

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

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

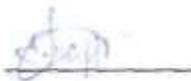
И.о. зав. кафедрой

 В.В. Ульянова  
«25» июня 2021 г.

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

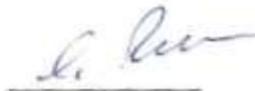
на тему: Практика применения таможенными органами процедуры корректировки таможенной стоимости в РФ

Исполнитель  
студент группы 637ос1



Р.И. Тарасова

Руководитель  
доцент, к.ю.н.



Е.Н. Шахов

Нормоконтроль  
инженер



О.В. Шпак

Рецензент  
доцент, к.э.н



А.В. Плешивцев

Благовещенск 2021

Министерство науки и высшего образования 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  
 В.В. Ульянова  
« 01 » 02 2021 г.

**ЗАДАНИЕ**

К дипломной работе (проекту) студента

Шохов Евгений Николаевич

1. Тема дипломной работы (проек-

та) Проблема повышения производительности экономики страны в условиях международной торговли в РФ

(утверждено приказом от 25.01.2021 № 103-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы(проекта) 17.06.2021 г.

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту)

Статистические данные, учебное пособие, интернет

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

сов): анализ влияния международной торговли на экономику России, анализ структуры и динамики внешней торговли России, анализ структуры и динамики внешней торговли России в условиях международной торговли

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

Приложение, таблицы, Интернет

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

7. Дата выдачи задания 01.02.2021

Руководитель дипломной работы (проекта) 01.02.2021 г.

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

Шохов Евгений Николаевич, доцент, к.и.н.

Задание принял к исполнению (дата) 01.02.2021 г.

Шохов (подпись студента)

## РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 65 с., 11 рисунков, 3 таблицы, 51 источник.

### ТАМОЖНЯ, ВВОЗ, ВЫВОЗ, ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ ТОВАРОВ, КОРРЕКТИРОВКА, СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Основной целью выпускной квалификационной работы является анализ практики корректировки таможенной стоимости на примере Службы Хабаровской таможни по Амурской области и Республике Саха (Якутия) (г. Благовещенск)

Задачи:

- рассмотреть понятие таможенной стоимости, ее сущность и функциональное назначение в государственном регулировании внешнеторговой деятельности;
- определить исходную базу таможенной стоимости ввозимых товаров;
- изучить организационную структуру и провести анализ показателей деятельности отдела контроля таможенной стоимости Служба Хабаровской таможни по Амурской области и Республике Саха (Якутия) (г. Благовещенск);
- исследовать порядок определения и документального оформления таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами;
- разработать основные направления совершенствования определения таможенной стоимости ввозимых товаров.

Основной целью выпускной квалификационной работы является анализ практики корректировки таможенной стоимости на примере Службы Хабаровской таможни по Амурской области и Республике Саха (Якутия) (г. Благовещенск)

Период исследования данной работы – 2015 - 2020 годы.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические основы корректировки таможенной стоимости товара	8
1.1 Понятие и сущность корректировки стоимости таможенного товара	8
1.2 Основания и процедура проведения КТС	11
1.3 Анализ нормативно-правовой базы, регулирующей контроль таможенной стоимости	14
2 Порядок корректировки таможенной стоимости товаров	19
2.1 Осуществление таможенного контроля таможенной стоимости	19
2.2 Практика корректировки таможенной стоимости товара на примере Службы Хабаровской таможни по Амурской области и Республике Саха (Якутия) (г. Благовещенск)	24
2.3 Система управления рисками: значение в контроле ТС и оценка эффективности	30
3 Проблемы корректировки таможенной стоимости товара и пути ее совершенствования	36
3.1 Недостатки корректировки таможенной стоимости товара в РФ	36
3.2 Совершенствование корректировки таможенной стоимости товара в РФ	47
Заключение	59
Библиографический список	61

## ВВЕДЕНИЕ

Фискальная функция, является приоритетным направлением деятельности таможенных органов в целом, суть которой – пополнение государственного бюджета страны. Один из последних анализов пополнения федерального бюджета показал, что наибольшую часть доходов составляют таможенные платежи. Так же стоит отметить, что в мировой практике таможенные платежи и пошлины получили официальное признание как важнейшая часть состава федерального бюджета. Учитывая то, что налоговая база для исчисления данной категорий является таможенная стоимость и ее количество, мы можем сделать вывод, что определение таможенной стоимости товаров, которые пересекают таможенную территорию ЕАЭС, является ключевым фактором, от которого зависит полнота начислений денежных средств в федеральный бюджет страны, а также имеет весомую роль в регулирование ВЭД.

Таможенная стоимость является базой для исчисления таможенных платежей, которые рассчитываются по адвалорным ставкам, а также используется в качестве расчетной основы для исчисления налога на добавленную стоимость и других пошлин и налогов. От того на сколько полноценно будут взиматься таможенные платежи будет зависеть пополнение федерального бюджета, а также соблюдение таможенного законодательства. Если таможенная стоимость занижается, то в таком случае существенно снижается размер пополнения бюджета страны, что естественно пагубно влияет на все отрасли и сферы деятельности. Стоит отметить, что уже не только научными деятелями и экспертами признается устойчивость тенденции преобладания таможенных пошлин и налогов в составе прибыльной части государственного бюджета.

Таможенная стоимость товара является базой для определения величины пошлин и иных бюджетных сборов. Необходимую сумму декларирует лицо, которое осуществляет перевозку товаров через таможенную границу ЕАЭС. Таможенная стоимость товара является основным объектом контроля таможенных органов.

Корректировка таможенной стоимости – это официальная форма несогласия таможенных органов с заявленной декларантом таможенной стоимостью. После того, как таможенные органы произвели процедуру корректировки таможенной стоимости, при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, её сумма увеличивается и как следствие увеличивается и сумма таможенных пошлин, налогов и сборов, которые дальше будут внесены дополнительными доходами в федеральный бюджет страны. При помощи КТС оценивается работа отдела контроля таможенной стоимости, а так же является одной из мер увеличения таможенных платежей и предотвращения нарушения законодательства в области таможенного дела.

Актуальность темы данной работы связана с повышением результативности деятельности таможенных органов при КТС как способа увеличения сбора таможенных платежей, которая состоит в необходимости разработки рекомендаций по совершенствованию работы в данной области.

