятельности Федеральной таможенной службы на период 2013 – 2018 годов и публичной декларации целей и задач Федеральной таможенной службы на 2017 год// [электронный ресурс] официальный сайт ФТС;

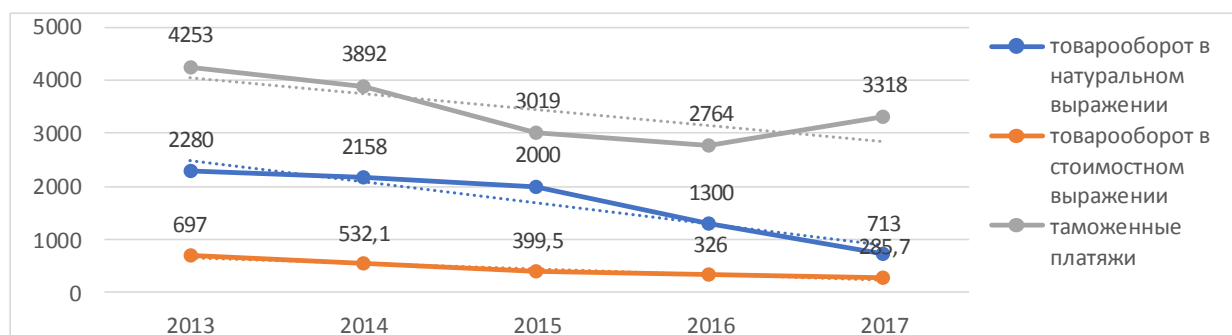


Рисунок 8 – Темпы роста товарооборота Благовещенской таможни в 2013 - 2017 гг.

Как можно заметить объем ввозимого товара, на территорию Амурской области постоянно снижается, в связи с этим снижается объем взимаемых таможенных платежей соответственно, как показано на рисунке 8.

Таблица 8 – Динамики таможенных платежей, доля АО в формировании доходов федерального бюджета

Млрд. руб.	2013	2014	2015	2016	2017
Таможенные платежи РФ	2310,3	2260,2	2283,6	2184,4	2316,9
Сумма выплат таможенных платежей Амурской области в федеральный бюджет	2,453	3,892	3,019	2,764	3,318

Как можно видеть по таблице в 2017 году наблюдается снижение стоимостного объема ввозимых товаров на 52 % по сравнению с базисным периодом 2013 года, при этом натуральный объем составил 713 тыс. тонн – это на 319 % меньше уровня аналогичного периода базисного года. Средняя стоимость ввозимого товара составила 0,4 у.е за 1 килограмм, что соответственно в 8 раз меньше чем в аналогичный период 2013 года.

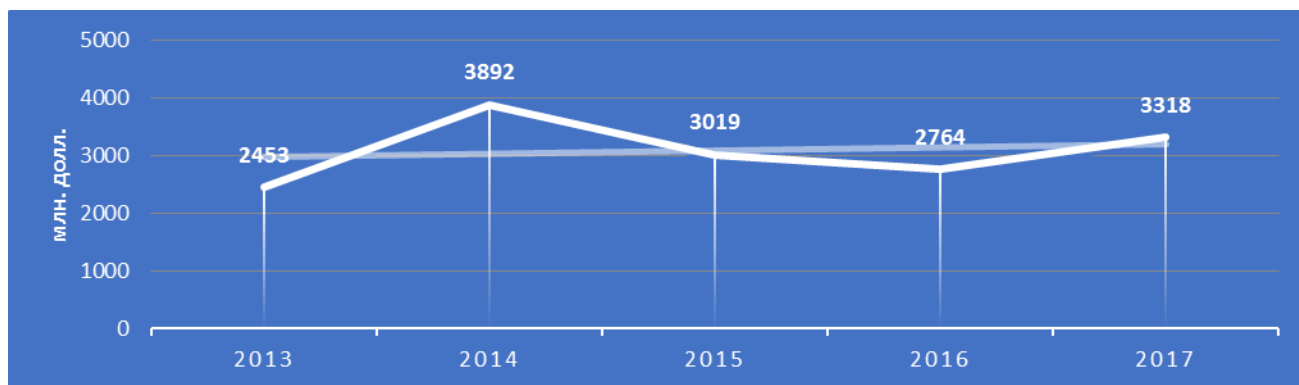


Рисунок 9 – Рост таможенных платежей в динамике за период с 2013 по 2017 годы

Как можно видеть из рисунка 9, соотношение товарооборота и объема платежей в 2017 году достигло 4,65 раз, что наглядно показывает тенденцию роста грузооборота на 1 миллион долларов в 2017 году, при снижении самого грузооборота. Иными словами, величина таможенных взносов увеличилась почти в 3,9 раза. Соответственно показатели по исследуемым годам составили: 2016 – 2,12 раза, 2015 г - 1,93, 2014 – 1,65, в 2013 г. - в 1,18 раза соответственно.¹³.

Выводы по параграфу 2.1: при проведении анализа статистических данных внешнеторгового оборота в зоне Благовещенской таможни можно сделать заключение что в исследуемый период времени номинальный объем внешнеторгового оборота имел тенденцию к снижению как в стоимостном, так и в натуральном выражении. По сравнению с 2013 годом снижение стоимостного объема достигло 1,7 раза, натурального объема 3,4 раза соответственно.

Можно видеть, что сальдо торгового баланса сложилось в 2017 году положительным - составило 174,9 млн. долларов;

Таким образом, развитие внешнеторговых отношений по-прежнему имеет негативный характер.

2.2 Анализ результатов ФТС по контролю таможенной стоимости на примере Благовещенской таможни, Дальневосточного таможенного управления

Определение, декларирование, контроль и корректировка таможенной стоимости товаров является результатом работы «Отдела контроля таможенной стоимости». «ОКТС» является одним из структурных подразделений Благовещенской таможни. «ОКТС» производит деятельность совместно с другими структурными подразделениями таможенных органов (постов). Перед отделом Благовещенской таможни поставлен ряд задач:

¹³ Федеральная таможенная служба - Итоговый доклад. Отчет о выполнении Плана деятельности Федеральной таможенной службы на период 2013 – 2018 годов и публичной декларации целей и задач Федеральной таможенной службы на 2017 год// [электронный ресурс] официальный сайт ФТС;

- непосредственная организация, и проведение контроля деятельности таможенных постов по контролю таможенной стоимости товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации;
- проведение аналитической работы, направленной на обеспечение контроля таможенной стоимости товаров;
- организация и проведение таможенного контроля после выпуска товаров в форме проверки документов и сведений, определенных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации;
- координация и применение системы управления рисками по направлению контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации;
- обеспечение соблюдения единообразного применения подчиненными таможенными постами таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле, иного законодательства Российской Федерации при определении, декларировании, контроле и корректировке таможенной стоимости товаров;
- осуществление мероприятий по обеспечению выполнения таможенной, подчиненными таможенными постами и участниками внешнеэкономической деятельности (участники ВЭД) требований актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, законодательства Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности в части осуществления внешнеторговых бартерных сделок, и т.д.¹⁴.