Основной целью выпускной квалификационной работы исследования является анализ практики корректировки таможенной стоимости на примере Службы Хабаровской таможни по Амурской области и Республике Саха (Якутия) (г. Благовещенск).

Задачи:

- рассмотреть понятие таможенной стоимости, ее сущность и функциональное назначение в государственном регулировании внешнеторговой деятельности;
- определить исходную базу таможенной стоимости ввозимых товаров;
- изучить организационную структуру и провести анализ показателей деятельности отдела контроля таможенной стоимости Служба Хабаровской таможни по Амурской области и Республике Саха (Якутия) (г. Благовещенск);
- исследовать порядок определения и документального оформления таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами;
- разработать основные направления совершенствования определения таможенной стоимости ввозимых товаров.

Объектом исследования являются отношения по корректировке таможенной стоимости на примере деятельности отдела контроля таможенной стоимости Службы Хабаровской таможни по Амурской области и Республике Саха (Якутия) (г. Благовещенск).

Период исследования данной работы – 2015 - 2021 годы.

Теоретической основой исследования послужили законодательные и нормативные акты Российской Федерации, распорядительные и нормативные документы Федеральной таможенной службы, Службы Хабаровской таможни по Амурской области и республике Саха (ранее Благовещенская таможня), а также труды российских ученых, исследовавших данную тему: Андриашина Х.А., Свинухова В.Г., Азарова Ю.Ф., Молчанова О.В. и др.

В основу методологии исследования положены общенаучные методы (анализ, метод аналогий и сравнения), приемы логического мышления, причинно-следственного анализа, применены статистические приемы и методы, что обеспечивает обоснованность полученных выводов.

Дипломная работа состоит из введения, трех глав и заключения. Первая глава рассматривает теоретические основы корректировки таможенной стоимости. Вторая глава содержит порядок корректировки таможенной стоимости. В третьей главе представлены рекомендации в области корректировки таможенной стоимости.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КОРРЕКТИРОВКИ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРА

## 1.1 Понятие и сущность корректировки стоимости таможенного товара

Прогрессивные национальные и международные нормы ведения внешне-торговой деятельности, говорят о важности подхода к правилам нахождения таможенной стоимости товаров, как со стороны таможенных органов, так и со стороны участников внешнеэкономической деятельности (далее – Участники ВЭД). Таможенная стоимость товаров как экономическая составляющая важным образом влияет не только на макроэкономические процессы, но и на деятельность хозяйствующих субъектов на микроуровне.

Под таможенной стоимостью понимается стоимость товара, определяемая в соответствии с таможенным законодательством, которая используется в целях таможенного обложения. Иными словами, таможенная стоимость выступает в качестве исходной расчетной базы для исчисления таможенных платежей.<sup>1</sup>

Под таможенной стоимостью понимается стоимость товара, определяемая в соответствии с таможенным законодательством, которая используется в целях таможенного обложения. Иными словами, таможенная стоимость выступает в качестве исходной расчетной базы для исчисления таможенных платежей.

Также, при верном определении таможенной стоимости формируется условия для четной и добросовестной конкуренции, при помощи устранения на данном рынке товаров с заниженной и нерыночной стоимостью, тем самым защищая отечественных производителей от не конкурентоспособности. Именно контроль таможенной стоимости товаров является одним из основных и важных направлений в работе таможенных органов России.

Благодаря такому контролю, при условии обнаружения недостоверных сведений о таможенной стоимости, результатом будет являться изменение ее величины, которая будет производиться декларантом (таможенным представи-

---

<sup>1</sup> Агапов А.В. Определение таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации // Право и экономика. 2016. № 4. С. 27 – 31.

телем) либо таможенным органом на основании специального решения таможенного органа о корректировке таможенной стоимости.

Корректировку таможенной стоимости бесспорно можно назвать одним из важнейших этапов контроля таможенной стоимости, так как именно от правильности определения таможенной стоимости зависит полнота взимания таможенных платежей, которые в свою очередь являются одним из главных источников пополнения государственного бюджета.

Понятие корректировки таможенной стоимости на сегодняшний день регламентируется положениями Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) (далее ТК ЕАЭС)) и Решением Комиссии Таможенного союза № 376 от 20 сентября 2015 года «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров» (в ТК ЕАЭС частично продублированы статьи указанного Решения). В ТК ЕАЭС так же появились некоторые изменения, такие как термин «корректировка таможенной стоимости» был заменен «решением о внесении изменений и (или) дополнений в сведения, заявленные в таможенной декларации» (для удобства будем оперировать понятием «корректировки»).

Мы можем прийти к выводу, что корректировка таможенной стоимости – это перерасчет стоимости товара, ввиду несогласия таможенных органов со стоимостью, заявленной участником внешнеэкономической деятельности при таможенном декларировании товаров. Решение о ее проведение принимается таможенным органом, если в итоге результатом проведенного таможенного контроля обнаружено, что заявленная таможенная стоимость товаров не является достоверной, в том числе неправильно был выбран метод определения таможенной стоимости товаров или неверно определена ее сумма. Результатом этого решения выступают:

- а) принятие заявленной таможенной стоимости;
- б) корректировка определенной таможенной стоимости.

Существует ряд причин корректировки стоимости:

- обнаружение ошибок в расчетах;
- намеренное искажение представленных данных;
- обнаружение факторов, оказывающих влияние на таможенную стоимость (в том числе полученных после проведения проверки налоговыми или правоохранительными органами);
- подача новых документов, содержащих уточнения или дополнения к характеристикам товара, которые оказывают значительное влияние на сумму таможенной стоимости.<sup>2</sup>

Корректировка таможенной стоимости (КТС) происходит после того как таможенный орган принял решение о необходимости такой процедуры. Для подтверждения корректности и правильности данного решения таможенным органам необходимо предоставить результат таможенного контроля и проверки, которые имеют право проводить как до, так и после выпуска товаров. Данная процедура подразумевает вычисление измененной стоимости и в обязательном порядке прописывается в декларации таможенной стоимости.