Стоит заметить, что при выполнении своих обязанностей работники Благовещенской таможни пользуются разрозненной информацией о внешнеторговой стоимости перевозимых товаров, что затрудняет и тормозит работу тамо-

¹⁴ Положение об Отделе Контроля таможенной стоимости Благовещенской таможни

женных органов, а также влияет на объемы выпускаемых товаров и взимаемых таможенных взносов.

Разберем порядок применения информации о внешнеторговых ценах на конкретном примере:

По контракту экспортной поставки от 01.07.2017 г. № XXX ООО «Д» г. Благовещенск покупает у компании "HEBEI EVER-SHINE BUILDING MATERIALS IMPORT&EXPORT CO., LTD" (Китай), товары согласно приложению к контракту: порошковую проволоку с наполнителем (силикокальций). По ДТС декларируется товар «порошковая проволока с наполнителем (силикокальций)» классифицируемый кодом ТН ВЭД России 7202998000, индекс таможенной стоимости (ИТС) = 0,4 долл. США за 1 кг. Страной происхождения и отправления является Китай.

По результатам проведенного контроля таможенной стоимости при декларировании и выпуске товаров должностными лицами таможенного поста было принято решение: «ТС корректируется». В соответствии с Приказом ФТС России от 14.02.2011 N 272, должностными лицами таможенного органа у декларанта были запрошены дополнительные документы, необходимые для подтверждения заявленной таможенной стоимости, оформлены требования и уведомления, а также оформлен расчёт размера обеспечения уплаты таможенных платежей, которые могут быть дополнительно начислены по результатам проверки правильности определения таможенной стоимости.

Декларантом ООО «Т» направлялся шаблонный ответ с представлением соответствующих документов либо с отказом в их представлении:

- прайс-лист выставлен не производителем товара, а продавцом;
- заявления на перевод осуществляются по контракту в целом, а не по конкретному инвойсу через определенный банк;
- экспортная декларация отсутствует.

Таким образом, дополнительно представленные документы, прилагаемые к ответу, больше носят справочный характер и не могут оказать влияния на принятие решения по таможенной стоимости.

Следует отметить, что запрос о представлении дополнительных документов должен быть обоснован уполномоченным должностным лицом. Ненадлежащее обоснование влечет за собой юридическую несостоятельность данного запроса, тем самым, не возлагая на декларанта обязанности по представлению дополнительных документов, подтверждающих заявленную таможенную стоимость товара. Ранее существовала практика использования данного нарушения со стороны должностных лиц таможенных органов участниками ВЭД при отстаивании своих интересов в суде. Во избежание таких случаев ДВТУ были разработаны и направлены в Благовещенскую таможенную рекомандации по составлению запроса дополнительных документов с примерами обоснования запроса каждого документа.

Заключительным этапом проверки при определении правильности оформления документов при ввозе товаров является оценка достоверности цены товара указанной в ТС, в проведении этой проверки используется СУР. Указанная проверка проводится по средству сопоставления информации по внешнеторговым ценам имеющуюся в распоряжении таможенных органов, с документами предоставляемыми участником ВЭД.

Исходя из требований Приказа ФТС России от 14.02.2011 N 272, таможенный орган обязан обеспечить выбор источника информации для сравнения таким образом, чтобы описание выбранного для сравнения товара, его коммерческие, качественные и технические характеристики, условия поставки в наибольшей степени соответствовали описанию, характеристикам, условиям поставки оцениваемых товаров, а также условиям сделки с оцениваемыми товарами. При этом таможенный орган выбирает тот источник ценовой информации, который в наибольшей степени отвечает следующим требованиям:

а) наличие точного описания товара: коммерческое наименование товара, описание на ассортиментном уровне, сведения о фирме-изготовителе, материал, технические параметры и прочие характеристики, которые влияют на стоимость данного вида товара;

б) обеспечение максимального возможного подобия сравниваемых товаров, означающее, что при выборе источника информации таможенный орган подбирает для сравнения идентичные товары, затем однородные товары, а при их отсутствии - товары того же класса или вида.

В период 2013-2017 гг. в регионе деятельности Благовещенской таможни действовало от 43 до 52 стоимостных профилей рисков. Более 90 % относится к общероссийским профилям рисков. В целях адаптации установленных стоимостных уровней к особенностям ввоза товаров через Благовещенскую таможню ОКТС проводит работу по актуализации действующих профилей рисков.

В настоящее время в отношении товаров, классифицируемых кодом 2008119600 «арахис обжаренный», действует профиль риска №XXX. Согласно данному профилю риска в случаях, когда таможенная стоимость декларируемых товаров в пересчете за 1 кг веса нетто меньше 2,60 долл. США, существует вероятность предоставления к таможенному оформлению недостоверных документов и сведений.

Ассортимент данного товара, оформляемого Благовещенской таможней, представлен двумя видами: арахис обжаренный соленый и арахис, обжаренный в кокосовой глазури. Контрактная цена данных видов товара по состоянию на декабрь 2017 года составила 1,94 долл. США/кг и 1,85 долл. США/кг, соответственно.

ОКТС таможни в рамках работы по реализации СУР проведен анализ информации коммерческих предложений на внутреннем рынке РФ по реализации обжаренного арахиса, произведенного во Вьетнаме. По результатам анализа установлено, что для арахиса обжаренного вьетнамского производства характе-

рен более низкий ценовой интервал по сравнению с аналогичными товарами, произведенными в других странах.

Из полученных в результате расчета величин была выведена средняя цена, которая составила:

- для арахиса обжаренного, соленого, страной происхождения которого является Вьетнам - 1,85 долл. США/кг;

- для арахиса обжаренного, в глазури, страной происхождения которого является Вьетнам - 1,19 долл. США/кг.

Учитывая, что профилем риска №XXX не предусмотрены стоимостные критерии по данному коду товара с учетом страны происхождения, для целей повышения уровня достоверности сведений, применяемых при контроле таможенной стоимости ОКТС Благовещенской таможни предложено дополнить область риска профиля риска №XXX полученной информацией.

Актуализация профилей рисков предполагает проведение глубокого анализа, требующего больших временных затрат, что подчас и становится решающим фактором. Так, в 2016 году ОКТС актуализировано 6 профилей рисков, в 2017 году - только 3.

Если по результатам сравнения и анализа заявленной декларантом таможенной стоимости с имеющейся в таможенном органе ценовой информацией выявляется расхождение между данными величинами, то это может служить признаком, указывающим на то, что заявленные сведения о таможенной стоимости могут являться недостоверными или имеются условия, которые повлияли на цену товара.

В таком случае таможенный орган проводит в рамках сроков выпуска товаров дополнительную проверку, а выпуск товара осуществляется при условии обеспечения уплаты таможенных платежей, которые могут быть дополнительно начислены по результатам ее проведения.

В настоящее время порядка 76 % всей номенклатуры товаров охвачено стоимостными профилями рисков. Они предполагают принятие мер по мини-

мизации, в том числе принятие решения по таможенной стоимости отделом контроля таможенной стоимости.

В соответствии с распоряжением, установленного в Благовещенской таможне, единого порядка проведения проверки, уполномоченное должностное лицо таможенного поста, отвечающее за прием таможенной декларации, формирует незамедлительно после выявления профиля риска направление для принятия решения и направляет оригинал ДТС с комплектом документов и направлением в отдел применения системы управления рисками (ОПСУР), предварительно согласовывая с ним последующие действия.