Процесс корректировки таможенной стоимости товаров - это совокупность расчетов величин скорректированной таможенной стоимости товаров и перерасчет таможенных платежей. В случае если необходим перерасчет таможенной стоимости товаров декларантом (или таможенным представителем) скорректированная таможенная стоимость товаров должна быть подтверждена документами, на основании которых был произведен ее расчет. Должностные лица таможенных органов так же обязаны указать, какие источники перерасчета были использованы. Результат данного процесса, в случае если были выявлены недостоверные сведения о таможенной стоимости, будет являться изменение ее стоимостного размера, который должен быть произведён декларантом (или таможенным представителем) либо таможенным органом согласно специальному решению. В соответствии с установленным порядком, корректировка таможенной стоимости должна быть обоснована (то есть, как было сказано ра-

---

<sup>2</sup> Агапов А.В. Определение таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации // Право и экономика. 2016. № 4. С. 27 – 31.

нее, документально подтверждена, с указанием на основании чего был совершен перерасчет). На первый взгляд, КТС является процедурой достаточно прозрачной и, с одной стороны, она не должна приносить особые сложности, но на практике мы видим, что участники внешнеэкономической деятельности зачастую испытывают трудности в случае самостоятельного оформления документации.

Так же, стоит акцентировать внимание на то, что отсутствует возможность централизованного контроля за сведениями о стоимости товаров, условиях поставок и иных данных, которые имеют прямое влияние на определение итоговой стоимости товаров, что в следствии влечет за собой жалобы и судебные разбирательства с таможенными органами из за несогласия принятого ими решения.

## **1.2 Основания и процедура проведения КТС**

КТС осуществляется по результатам контроля ТС:<sup>3</sup>

До выпуска товара (в течение срока таможенного оформления):

а) при выявлении:

- технических ошибок, повлиявших на величину заявленной ТС;
- несоответствия заявленной величины ТС и ее компонентов предъявленным в их подтверждение документам;
- необоснованного выбора метода определения ТС;
- некорректного выбора основы для расчета ТС;
- несоответствия заявленных в декларации на товар (ДТ) сведений о товаре, повлиявших на величину ТС товара, фактическим сведениям, установленным таможенным органом в процессе проведения им таможенного контроля;
- несоответствия фактурной и (или) таможенной стоимости товара, заявленной в ДТ, фактической фактурной и (или), соответственно, таможенной стоимости товара, имевшей место на день принятия ДТ, в связи с отклонением количества и (или) качества поставленного товара

---

<sup>3</sup> Агапов А.В. Определение таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации // Право и экономика. 2016. № 4. С. 27 – 31.

б) при выпуске товаров с предоставлением обеспечения уплаты таможенных платежей;

в) при определении ТС товара таможенным органом.

После выпуска товара (последовательность действий должностных лиц):

а) при выявлении:

- технических и (или) методологических ошибок, допущенных при декларировании товара;

- несоответствия фактурной и (или) таможенной стоимости товара, заявленной в ДТ, фактической фактурной и (или), соответственно, таможенной стоимости товара, имевшей место на день принятия ДТ, в связи с отклонением количества и (или) качества поставленного товара

б) при принятии решения по ТС товаров, выпущенных с обеспечением уплаты таможенных платежей;

в) при принятии решения по ТС товара, выпущенного без предоставления обеспечения уплаты таможенных платежей;

г) при выявлении в ходе проведения таможенного и валютного контроля (за исключением таможенной ревизии) после завершения таможенного оформления товара:

- технических и (или) методологических ошибок, допущенных при декларировании товара;

- дополнительных документов и сведений о товаре, его стоимости и обстоятельствах сделки, неизвестных на момент таможенного оформления этого товара, которые не были учтены при заявлении ТС товара и при расчете суммы подлежащих уплате таможенных платежей;

д) при выявлении в ходе таможенной ревизии, иных проверок, осуществляемых налоговыми, правоохранительными органами, дополнительной информации и сведений о товаре, его стоимости и обстоятельствах сделки, неизвестных на момент таможенного оформления этого товара, либо которые не были учтены при определении величины ТС товара;

е) в связи с исполнением вступивших в законную силу решений судебных

органов, вынесенных по искам о признании неправомерными решений таможенных органов по ТС, а также по результатам рассмотрения жалоб вышестоящими таможенными органами.

При осуществлении декларантом (таможенным представителем) корректировки таможенной стоимости до выпуска товаров представление им таможенному органу надлежащим образом заполненных ДТС, КТС, документов, подтверждающих содержащиеся в них сведения (расчеты), а также уплата дополнительно начисленных с учетом скорректированной таможенной стоимости таможенных пошлин, налогов производится декларантом в срок, не превышающий срок выпуска товаров. Если корректировка заявленной декларантом таможенной стоимости после выпуска товаров осуществляется таможенным органом, то таможенный орган производит расчет скорректированной таможенной стоимости товаров в ДТС, а также заполняет форму КТС. Второй экземпляр ДТС и КТС направляется декларанту в порядке и в сроки, установленные в Порядке контроля таможенной стоимости товаров для корректировки таможенной стоимости после выпуска товаров.

Если запрос для корректировки заявленной таможенной стоимости запрашивается по обращению декларантом в случае, когда товар уже был выпущен, то предоставления в таможенный орган ДТС и КТС, а также документов, подтверждающих содержащиеся в них сведения, предоставляется декларанту. Параллельно с обращением декларант должен представить электронные копии ДТС и КТС.

Обращение декларанта о корректировке заявленной таможенной стоимости после выпуска товаров составляется в произвольной форме, с обоснованием необходимости такой корректировки, указанием регистрационного номера декларации на товары и перечня прилагаемых документов.

Обращение не принимается к рассмотрению в случаях если:

- а) декларант обратился в таможенный орган после истечения срока, который не может превышать пяти лет;
- б) декларантом не выполнены основные требования.

Таможенный орган, который будет рассматривать обращение, имеет право запрашивать документы и сведения, которые будут необходимы для принятия решения о корректировке таможенной стоимости товаров, а также для установления срока их представления в соответствии с порядком и сроками, установленными в Порядке контроля таможенной стоимости товаров для корректировки таможенной стоимости после выпуска товаров.

Решение по обращению, принимаемое таможенным органом:

- при согласии таможенного органа с корректировкой таможенной стоимости товаров, осуществленной декларантом, оформляется с помощью соответствующих отметок и записей в ДТС и КТС;

- при несогласии таможенного органа с корректировкой таможенной стоимости товаров, осуществленной декларантом, оформляется путем уведомления в письменной форме декларанта о несоблюдении декларантом требований таможенного законодательства ЕАЭС с указанием причин несогласия.