: «контроль таможенной стоимости» в этом случае осуществляется ОКТС таможни при участии уполномоченного должностного лица таможенного поста, осуществляющего при необходимости обоснованный запрос дополнительных документов и сведений или поручение проведения таможенного досмотра, при ОПСУР обо всех осуществляемых действиях.

После принятия решения по направлению, должностное лицо ОКТС обеспечивает незамедлительную передачу оригинала ДТС с комплектом документов и направлением в следующий функциональный отдел, с учетом порядка, определенного ОПСУР, либо обеспечивает возвращение комплекта в ОПСУР. После принятия решений всеми структурными подразделениями таможни ОПСУР проводит проверку соблюдения сроков принятия решений, проставляет необходимые отметки и не позднее 1 часа обеспечивает передачу направления с комплектом документов в таможенный пост.

Особенности судебной практики в 2017 году заключаются в стремлении таможни изменить существующие устои применения судебными органами таможенного законодательства Таможенного союза и формирование применения и толкования права ЕАЭС, и законодательства Российской Федерации в области таможенного дела в пользу таможенного органа, в том числе, с учетом разъяснений Пленума Верховного Суда Российской Федерации, данных в Постановлении от 12 мая 2017 года № 18.

В аналогичный период прошлого года в производстве Благовещенской таможни находилось 504 иска (заявления), предъявленных к таможне, общая сумма исковых требований составила более 698 695,9 тысяч рублей.

Таможенными органами в аналогичный период прошлого года предъявлено 103 иска (заявления).

Из находящихся в производстве, по существу в 2016 году рассмотрено 283 иска (заявления), предъявленных к таможенному органу. Из них, 94 иска рассмотрено не в пользу таможенного органа. В пользу таможенного органа рассмотрено 189 находящихся в производстве исков.

В течение 2016 года в отношении 120 исков судебное производство было прекращено в связи с отказом заявителя от требований в связи с отменой обжалуемых решений в порядке ведомственного контроля или по иным основаниям (отказ от заявленных требований в связи с бесперспективностью дальнейшего рассмотрения)¹⁵.

Уменьшение находившихся в производстве исков (заявлений), предъявленных к таможенному органу, в 2017 году составило на 10,1 %, по отношению к аналогичному периоду 2016 года; снижение рассмотренных по существу исков (заявлений) составило 12,0 %.

Сумма удовлетворенных исковых требований, предъявленных к таможенному органу и рассмотренных не в пользу таможенного органа в 2017 году, составила 238 256,6 тысяч рублей.

Сумма исковых требований, рассмотренных в пользу таможенного органа в 2017 году, составила 173 111,3 тысяч рублей.

Таким образом, сумма исковых требований, решения, в отношении которых приняты в не пользу Благовещенской таможни в 2017 году на 65 145,3 тысяч рублей больше суммы исковых требований, решения в отношении которых приняты в пользу таможенного органа.

¹⁵ Приказ Судебного департамента при Верховном Суде РФ от 29 декабря 2007 г. № 169 “Об утверждении Инструкции по ведению судебной статистики” ГАРАНТ.РУ: <http://www.garant.ru>

Превышение суммы исков (заявлений), предъявленных к таможенному органу и рассмотренных в не пользу таможенного органа составляет 27,3 %, от суммы исков (заявлений), рассмотренных в пользу таможенного органа.

Категории судебных дел, по которым судебными органами приняты решения не в пользу таможенного органа (108 решений).

Судебные решения не в пользу Благовещенской таможни вынесены в 2017 году по следующим категориям дел:

- об отмене решений о корректировке таможенной стоимости – 79;
- о возврате излишне уплаченных таможенных платежей – 18;
- иные категории – 11.

Таким образом, существенную долю – 73,1 % из рассмотренных в 2017 году не в пользу Благовещенской таможни судебных споров составляют споры, связанные с обжалованием решений о корректировке таможенной стоимости.

За аналогичный период прошлого года судебные решения не в пользу Благовещенской таможни вынесены по следующим категориям споров (94 решения):

- об отмене решений о корректировке таможенной стоимости – 68;
- о возврате излишне уплаченных таможенных платежей – 11;
- иные категории – 15.

Существенную долю – 63,8 % и 77,8 %, из выделенных категорий общего количества судебных дел, решения по которым вынесены в пользу Благовещенской таможни в 2017 и 2016 годах соответственно, составляют дела об обжаловании решений о корректировке таможенной стоимости товаров.

Меры реагирования, направленные на снижение количества поданных в судебные органы исков (заявлений), предъявляемых к Благовещенской таможне и минимизацию неправомерных решений, принимаемых должностными лицами Благовещенской таможни:

В целях исключения (минимизации) неправомерных решений, принимаемых в таможне и таможенных постах, проводились следующие мероприятия:

- детальный анализ каждого судебного акта, вынесенного не в пользу таможенного органа;

- в рамках проведения дополнительной проверки таможенным органом ведется работа по поиску дополнительных доказательств правомерности принимаемых решений по таможенной стоимости;

- таможенным органом организована работа по получению доказательств путём направления запросов в сторонние организации;

- проводится выборочный контроль применения должностными лицами, принимающими решения по таможенной стоимости полноценности проведения дополнительных проверок, решений о корректировке таможенной стоимости, с оценкой качества, достаточности и обоснованности решений, принятых в ходе и по результатам контроля таможенной стоимости¹⁶.

Меры, направленные на снижение количества исков (заявлений) и рассмотрения судебных споров в пользу таможни:

- осуществление ведомственного контроля, направленного на оценку правомерности решения, обжалованного в судебном порядке;

- в ходе судебных заседаний представителями Благовещенской таможни исследуются оригиналы коммерческих документов, представляемых представителями заявителей. При необходимости заявляется фальсификация доказательств и ходатайство о проведении экспертизы документов (на давность, почерковедческую и др.);

- в обязательном порядке проводится проверка полномочий лиц и сверка счетов компаний, обращающихся в таможенный орган за возвратом излишне уплаченных (взысканных) таможенных пошлин, налогов.

¹⁶ Федеральная служба государственной статистики: www.gks.ru/

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРАКТИКИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ВНЕШНЕТОРГОВЫХ ЦЕН В СИСТЕМЕ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

3.1 Влияние внешнеторговых цен на систему контроля таможенной стоимости

В практике существуют так называемые индексы таможенной стоимости¹⁷ (далее ИТС) товара. Федеральная таможенная служба ежеквартально обновляет эти данные. Индекс таможенной стоимости — это данные по ценовой информации, основанной на анализе внешнеторговых цен на определенный товар, согласно его таможенному коду. В случае если таможенная стоимость заявленного товара ниже ИТС, то для инспектора таможни, это повод усомниться в правильности заполнения таможенной декларации. Приведем примеры:

Пример 1 – участник ВЭД импортирует в Россию лист ПВХ по цене 1,5 доллара/кг. Подана декларация на товары с указанием данной стоимости, таможенный орган требует произвести корректировку таможенной стоимости: «лист ПВХ не может стоить так дешево! По нашим данным он должен стоить минимум 2,1 доллара/кг», в данном случае вынуждая участника ВЭД заплатить таможенные платежи исходя из стоимости 2,1 доллара/кг, т.е. сумма таможенных платежей получится в 1,5 раза больше, чем запланировал импортер.

Возникает вопрос: откуда таможенный орган берет ценовую информацию для корректировки таможенной стоимости?

Пример 2 – доставки из Китая: рассмотрим на конкретном примере, насколько отличается сумма таможенных платежей при растаможке по первому методу определения таможенной стоимости (по цене сделки), и в случае корректировки.

¹⁷ Лавренова, К. М. Актуальные вопросы контроля таможенной стоимости на современном этапе / К. М. Лавренцова // Таможенное дело, наука и образование на Дальнем Востоке России в 2015 году: сб. науч. трудов. Владивосток, 2016 г.;

Товар: лист ПВХ жесткий, ТНВД-код 3920499000, объем 20000 кг, сумма по инвойсу 30000 долларов. ИТС равен $30000/20000 = 1,5$ доллара/кг. Если оформлять товар по данной цене, то при курсе доллара 28,9547 рублей, сумма таможенных платежей получается следующая:

Таможенный сбор: 2000 рублей;

Пошлина: 86864,10 рублей;

НДС: 171990,92 рублей;

Итого: 260855,02 рублей.

Но, ИТС по данному товару 2,1 доллара/кг. При данной таможенной стоимости сумма платежей получается:

Таможенный сбор: 5500 рублей;

Пошлина: 121609,74 рублей;

НДС: 240787,29 рублей;

Итого: 367897,03 рубля.

Разница: 107042,01 рублей. То есть фактически участник ВЭД должен доплатить таможенных платежей на 107042,01 рублей больше, чем он планировал.

Пример 3 – в 2007 году на территорию России активно завозились китайские металлические двери. В то время был строительный бум. В 4-ом квартале 2007 года ФТС был поднят индекс таможенной стоимости на данный ТНВЭД код до 4 евро за кг. Тогда как реальная закупочная цена товара была 2 доллара за кг. Другими словами, при прохождении таможенного контроля участнику ВЭД нужно было заплатить в 3 раза больше таможенных платежей, чем он предполагал. Некоторые российские компании, которые импортировали китайские двери, разорились в то время¹⁸.

Существует так называемая зеркальная статистика импорта и экспорта. За определенный период (квартал или год) федеральные службы России и Китая

¹⁸ Портяков В. Я. Россия, Индия и Китай в мировой экономике и торговле в 2014—2015 гг. // Китай в мировой и региональной политике. История и современность Выпуск № 20, том 20, 2015 г.;

обмениваются информацией по объему экспорта и импорта между двумя странами. Сумма экспорта из Китая в Россию по данным китайской таможенной службы и импортом из Китая в Россию по данным российской таможенной службы отличается в 2-3 раза. Из Китая вывозится продукции на сумму в 2-3 раза больше, чем завозится в Россию. Это указывает на тот факт, что участники ВЭД занижают таможенную стоимость товара при доставке из Китая для того, чтобы платить меньше таможенных платежей при таможенном контроле. Вполне понятно, что государство с этим борется.

Но есть еще одна причина корректировке таможенной стоимости. На сегодняшний день таможенные платежи дают более 40% поступлений в бюджет государства, поэтому фискальная функция таможенных органов – одна из главных. Ежеквартально ФТС выставляет план по сбору таможенных платежей в бюджет для каждой таможни, и естественно, что инспекторам на таможенном посту нужно откуда-то эти деньги брать. В связи с этим, таможенные платежи взыскиваются с участников ВЭД, по средствам корректировки таможенной стоимости в целях выполнения поставленного плана. Поэтому корректировка таможенной стоимости – типичная процедура при прохождении таможенного контроля при доставке из Китая. То есть будет странно, если к вам эту процедуру не применят при отсутствии подготовленных бумаг¹⁹.

Государство старается обезопасить внутренний рынок от дешевых китайских товаров, защитить отечественного производителя, пополнить бюджет.

3.2 Проблемы контроля таможенной стоимости

С целью контроля таможенной стоимости инспекторы таможни используют систему управления рисками, также контроль осуществляется на основе информации о ценах во внешней торговле.

В своей работе таможенные органы для определения таможенной стоимости опираются на данные о ценах в торговле, как на мировом рынке, так и на

¹⁹ Портяков В. Я. Россия, Индия и Китай в мировой экономике и торговле в 2014—2015 гг. // Китай в мировой и региональной политике. История и современность Выпуск № 20, том 20, 2015 г.;

рынке внутри страны. При этом используется информация о ценах по оказанию услуг перевозки, доставки, погрузки, страхования.

Источниками такой информации можно назвать внешнеторговые контракты и документы, которые прилагаются к нему, так же сюда относятся цены из предоставляемых в таможенные органы прайс-листов, ценовая информация из контрактов по предоставлению услуг перевозки, погрузки, страховки и так далее. Так же источниками являются:

- цены, установленные на биржах, где продается необходимый товар;
- ценовая информация различных производителей и организаций, предоставляющих услуги участникам внешнеэкономической деятельности, необходимых для перемещения товаров через таможенную границу, которая предоставляется ими по запросу таможенным органам;
- официальная таможенная статистика
- данные различных справочников и каталогов, в которых прописывается цена товаров на мировом и внутреннем рынке;
- цены, указанные на сайтах производителей товаров.

Вместе с тем, данная информация является лишь справочной, так как полностью достоверной она не является в силу того, что чаще всего она обновляется довольно редко.

Чаще всего в справочниках указывается ценовая информация по определенному кругу товаров, поэтому такой источник может быть использован только для какого-то конкретного товара.

Использование справочной информации

При пользовании справочной информации возникает проблема

До прихода справочной информации в таможи какая-то ее часть доходит до таможенных органов в устаревшем виде, а так же здесь не учитывается предоставление различных скидок продавцом покупателю, в результате чего данная цена может значительно отличаться от контрактной цены.

Несомненным плюсом является то, что цены в данных справочниках представлены в разрезе разных стран мира и их регионов, так же в них приводятся данные о средних импортных и экспортных ценах и рассчитывается прогноз цен. Такие справочники также издаются и конкретно для определенных видов товаров, в большинстве своем, для важнейших товаров.

Чаще всего в своей работе таможенные органы применяют информационно - аналитическую систему «Мониторинг анализ». Данная программа содержит в себе данные по таможенным декларациям, с помощью нее можно узнать цены на интересующие виды товаров. При этом для более удобного поиска, в данной системе можно использовать поиск по коду товара, под которым он классифицируется в товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности. Также для более точного поиска ценовой информации можно использовать поиск товара по стране его происхождения, по дате подачи декларации. При создании профиля риска чаще всего используются данные источник.

Также с целью контроля таможенной стоимости после выпуска товаров таможенными органами может быть сформирован и направлен запрос в различные организации для подтверждения предоставленных данных, указанных в декларации. При совершении таможенных операций, связанных с оформлением товаров таможенными органами, используется система управления рисками. Данная система позволяет автоматически проводить таможенную проверку таможенной стоимости, в результате сроки проверки достоверности намного сокращаются, возможности такой проверки каждого вида товаров у таможенного инспектора нет.