### **1.3 Анализ нормативно-правовой базы, регулирующей контроль таможенной стоимости**

Осуществление контроля таможенной стоимости товаров таможенными органами регламентировано рядом основных нормативно-правовых актов:

- 1) Таможенный кодекс ЕАЭС;
- 2) федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 № 289-ФЗ.

При этом на законодательном уровне определено разделение полномочий в отношении контроля таможенной стоимости при декларировании и выпуске товаров между уполномоченными должностными лицами таможенного поста и таможни.

Должностные лица функционального подразделения по контролю ТС таможни осуществляют контроль ТС, если:

- заявленная таможенная стоимость определена декларантом по методам по цене сделки с идентичными или 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 ТС определена декларантом по методу вычитания стоимости или резервному методу на его основе;

- заявленная ТС определена декларантом по резервному методу;

- по результатам анализа рисков уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов имеются признаки, указывающие на то, что заявленные при декларировании товаров сведения могут являться недостоверными;

- изменяется первоначально заявленный таможенный режим;

- заявленная декларантом ТС определена по основному методу (по цене сделки с ввозимыми товарами), но участники сделки являются взаимозависимыми лицами и имеются основания полагать, что взаимозависимость повлияла на цену сделки;

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

Решение о необходимости корректировки ТС товаров принимается по результатам таможенного контроля ТС, включающего следующие операции:

- контроля правильности выбора метода определения ТС, т.е. соответствует ли выбранный метод виду и условиям внешнеторгового договора и представленным документам;

- контроля правильности определения декларантом структуры заявленной ТС (включение всех предусмотренных для данного метода оценки компонентов и / или обоснованность вычетов из выбранной основы);

- контроля документального подтверждения заявленной ТС и всех ее компонентов;

- оценки достоверности заявленной декларантом ТС с использованием СУР.

По результатам проведенного контроля уполномоченные должностные лица таможенных органов принимают решение:

- о принятии таможенной стоимости, заявленной декларантом, если не выявлено признаков, указывающих на то, что декларантом неправильно избран метод определения ТС и неправильно определена заявленная ТС;

- о запросе у декларанта дополнительных документов и сведений, если представленные документы и сведения не являются достаточными для принятия решения в отношении заявленной ТС товаров или обнаружены признаки, указывающие на то, что заявленные сведения могут являться недостоверными;

- о необходимости КТС путем изменения величины ТС в рамках выбранного декларантом метода определения ТС или путем применения другого метода определения ТС.

Принятое решение отражается на первом листе декларации таможенной стоимости (далее - ДТС) в поле «Для отметок таможни» (в случае, когда она не заполняется, - в графе С основного листа ГТД) в виде одной из следующих записей с указанием цифрового кода по классификатору решений таможенного органа по ТС товаров:

- «ТС принята»;
- «ТС уточняется»;
- «ТС подлежит корректировке».

Таможенные органы имеют право сделать запрос на получения дополнительных документов и сведений у декларанта, при этом установить срок для их предоставления, который должен быть достаточен, но не превышать 45 суток после принятия таможенной декларации.

После получения и анализа документов и сведений, или в случае когда предоставлено письменное разъяснение причин, на основании которых такие документы не могут быть представлены, уполномоченные должностные лица таможенных органов в течение 3 рабочих дней со дня их получения принимают решение:

- о принятии заявленной ТС;
- о необходимости КТС.<sup>4</sup>

---

<sup>4</sup> Смитиенко О.Е. Совершенствование научно-методических основ организации контроля таможенной стоимо-

Если в установленные сроки декларант не может или не успевает предоставить запрошенные таможенным органом дополнительные документы и сведения и в письменной форме нет объяснения причин, по которым такие документы и сведения не могут быть представлены, то в течение 3х рабочих дней, начиная со дня, следующего за днем окончания срока, должностные лица принимают решение о таможенной стоимости на основе имеющихся в их распоряжении документов и сведений.

Приказом ФТС России от 20 сентября 2007 года №1166 утверждены комплекты бланков «Форма корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей (КТС-1)», «Добавочный лист (КТС-2)» и Инструкции о порядке заполнения форм КТС и таможенных платежей. Инструкция о порядке заполнения форм КТС и таможенных платежей разработана на основании статьи 323 ТК РФ, разделов III, IV Закона РФ «О таможенном тарифе». Таким образом, процедура КТС базируется на положениях, регламентирующих порядок определения и заявления ТС. Это неудивительно, ведь корректировка представляет собой определение таможенной стоимости с изменением или без изменения метода ее определения.

На основе выше сказанного, мы можем сделать выводы, что КТС таможенные органы могут провести в случаях, таких как:

- по истечении установленного срока для предоставления дополнительных документов и сведений от декларанта не последовал ответ на запрос таможенного органа, а представленных документов недостаточно для принятия заявленной ТС;

- на основании всех представленных документов таможенный орган принял решение о необходимости КТС и предложил декларанту произвести КТС самостоятельно, но декларант отказался;

- декларантом была произведена КТС, но с заявленной «новой» ТС таможенный орган не согласен.

В период с 14 апреля по 30 мая 2008 года Счетная палата РФ провела кон-

трольное мероприятие в ходе которого провели проверку и проанализировали эффективность действующего законодательства, а так же нормативной базы Российской Федерации в части контроля за заявленной ТС товаров.. В ходе этой проверки были выявлены недостатки в работе таможенных органов по направлению контроля ТС товаров. Данный анализ показал, что действующая законодательная и нормативная база по вопросам таможенной стоимости несовершенна, и правовые недочеты оказывает негативное влияние на эффективность деятельности таможенных органов по контролю за заявляемой участниками ВЭД таможенной стоимостью. На основании полученных результатов в Правительство РФ было направлено информационное письмо, в котором говорилось о необходимости совершенствования законодательства по вопросам определения и контроля ТС товаров с целью повышения достоверности информации и полноты уплаты таможенных платежей.<sup>5</sup>

---

<sup>5</sup> Смитиенко О.Е. Совершенствование научно-методических основ организации контроля таможенной стоимости в Российской Федерации: дис.... канд. экон. наук: 08.00.05. М., 2016. С. 22.