поскольку данная процедура является достаточно трудоёмкой и длительной

Источники ценовой информации таможенных органов не всегда позволяют однозначно определить достоверность контрактной цены, а, следовательно, и таможенную стоимость товара. Это обусловлено тем, что стоимость одного и того же товара при различных условиях сделки будет различной. На стоимость оказывает влияние объём партии товара (чем больше партия, тем ниже

цена), срок и условия платежа (при предоплате цена ниже, чем при отсрочке платежа), конъюнктура рынка в момент заключения сделки, сезонность, взаимоотношения продавца и покупателя, предоставление различных скидок. Также таможенные органы могут не располагать ценовой информацией о некоторых несерийных, уникальных товарах, а таком случае цену товара необходимо рассчитывать, исходя из индивидуальных характеристик товара и особенностей сделки.

Таким образом, информация о ценах может быть публикуемой (каталоги, биржевые котировки, официальные прайс-листы производителей) и расчетной (в случае определения цены уникального товара). При проведении таможенного оформления товаров таможенные органы Российской Федерации в целях применения принципа выборочности и ускорения проведения таможенных операций, активно используют систему управления рисками. СУР применяется таможенными органами для выявления товаров, транспортных средств международной перевозки, документов и лиц, подлежащих таможенному контролю, а также для прогнозирования нарушений таможенного законодательства. СУР представляет собой закрытую базу данных с профилями рисков, которые содержат общие сведения, сведения об области риска, меры по минимизации риска, а также контактную информацию о лице, подписавшим проект профиля риска.

Широкое применение СУР также объясняется тем, что таможенные органы не в состоянии проводить в установленные законодательством сроки таможенную проверку таможенной стоимости в отношении каждого товара, поскольку данная процедура является достаточно трудоёмкой и длительной.

На уровне ФТС вопросами функционирования и применения СУР, разработкой профилей рисков, а также мониторингом результатов таможенного и иных видов контроля, возложенных на таможенные органы, занимается Аналитическое управление. На уровне региональных таможенных управлений функционируют отделы координации и применения системы управления рисками.

На уровне таможен за применение и функционирование СУР отвечают отделы применения системы управления рисками, либо отделы таможенных процедур и таможенного контроля при отсутствии специализированных подразделений.

Аналитическое управление ФТС занимается разработкой общероссийских профилей рисков. Чтобы проанализировать внешнеторговую цену на одну товарную позицию, необходимо провести очень трудоёмкую работу и собрать экспертную группу, включающую представителей бизнеса, таможенных органов, а также специалистов-оценщиков. Необходимо учитывать, что внешнеторговая стоимость товара подвержена влиянию большого количества факторов, поэтому необходима постоянная актуализация данных для обеспечения адекватности контрольных действий таможенных органов, принимающих решения на основании профилей рисков.

В связи с тем, что невозможно учесть множество факторов, влияющих на каждую конкретную поставку одного и того же товара, профиль риска содержит усредненный контрольный ценовой уровень, что приводит к существованию следующих проблем:

- если цена подконтрольного товара ниже контрольного уровня – это свидетельствует о возможном нарушении таможенного законодательства;
- если выше – то товар не подвергается дополнительной проверке и такая цена называется проходной.

В связи с тем, что контрольный показатель является усреднённым и не учитывает многих особенностей формирования таможенной стоимости товаров, на практике возникают следующие проблемы:

Участники ВЭД, заявляющие таможенную стоимость ниже существующего профиля риска в большинстве случаев подвергаются корректировке таможенной стоимости, а, следовательно, уплате дополнительных таможенных платежей. Декларанты не соглашаются с принятым решением и обращаются в суды, в надежде доказать достоверность заявленных сведений.

Вторая проблема заключается в том, что недобросовестные участники ВЭД имеют возможность осуществить недостоверное декларирование путём занижения таможенной стоимости. В таких случаях таможенная стоимость может быть выше уровня, установленного профилем риска, однако ниже реальной цены товара.

Следует заметить, что профили риска не охватывают всей номенклатуры товаров, таким образом, достоверность заявленных сведений о таможенной стоимости товаров проверяется путём сравнения заявленных сведений с ценовой информацией, имеющейся у таможенных органов.

При проверке таможенной стоимости таможенные органы используют индексы таможенной стоимости. Индексы таможенной стоимости представляют собой соотношение общей таможенной стоимости к весу нетто товара, такое соотношение выражается в долларах США за кг веса. Индексы не являются строго установленными величинами и имеют максимальное и минимальное значение, устанавливая тем самым определённый коридор, при попадании в который, заявляемая таможенная стоимость не подвергается корректировке.

Индексы таможенной стоимости определяются на основании информации о ранее ввезённых товарах. Таким образом, выпуск товаров выше профилей рисков приводит к постепенному росту индексов таможенной стоимости товаров, включённых в область риска. Также принятые решения о корректировке таможенной стоимости товаров влияют на рост индекса таможенной стоимости.

Таможенные органы при проведении таможенного контроля руководствуются ценовой информацией, имеющейся в их распоряжении, а также системой управления рисками. В случае несоответствия заявленных сведений данным, содержащимся у таможенных органов, проводится проверка заявленных сведений, в процессе которой могут быть выявлены нарушения участниками ВЭД законодательства Российской Федерации, а также подтверждено участие юридического лица в «серых» схемах импорта и экспорта товара.

Однако далеко не все участники ВЭД, заявляющие таможенную стоимость перевозимого товара, имеют умысел нарушить законодательство. Несмотря на это обстоятельство, заявленная стоимость подвергается корректировке, и участник ВЭД зачастую обращается в суд для доказывания корректности заявленных сведений.

Таможенные органы имеют план сбора таможенных платежей, утвержденный ФТС России. Данный план составляется на год и на кварталы, и перед таможенными органами стоит задача в достижении установленных показателей. После вступления в ВТО Российская Федерация взяла на себя обязательства по снижению ставок таможенных пошлин. Исходя из того, что государственный бюджет Российской Федерации более чем на 50 % составляют таможенные платежи, остро встает вопрос об источниках пополнения бюджета. Ухудшение торговых отношений с некоторыми странами, ослабление курса рубля к мировым валютам повлияли на импорт товаров в Российскую Федерацию в сторону его сокращения. На февраль 2017 года по данным Федеральной службы государственной статистики импорт товаров в Российскую Федерацию составляет всего 40 % от показателей импорта в декабре 2013 года. Зафиксированы колебания показателей торговли в зависимости от месяцев, однако, наблюдается устойчивая тенденция к снижению, как импорта, так и экспорта, с резкими падениями в январе каждого года.

Государство взяло курс на активное развитие внутреннего производства, призванное заместить импортные товары, однако для таможенных органов снижение объема импортируемой продукции означает снижение поступлений в бюджет в форме уплаты импортной пошлины. Региональные таможенные управления предоставляют отчеты в ФТС России о своей деятельности, в том числе и о сумме собранных таможенных платежей. В связи с невыполнением установленных показателей, ФТС России, а именно Главное управления федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования, которое отвечает за администрирование таможенных платежей, координа-

цию действий таможенных органов по взиманию обеспечения уплаты таможенных платежей, анализ и прогнозирование поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет, а также имеет ряд других функций, призвало таможенные органы провести работы по нахождению резервов пополнения государственного бюджета для выполнения установленных показателей.

Компании в каждом регионе разделили на три группы. Первую группу составляют добросовестные участники ВЭД, чья деятельность характеризуется низкой степенью риска нарушения таможенного законодательства. Деятельность таких участников ВЭД несмотря на их репутацию, необходимо подвергнуть более детальному контролю как до, так и после выпуска товаров.

Вторую группу составляют участники ВЭД, при декларировании товаров которых выявлены потенциальные резервы собираемости таможенных платежей. В эту группу входят компании, декларировавшие товары с индексом таможенной стоимости ниже, чем прогнозируется Региональными таможенными управлениями. В отношении таких компаний необходимо усиление контроля с целью нахождения обоснований некорректности заявленной таможенной стоимости и ее корректировки в сторону увеличения, для соответствия индексам таможенной стоимости, которыми располагают таможенные органы. Таким образом, станет возможным доначисление таможенных платежей в государственный бюджет. Такой таможенный контроль планируется осуществлять совместно с подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров, которым необходимо составить соответствующий план таможенных проверок.

Третью группу составляют участники ВЭД, которые по итогам комплексных инспекторских проверок таможенных органов были поставлены на особый контроль и в отношении них требуется провести проверочные мероприятия. Организацию проверок осуществляет Главное организационно-

инспекторское управление ФТС России , организационно-инспекторская служба РТУ, организационно-аналитическое подразделение таможни. Инспекторские проверки являются формой внутриведомственного контроля деятельности таможенных органов и проводятся в целях выявления нарушений законодательства Российской Федерации, принятия мер по устранению выявленных нарушений, а также оказания методической и организационной помощи проверяемым таможенным органам. В рамках проведённых проверок, касающихся корректировки таможенной стоимости, было принято решение принять срочные меры по минимизации фактов выпуска товаров с признаками недостоверного заявления сведений, влияющих на размер таможенных платежей.

Таким образом, таможенные органы находятся в затруднительном положении, поэтому производят корректировку таможенной стоимости при малейших признаках её занижения, тем самым обеспечивая доначисление таможенных платежей, подлежащих уплате .

Можно сделать выводы о том, что зачастую таможенные органы не вникают в особенности каждой конкретной сделки и осуществляют корректировку автоматически при выявлении признаков недостоверного декларирования с помощью Системы управления рисками, тем самым нарушая законные права декларантов. При назначении судебного разбирательства должностные лица таможенных органов порой формально подходят к подготовке материалов дела. Это может происходить ввиду большой занятости должностных лиц таможенных органов, приближенных к границам и имеющих большой товаропоток. При таких обстоятельствах должностному лицу не хватает времени на сбор обоснованной доказательной базы по каждому конкретному делу. Также должностные лица могут понимать, что у них объективно отсутствуют доказательства правомерности корректировки, при этом перед ними стоит задача в пополнении государственного бюджета.

Не стоит забывать и о роли человеческого фактора. Более внимательные и квалифицированные инспекторы могут заметить неточности в

предоставляемых сведениях, что в последующем может привести к раскрытию схем сознательного занижения или завышения таможенной стоимости, цепочек перепродаж, а также выявлению поддельных документов.

3.3 Пути совершенствование практики использования внешнеторговых цен в системе контроля таможенной стоимости

Внешнеторговые цены подразумевают под собой информацию, имеющуюся в наличии у таможенных органов на группы ввозимых товаров, которые установлены на мировом рынке. Данная информация также включает в себя стоимость страховых взносов и плату за транспортировку от места приобретения товара до места перемещения его через границу. В данную информацию также включены размеры стоимостной разницы на однородные по группе товары, но отличные по качеству. Стандарты качества тоже установлены в справочных ресурсах. Стоимость ввозимого товара варьируется и зависит от репутации продавца предоставляемого товара на мировом рынке. Брендовый товар по стоимости в разы отличается от аналогового при аналогичных характеристиках. Информация по данным видам товара получается таможенными органами из общедоступных источников: из периодических отраслевых изданий, российских и зарубежных конъюнктурных публикаций; из системы оперативного мониторинга таможенных деклараций²⁰ (коммерческая документация); от

государственных органов. Так же таможенные органы могут воспользоваться информацией из международных представительств, запросить данные у производителя, импортёра (поставщика), других официальных организаций, учувствовавших тем, или иным образом в сделках с данным видом товаров, например страховые компании и покупатели на внутреннем рынке страны поставщика и страны покупателя.

Подобным образом для проведения адекватного анализа по разрозненным данным необходимо наличие установленной схемы анализа и наличие аналитического отдела специалистов.

²⁰ Новиков В.Е. Таможенная пошлина как инструмент государственного регулирования экономики: монография / В.Е. Новиков и др. - М.: РИО РТА, 2016 г. 320 С.;

Для внесения изменений в третий этап контроля таможенной стоимости и модернизации процесса корректировки таможенной стоимости, для удобства работников таможенных органов и участников ВЕД, непосредственно можно воспользоваться общемировой практикой по приведению цен, в сопоставимый вид. Данная методика учитывает коммерческие условия сделки, технические и экономические характеристики товаров, их комплектность.

При проведении корректировок, работникам таможни должны быть учтены все вносимые поправки по изменению ценности товара. Внешнеторговая практика показывает, что поправки часто устанавливаются эмпирическим путем, как следствие источники по мировым ценам выбираются по наиболее сопоставимым условиям, указанным в стоимости проверяемого контракта. Так же при поиске сопоставимого источника информации необходимо учитывать условия поставки и доставки товаров, сезонность и т.д. В связи с этим, наличие адекватной оценки проверяемого контракта невозможно без изменения самого алгоритма контроля и мониторинга цен.

В процедуру проверки адекватности таможенной стоимости товара в указанного в контракте требуется включить дополнительный этап предусматривающий анализ рыночной стоимости ввозимого товара. Данная операция должна проводиться соответствующими специалистами непосредственно на момент поступления ТС на ввозимую группу товара и включать в себя оценку основных характеристик товара, все ценообразующие факторы (включая перевозку и страховку)²¹.

Соответственно, при проведении данной проверки необходимы изменения штатного расписания и пополнения рядов таможенных органов квалифицированными сотрудниками, имеющими соответствующий опыт и образование в данной сфере экономического анализа мировых цен. На сотрудников вновь образованного отдела будет возложена обязанность по отслеживанию в режиме

²¹ Ионичева, В. Н. : «контроль таможенной стоимости»: изменения / В. Н. Ионичева // Таможенное регулирование. Таможенный контроль 2016 № 11;

реального времени всех ценовых изменений на товары, перемещаемые через границу (импортируемые, экспортируемые) для чистоты получаемых данных.

Надо обратить особое внимание на специфику проводимой работы, так как она не соответствует основной специфике организации, а имеет больше экономический характер. Специалист по отслеживанию конъюнктуры рынка должен иметь соответствующее образование (маркетолог, товаровед и т.д.). Для просчета и анализа соответствующих экономических параметров необходим также опыт работы на рынке ценных бумаг и сфере внешнеторговых сделок.