## 2 ПОРЯДОК КОРРЕКТИРОВКИ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ

### 2.1 Осуществление таможенного контроля таможенной стоимости

По статистическим данным Федеральной таможенной службы России в 2020 году из-за кризисной ситуации в мире и стране, количество таможенных проверок снизилось на 30 %. Данные меры были предприняты с целью снизить административную нагрузку на бизнес. Но стоит отметить, что эффективность данных проверок увеличилась. Таким образом в 2020 году осуществлено более 197 тысяч корректировок таможенной стоимости и общая сумма доначислений в бюджет страны составила 24 млрд. руб, что на 39 % больше чем в 2019 году (17 млрд. руб.).

За 2019 год, по данным ФТС России, таможенные органы провели более 163 тысяч корректировок таможенной стоимости (КТС).

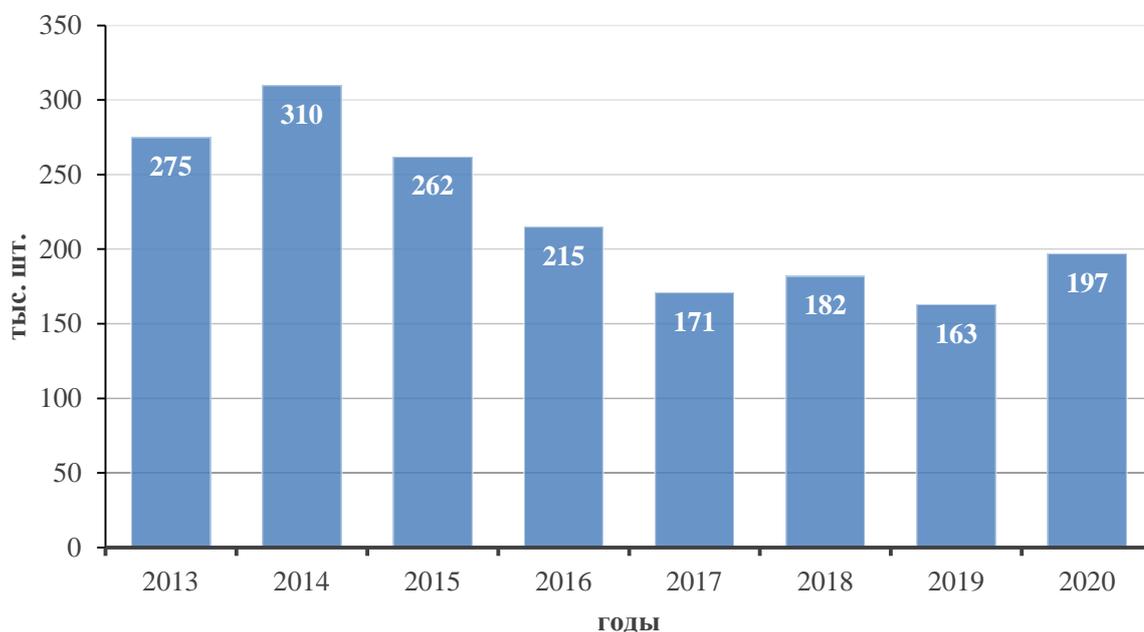


Рисунок 1 – Количество скорректированных ДТ, поданных для помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, на период 2013 - 2020 гг.<sup>6</sup>

<sup>6</sup> Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс] : офиц. сайт. URL: <http://www.customs.ru/> (дата обращения : 13.05.2021).

При сравнение 2019 года с 2018, количество КТС уменьшилось на 20 тыс., то есть на 11 %, что повлияло на суммы дополнительно взысканных таможенных платежей, которые составили 20,3 млрд. руб., это на 2,4 млрд. меньше, чем в прошлом году. Это означает, что средняя сумма на одну корректировку таможенной стоимости практически не изменилась и составила примерно 124,5 тыс. руб. Несмотря на это, Федеральная таможенная служба делает акцент на то, что произошло значительное (в 3,5 раза) снижение сумм которые были возвращены в федеральный бюджет таможенных платежей по решениям судебных органов и по результатам проведенного ведомственного контроля – с 5,6 млрд. руб. в 2018 году до 1,6 млрд. руб. в 2019 году.

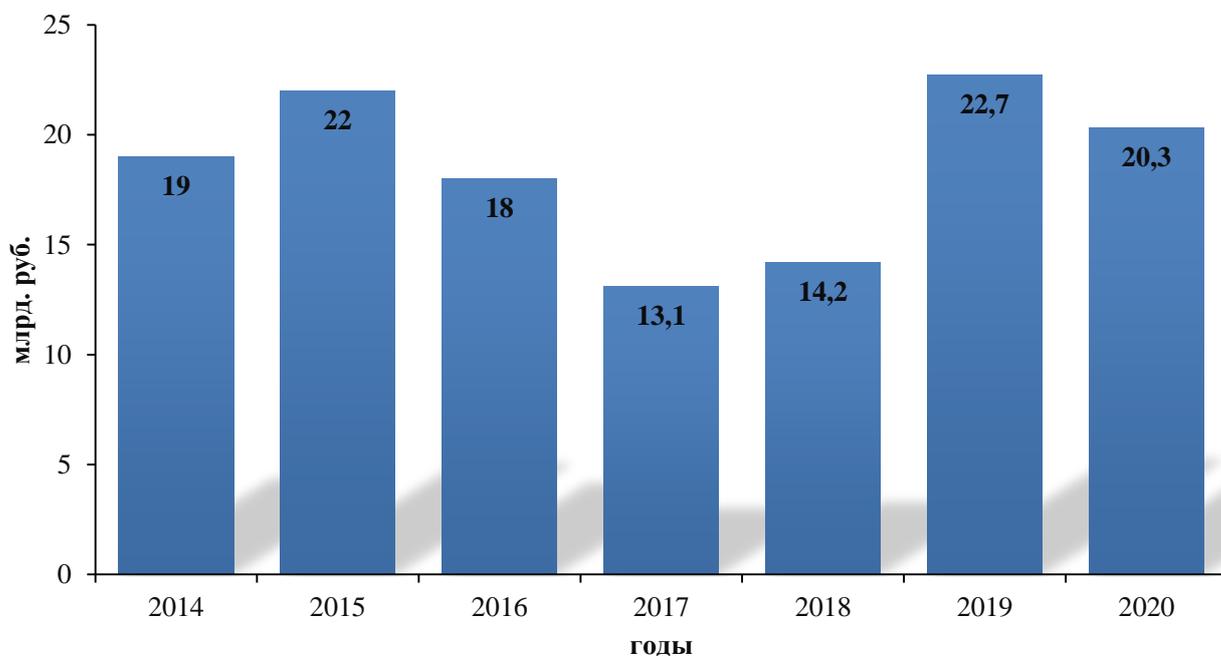


Рисунок 2 – Суммы фактически взысканных таможенных пошлин, налогов по результатам корректировки таможенной стоимости товаров, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, за 2014 - 2020 гг.<sup>7</sup>