Решение данной задачи во многом зависит от совершенности механизмов информационного обеспечения, и, в связи с этим необходимо обновление информационного обеспечения таможенных представительств, включая разработку новых систем анализа рыночной конъюнктуры, которая позволит получать наиболее актуализированные для обработки данные, отслеживать малейшие тенденции в изменении внешнеторговой политике и ценообразовании.

На основании приведенных выше аргументов предлагается:

- изменить структуру организации;
- увеличить кадровый состав организации;
- организовать отдел анализа внешнеторговой информации.

Данные изменения должны быть проведены на федеральном уровне ФТС России, а в перспективе и на уровне таможенного союза.

Как говорилось ранее во вновь организованный отдел должны быть привлечены высококвалифицированные кадры, эксперты в рыночно-товарных внешнеторговых отношениях²².

Стоит заметить, что наименование предлагаемого отдела носит условных характер и при разработке может и должен быть изменен. Основным остается функционал выполняемых специалистами обязанностей.

Значимость предлагаемых отделов федерального уровня должна послужить основой создания локальных отделов на уровне перефирии ФТС (управ-

²² Васильев Р.И. Правовое регулирование контроля таможенной стоимости // ВВ: Административное право и практика администрирования. 2014 г. № 1. С.63-128;

лений). При подборе кадрового состава, в предлагаемый отдел квалификация специалистов федерального уровня должна превышать квалификацию специалистов периферийных отделов. Выполнение условий поставленной задачи упрощается при Федеральном уровне ее решения, что обусловлено большим выбором кадрового потенциала.

Следует отметить, что работа, проводимая специалистами предлагаемого отдела, сократит потери времени работников таможенных постов, отвечающих за непосредственный выпуск товаров и проверку таможенных деклараций, что косвенно и напрямую дает возможность повлиять на производительность труда и объемы товарооборота в целом. Данные факты носят практический характер, так как позволят увеличить экономию на судебном производстве, увеличит объем таможенных взносов, поступающих в Федеральный бюджет.

Результат применения практических рекомендаций может быть объективно оценен показателями:

- объем денежных средств, поступивших на счет таможни в результате довысканния по итогам КТС;
- -объем денежных средств, возвращенных по решениям суда и судебных органов по причине недоказанности обоснованного довысканния таможенных платежей по итогам КТС;
- количество решений суда, принятых в пользу таможни или в пользу участников ВЭД по вопросам т/с и обоснованности довысканния таможенных платежей по итогам КТС;
- количество жалоб, оформленных на сотрудников таможни за действия или бездействие во время проведения КТС;
- объем денежных средств, наложенных и взысканных в виде штрафных санкций по делам о нарушениях, связанными с проведением КТС.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контроль достоверности таможенной стоимости является одним из наиболее важных вопросов в области таможенного дела. Порядок определения, декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости установлен на уровне Евразийского экономического союза, а также на национальном уровне.

Механизм контроль достоверности таможенной стоимости таможенными органами основывается на применении СУР, а также индексов т/с и иных не таможенных источников ценовой информации.

Таможенная стоимость подлежит корректировке при несоответствии установленным показателям, которыми пользуются таможенные органы. В некоторых случаях за несоответствием заявленной таможенной стоимости установленным контрольным показателям стоит умышленное нарушение законодательства.

Также на практике встречается немало случаев, когда декларанты не имеют умысла нарушить таможенное законодательство, однако заявленные сведения о таможенной стоимости товаров отличаются от контрольной информации таможенных органов. В данном случае таможенные органы должны учитывать все особенности каждой конкретной сделки, обуславливающие такие расхождения данных.

На сегодняшний день большую часть судебных разбирательств в сфере таможенного дела составляют споры о корректировке таможенной стоимости. Таможенные органы зачастую не могут доказать неправомерность заявленных сведений, поэтому наблюдается негативная судебная практика.

Целью данной выпускной квалификационной работы являлся анализ внешнеторговых цен, таможенной стоимости, контроля, и анализ полученных

данных. Анализ таможенной стоимости, в зависимости от внешнеторговых цен, на товары по Благовещенской таможне.

В ходе работы изучена методология определения таможенной стоимости на основании информации о внешнеторговых ценах; проведен анализ практики использования ФТС для определения таможенной стоимости внешнеторговых цен; обобщены проблемы осуществления мониторинга достоверности таможенной стоимости, разработаны предложения по совершенствованию практики использования внешнеторговых цен в системе контроля таможенной стоимости. В связи с этим цель работы можно считать достигнутой.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 N 95-ФЗ (принят ГД ФС РФ 14.06.2002) (ред. от 28.12.2017) CONSULTANT.RU. 2018. Режим доступа: World Wide Web. URL: <http://www.consultant.ru.;>

2 Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ) от 30.10.1947 [Электронный ресурс]. КонсультантПлюс: Интернет. CONSULTANT.RU. 2018. Режим доступа: World Wide Web. URL: <http://www.consultant.ru.;>

3 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 29.12.2017), 1997-2018 Ч.1,2,3,4 CONSULTANT.RU. 2018. Режим доступа: World Wide Web. URL: <http://www.consultant.ru.;>

4 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (принят ГД ФС РФ 20.12.2001) (ред. от 03.04.2018) CONSULTANT.RU. 2018. Режим доступа: World Wide Web. URL: <http://www.consultant.ru.;>

5 Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) CONSULTANT.RU. 2018. Режим доступа: World Wide Web. URL: <http://www.consultant.ru.;>

6 Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998) (ред. от 19.02.2018) Ч.1,2 CONSULTANT.RU. 2018. Режим доступа: World Wide Web. URL: <http://www.consultant.ru.;>

7 Письмо ФТС России от 29.03.2010 № 01-11/14941 "О принятии новых решений по таможенной стоимости товаров после отмены по результатам ведомственного контроля решений нижестоящих таможенных органов"

CONSULTANT.RU. 2018. Режим доступа: World Wide Web. URL: [http://www.consultant.ru.](http://www.consultant.ru;);

8 Постановление Правительства РФ от 13.08.2006 N 500 (ред. от 02.10.2009) "О Порядке определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации" CONSULTANT.RU. 2018. Режим доступа: World Wide Web. URL: <http://www.consultant.ru.>;

9 Права и обязанности декларанта Решение Совета глав государств СНГ от 10.02.1995 «Об Основах таможенных законодательств государств - участников Содружества Независимых Государств» CONSULTANT.RU. 2018. Режим доступа: World Wide Web. URL: <http://www.consultant.ru.>;

10 Приказ ГТК РФ от 28.11.2003 (ред. от 11.01.2010) № 1356 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль при декларировании и выпуске товаров» CONSULTANT.RU. 2018. Режим доступа: World Wide Web. URL: <http://www.consultant.ru.>;

11 Приложение N 4 к Решению Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. N 378 CONSULTANT.RU. 2018. Режим доступа: World Wide Web. URL: <http://www.consultant.ru.>;

12 Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.12.2012 №273 «О применении метода сложения (метод 5) при определении таможенной стоимости товаров». ОКТС осуществляет свою деятельность во взаимодействии со структурными подразделениями таможни, в соответствии с установленным порядком взаимодействия CONSULTANT.RU. 2018. Режим доступа: World Wide Web. URL: <http://www.consultant.ru.>;

13 Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 13.11.2012 №214 «О применении метода вычитания (метод 4) при определении таможенной стоимости товаров» CONSULTANT.RU. 2018. Режим доступа: World Wide Web. URL: <http://www.consultant.ru.>;

14 Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 20.12.2012 №283 «О применении метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)» CONSULTANT.RU. 2018. Режим доступа: World Wide Web. URL: [http://www.consultant.ru.](http://www.consultant.ru;);

15 Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.10.2012 №283 «О применении методов определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) и по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3)» CONSULTANT.RU. 2018. Режим доступа: World Wide Web. URL: <http://www.consultant.ru.>;

16 Решение Комиссии Таможенного союза от 18 ноября 2010 г. № 450 «О структурах и форматах электронных копий декларации таможенной стоимости и формы корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей» CONSULTANT.RU. 2018. Режим доступа: World Wide Web. URL: <http://www.consultant.ru.>;

17 Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. N 376, (в ред. решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 10.12.2013 N 289 CONSULTANT.RU. 2018. Режим доступа: World Wide Web. URL: <http://www.consultant.ru.>;

18 Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 N 376 (ред. от 04.09.2017) «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров» CONSULTANT.RU. 2018. Режим доступа: World Wide Web. URL: <http://www.consultant.ru.>;

19 Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 N 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости» CONSULTANT.RU. 2018. Режим доступа: World Wide Web. URL: <http://www.consultant.ru.>;

20 Решение Совета глав государств СНГ от 10.02.1995 «Об Основах таможенных законодательств государств - участников Содружества Независимых

Государств» CONSULTANT.RU. 2018. Режим доступа: World Wide Web. URL: [http://www.consultant.ru.](http://www.consultant.ru;);

21 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) CONSULTANT.RU. 2018. Режим доступа: World Wide Web. URL: [http://www.consultant.ru.](http://www.consultant.ru;);

22 Федеральный закон от 08.12.2003 N 164-ФЗ (ред. от 08.12.2010) "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" (принят ГД ФС РФ 21.11.2003) CONSULTANT.RU. 2018. Режим доступа: World Wide Web. URL: [http://www.consultant.ru.](http://www.consultant.ru;);

23 Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (ред. от 29.12.2017) «О таможенном регулировании в Российской Федерации» CONSULTANT.RU. 2018. Режим доступа: World Wide Web. URL: [http://www.consultant.ru.](http://www.consultant.ru;);

24 Федеральный Закон РФ от 21.05.1993 (ред. от 08.12.2010) № 5003-1 "О таможенном тарифе" CONSULTANT.RU. 2018. Режим доступа: World Wide Web. URL: [http://www.consultant.ru.](http://www.consultant.ru)

25 Васильев Р.И. Использование системы управления рисками в механизме контроля таможенной стоимости (правовой аспект) // Вестник Российской таможенной академии. 2014 г. № 3. С. 76-81;

26 Васильев Р.И. Правовое регулирование контроля таможенной стоимости // ВВ: Административное право и практика администрирования. 2014 г. № 1. С.63-128;

27 Вахтерова, И. Л. Таможенная стоимость: теория и практика / И. Л. Вахтерова // Таможенное регулирование. Таможенный контроль 2016 №12;

28 Ионичева, В. Н.: «контроль таможенной стоимости»: изменения / В. Н. Ионичева // Таможенное регулирование. Таможенный контроль 2016 № 11;

29 Лавренова, К. М. Актуальные вопросы контроля таможенной стоимости на современном этапе / К. М. Лавренцова // Таможенное дело, наука и обра-

зование на Дальнем Востоке России в 2015 году: сб. науч. трудов. Владивосток, 2016 г.;

30 Лапатская Е.А., Полухин И.В. Судебная практика рассмотрения споров о корректировке таможенной стоимости // Актуальные проблемы авиации и космонавтики. 2016. Т. 2. № 8. С. 40-41;

31 Момсикова Л. В. Совершенствование организационного механизма информационного обеспечения контроля таможенной стоимости товаров / Л. В. Момсикова // Вестник Российской таможенной академии. 2015 г. № 4. С. 126-130;

32 Попова, Е. В. Проблемные вопросы определения таможенной стоимости / Е. В. Попова // Таможенное дело. 2015 г. №1. С. 8-11;

33 Сухарева, И.В. Таможенная стоимость товаров: новое в процедуре заявления и корректировки: комментарий // Иностраный капитал с России: налоги, валютное и таможенное регулирование, учет. 2017. № 2. С.74-78;

34 Юферева, Е.Л. контроль таможенной стоимости после выпуска: необходимость учета внутренних и внешних факторов / Е.Л. Юферева // Таможенная политика России на Дальнем Востоке: Ежеквартальный научно-практический журнал. - Владивосток. 2017 г. № 2. С.96-105;

35 Купринов Э.П. Информационное обеспечение контроля таможенной стоимости: монография / Э.П. Купринов, М.В. Долгова, Л.В. Момсикова. М.: изд-во Российской таможенной академии, 2014 г. 120 с.;

36 Мокров Г.Г. Евразийский экономический союз. Демпинговый импорт и антидемпинговые меры защиты внутреннего рынка. Монография. Издательство «Перспект», 2015 г. 320 с.;

37 Новиков В.Е. Таможенная пошлина как инструмент государственного регулирования экономики: монография / В.Е. Новиков и др. - М.: РИО РТА, 2016 г. 320 С.;

38 Новосельцева Н.С., Чернова Л.Г. Эффективность применения процедуры корректировки таможенной стоимости товаров, перемещаемых через та-

моженную границу таможенного союза // Современные проблемы экономического и социального развития. 2016 г. С. 200-201;

39 Основы таможенного дела: Учебник /Под общ. ред. Ю.Ф.Азарова - М.: РИО РТА, 2017 г. 412 С.;

40 Портяков В. Я. Россия, Индия и Китай в мировой экономике и торговле в 2014—2015 гг. // Китай в мировой и региональной политике. История и современность Выпуск № 20, том 20, 2015 г.;

41 Ратушная Т.В. Проблемные вопросы при применении расчёта таможенной стоимости по стоимости сделки с однородными товарами // Актуальные проблемы таможенного дела Региональная научно-практическая конференция: сборник статей. под редакцией Н. Г. Савосиной. 2014 г. С. 40-45;

42 Свинухов В.Г. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности: Учеб. пособие. М.: Экономистъ, 2016 г. 376 С.;

43 Таможенная стоимость. Учебник / Под общ. ред. Л.А. Бондарь и В.А. Шамахова. - М.: Софт Издат, 2017 г. 217 С.;

44 Федеральная таможенная служба - Итоговый доклад. Отчет о выполнении Плана деятельности Федеральной таможенной службы на период 2013 – 2018 годов и публичной декларации целей и задач Федеральной таможенной службы на 2017 год// [электронный ресурс] официальный сайт ФТС;