По результатам 2019 года таможенные органы в ходе проведения корректировок таможенной стоимости в федеральный бюджет дополнительно было

<sup>7</sup> Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс] : офиц. сайт. URL: <http://www.customs.ru/> (дата обращения : 13.05.2021).

зачислено 22,7 млрд. руб., что на 8,5 млрд. руб. меньше сравнительно с 2018 годом. Однако в итоге вынесенных судебных решений в пользу таможенных представителей по делам, связанным с корректировкой таможенной стоимости товаров, сумма, которая была возвращена участникам внешнеэкономической деятельности таможенных пошлин, налогов составила 5,1 млрд. руб., что на 4,8 млрд. меньше отчетного периода в 2019 году.

Следует акцентировать внимание, что новый ТК ЕАЭС предусматривает подачу ДТ без документов, а также автоматический выпуск если отсутствуют риски, в связи с чем ФТС начала активно использовать «динамические» стоимостные индикаторы риска в отношении товаров, по которым выявлены существенные отклонения величины заявленной таможенной стоимости от стоимости идентичных (однородных) товаров. При помощи таких индикаторов имеется возможность в режиме реального времени сравнивать стоимость, которая была заявлена при декларировании со сведениями, которые уже имеются в базе данных на основании уже ранее поданных деклараций. В таком случае, профили рисков формируются на основе отчетов системы Автоматизированного контроля таможенной стоимости (ИСС «Малахит»).

При этом, основной проблемой участников ВЭД являются не корректировки таможенной стоимости, а несоразмерные суммы обеспечения уплаты таможенных платежей.

Несмотря на снижение значений абсолютных показателей, которые характеризуют деятельность таможенных органов в направлении контроля таможенной стоимости, результатом проведения корректировок таможенной стоимости товаров в расчете на количество импортных ДТ возросла в 2020 году. Мы видим, что в среднем на 1 тысячу ДТ таможенными органами довыскано в федеральный бюджет 8,5 млн. руб. (в 2019 году – 7,9 млн. руб.), принятие таможенным органом одного решения о корректировке таможенной стоимости позволило дополнительно перечислить в бюджет в среднем порядка 116 тыс. рублей (в 2019 году – 108 тыс. руб.). Основываясь на проведенном анализе результатов контроля таможенной стоимости стоит сказать, что ежегодно около

2 - 3 % таможенных платежей, которые подлежат уплате при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, происходит доначисление в федеральный бюджет только после того, как таможенные органы произведут корректировку таможенной стоимости таких товаров.

В ходе реализации задач, которые были определены Комплексной программой, ФТС России провела ряд мероприятия, направленные на обеспечение таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС и декларируемых таможенным органам. Была проведена системная работа, которая была направлена на повышение качества администрирования процессов контроля таможенной стоимости и обеспечение единообразия при его осуществлении, в том числе в рамках применения СУР.

Но стоит отметить, что зачастую таможенные органы неправомерно осуществляют КТС, что может повлечь негативные последствия, такие как судебные решения не в пользу таможенных органов.

Таблица 1 - Доля таможенных платежей, возвращенных участникам ВЭД по решению суда за период 2014 – 2020 гг.<sup>8</sup>

Период	Результат корректировки таможенной стоимости, млрд. руб.	Сумма, возвращенная по решению суда, млрд. руб.	Доля возвращенных денежных средств по решению суда, в процентах
2014	29,5	11,78	39,93
2015	23,4	9,68	41,36
2016	19,5	5,1	26,15
2017	17,2	6,8	24,33
2018	15,6	4,9	21,90
2019	27,2	8,1	19,1
2020	28,5	7,6	20,9

Анализируя статистические данные, предоставленные евразийской экономической комиссией, мы можем видеть, что ежегодно в результате корректировки таможенной стоимости таможенные органы вынуждены по решению суда вернуть участникам ВЭД около 40 % взысканных таможенных платежей. Однако с 2016 году наблюдалась положительная динамика, так как доля воз-

<sup>8</sup> Евразийская экономическая комиссия [Электронный ресурс] : офиц. сайт. URL: <http://www.eurasiancommission.org/> (дата обращения : 22.05.2021).

врата взысканных платежей сократилась в 1,5 раза. Такую динамику мы можем наблюдать, потому что таможенные органы стали эффективнее применять систему управления рисками, так как в 2016 году наблюдалось увеличение значений показателей применения системы управления рисками по направлению контроля таможенной стоимости (далее – СУР КТС).

По результатам применения профилей рисков по контролю таможенной стоимости средний платеж по товару составил 55,71 тыс. руб. в 2019 (в 2018 году – 39,79 тыс. руб.).

В данный момент СУР КТС является основным двигателем прогресса, который способствует реализации основных принципов таможенного контроля, выборочности и достаточности применяемых мер таможенного контроля при совместной концентрации внимания уполномоченных должностных лиц таможенных органов на товарах, отнесенных к группе риска, с учетом заявленной величины их таможенной стоимости.

Однако стоит отметить, что при ввозе товара нередко происходит корректировка таможенной стоимости под влиянием желания таможенных органов выполнить план по наполняемости федерального бюджета при помощи повышения собираемости таможенных платежей и налогов.

Плановое задание всегда имело устойчивую тенденцию к увеличению, поэтому стремление таможни извлечь максимум возможностей из ресурса корректировки таможенной стоимости год от года возрастает. В связи с этим таможенные органы расширили номенклатуру товаров, по которой устанавливаются контрольные показатели минимально возможной стоимости. Все перечисленные данные формируют профили риска, на основании которых осуществляется корректировка.

К сожалению, такая система является не совершенной, потому что все сделки, в соответствии с которыми товары будут перемещены через таможенную границу ЕАЭС имеют индивидуальный характер. Цена товаров формируется опираясь на конкретные факторы и условия сделки. Цена сделки может различаться с рыночной, так как имеют влияния различные факторы: качество то-

вара, скидки, сезонность, условия поставки. Все эти условия очень важно учитывать при проведении таможенного контроля таможенной стоимости, что на данный момент не может осуществляться в рамках СУР.

## **2.2 Практика корректировки таможенной стоимости товара на примере Службы Хабаровской таможни по Амурской области и Республике Саха (Якутия) (г. Благовещенск)**

Контроль таможенной стоимости ввозимых товаров осуществляется должностными лицами таможни в соответствии со своей компетенцией.

При анализе деятельности Службы Хабаровской таможни по Амурской области и Республике Саха (Якутия) (г. Благовещенск) по корректировке таможенной стоимости (КТС) будут рассмотрены количественные и стоимостные показатели в динамике за несколько лет. Это позволит выявить тенденции в данной сфере деятельности и ее характерные особенности.

Чтобы выявить динамику КТС (корректировок таможенной стоимости), автор представит данные по проведенным корректировкам за пять лет. На рисунке 3 видно как изменялось количество проводимых корректировок с каждым годом.

Главным в работе таможенной и налоговой служб должно стать строгое следование закону и усиление контроля за соблюдением законодательства. Одной из ключевых задач была определена борьба с недостоверным декларированием. В центре внимания оказались бытовая техника, электроника, мобильные телефоны, компьютеры и прочие товары 84-85 групп, товары, ввозимые из стран Юго-Восточной Азии, Китая и Турции, товары прикрытия, другие товары групп риска. Стоит отметить, что товары этих групп занимают важное место в структуре товаропотока в регионе деятельности Служба Хабаровской таможни по Амурской области и Республике Саха (Якутия) (г. Благовещенск). В целях борьбы с недостоверным декларированием был усилен контроль таможенной стоимости товаров, что привело к росту числа условных и окончательных корректировок таможенной стоимости.

Количество КТС, проведенных Служба Хабаровской таможни по Амур-

ской области и Республике Саха (Якутия) (г. Благовещенск) за 2016 - 2020 гг. представим на рисунке 3.

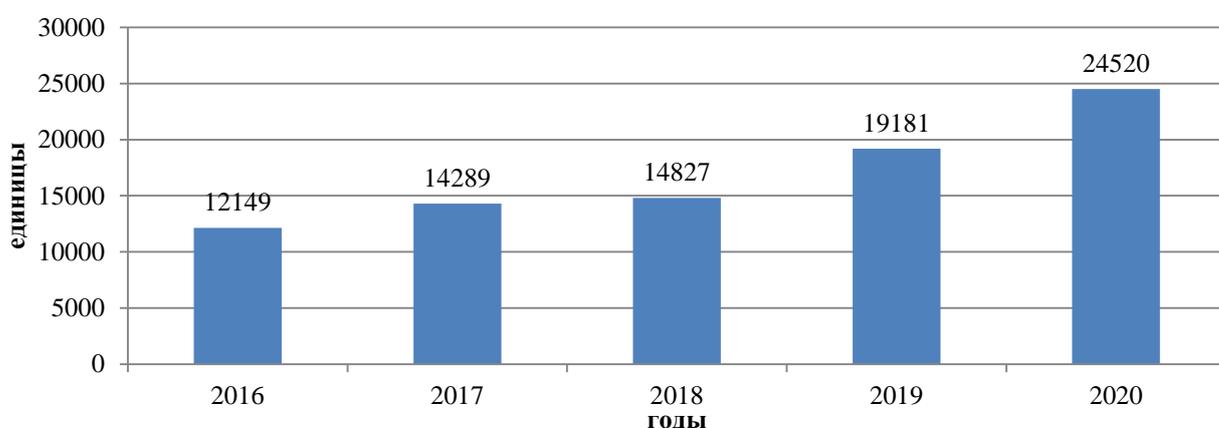


Рисунок 3 - Количество КТС, проведенных Служба Хабаровской таможни по Амурской области и Республике Саха (Якутия) (г. Благовещенск) за 2016 - 2020 гг.

Но несмотря на снижение внешнеторгового оборота, контрольные показатели по взиманию таможенных платежей были выполнены. За март 2020 года Служба Хабаровской таможни по Амурской области и Республике Саха (Якутия) (г. Благовещенск) перечислила в федеральный бюджет 69 млн. руб., что значительно выше установленных плановых заданий. Таможенную стоимость называют резервом, с помощью которого можно достигнуть планового показателя по сборам, в этом случае усиленный контроль и корректировка выступает способом такого достижения.

Таблица 2 - Результаты КТС, проведенных Служба Хабаровской таможни по Амурской области и Республике Саха (Якутия) (г. Благовещенск) в 2018-2020 гг.<sup>9</sup>

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Итого за 2018 - 2020 гг.
1	2	3	4	5
Число корректировок таможенной стоимости	1214	1428	1482	4124

<sup>9</sup> Дальневосточное таможенное управление [Электронный ресурс] : офиц. сайт. URL: <http://dvtu.customs.ru> (дата обращения : 15.05.2021).

## Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
Число товаров, по которым была осуществлена КТС	4905	4679	3434	13018
Сумма доначислений в федеральный бюджет, руб.	29688070	60644120	107874750	198206940

Таким образом, в 2020 году проведено 1482 КТС. Итогом работы по контролю таможенной стоимости в этом году стала рекордная собираемость таможенных платежей. В результате корректировок в 2019 году было доначислено 60644120 тыс. руб.

В целом, за период 2018 - 2020 гг. Служба Хабаровской таможни по Амурской области и Республике Саха (Якутия) (г. Благовещенск) было проведено 4124 корректировки таможенной стоимости. Сумма доначислений в федеральный бюджет за 2018-2020 гг. составила 198 206 940 руб. Причем, если в 2019 г. сумма доначислений удвоилась по сравнению с 2018 г., то в 2020 г. рост суммы доначислений составил около 47 млн руб., или 78,3 % к предыдущему году. Причинами этого могут быть увеличения размера таможенной стоимости на товары.

Стоит отметить, что на законодательном уровне произошло упорядочивание целого ряда процедур, связанных с КТС. Основное направление, которое мы видим уже в существующих и действующих нормативно-правовых актах связанных с таможенной стоимостью, – это усовершенствования готовности сотрудников таможни более грамотно и четко обосновывать свои решения, которые связаны с назначением проведения дополнительных проверок и корректировок стоимости, способность должностных лиц действовать не по сложной схеме и формально, а опираясь и рассматривая конкретную сделку и ее условия.

Так, вместо Закона РФ «О таможенном тарифе» основополагающим правовым актом по определению стоимости ввозимых товаров стало Соглашение между правительствами России, Беларуси и Казахстана от 25.01.2008. В Таможенном кодексе ЕАЭС вопросам таможенной стоимости отведена целая глава

(№ 8), при этом по ее корректировке есть отдельная статья. Для сравнения: в ТК РФ таможенной стоимости была отведена всего одна статья, а о корректировке даже не упоминалось. Отдельная глава посвящена таможенной стоимости и в законе РФ о таможенном регулировании. Важным моментом является то, что таможенный контроль, а, следовательно, и корректировка таможенной стоимости теперь могут проводиться в течение 3-х лет после выпуска против одного года ранее. Большинство изменений касаются в основном процедурных моментов, а именно более четкой регламентации действий таможенников при контроле и корректировке. Кроме этого документами, которые регулируют определение таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, в частности с Соглашением между Правительством Республики Беларусь, Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза»

Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 № 289-ФЗ исчерпывающе устанавливает случаи принятия таможенным органом решения о корректировке таможенной стоимости до выпуска товаров без проведения дополнительной проверки. Такая регламентация имеет, конечно, положительный посыл, так как направлена на предотвращение субъективных и поспешных решений. В действующем законодательстве более четко регламентированы процедуры корректировки стоимости после выпуска по инициативе декларанта и самостоятельной корректировки таможенным органом, а также порядок проведения дополнительной проверки. Если раньше предельный срок предоставления декларантом затребованных таможенной дополнительных документов и сведений составлял 45 дней, то теперь 60. После того как декларант предоставит эти документы, у таможни есть 30 дней на принятие решения (раньше 3 рабочих дня). Таким образом, у таможни появилось преимущество во времени, отводимом на принятие решения, а декларант получил дополнительные 15 дней на этапе сбора документов. Консультанта

ции с таможенной по выбору метода определения стоимости больше не предусмотрены. Следует отметить, 60 дней, отводимые для сбора документов декларантом, а также последующие 30 дней до момента принятия решения, могут быть использованы таможенной для проведения самостоятельной проверки, в том числе путем отправки запросов в различные инстанции.

На количественное увеличение корректировок повлияло и увеличение объемов экспортируемого товара.

Вместе с повышением количества корректировок таможенной стоимости увеличиваются общие суммы доначислений по этим корректировкам.

Так же стоит отметить, что при увеличении количества корректировок, средняя сумма доначисленных платежей по одной корректировке ежегодно растет. Чтобы это проследить, на базе данных по количеству доначисленных платежей и данных по количеству корректировок рассчитаем среднюю сумму доначисленных платежей по корректировкам в каждом году из анализируемого периода по формуле.

Исходные данные, а также данные расчетов представим в таблице 3.

Таблица 3 - Расчет средней суммы доначисленных таможенных платежей по одной КТС<sup>10</sup>

Год	Количество проведенных корректировок (шт.)	Сумма доначислений в федеральный бюджет, руб.	Средняя сумма доначислений в федеральный бюджет, руб.
2018	1214	29688070	24454
2019	1428	60644120	42467
2020	1482	107874750	72789

Такое увеличение стоимости одной корректировки объясняется увеличением уровня таможенной стоимости на товары. Это изменение объясняется естественной инфляцией цен, а также девальвацией рубля.

Тенденции, которые были показаны ранее в ходе анализа количественных показателей, прослеживаются и здесь. Таким образом можно сделать вывод,

<sup>10</sup> Дальневосточное таможенное управление [Электронный ресурс] : офиц. сайт. URL: <http://dvtu.customs.ru> (дата обращения : 13.05.2021).

что существует прямая связь между суммами доначисленных таможенных платежей и количества КТС, то есть первый пик мы видим в 2019 году, далее идет рост с 2020 года.

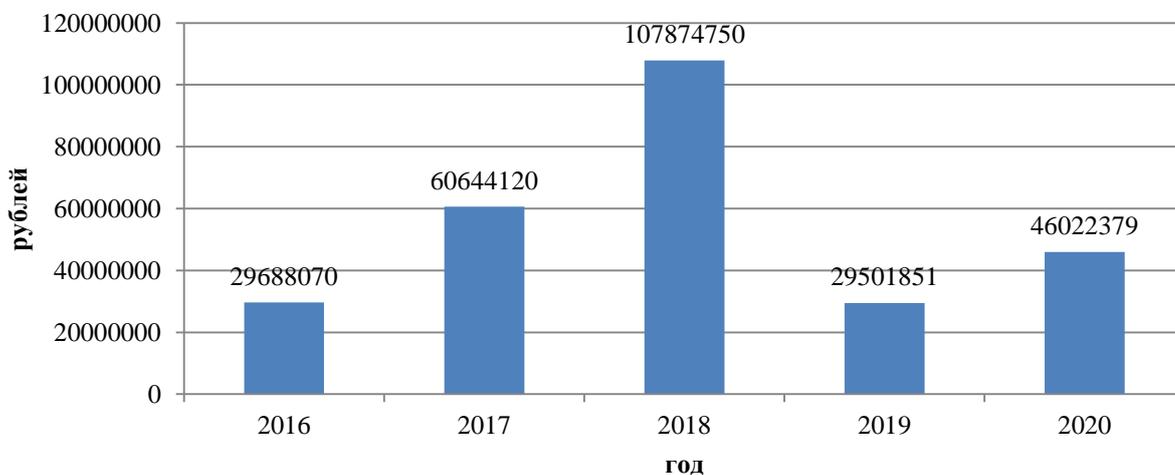


Рисунок 4 - Стоимостные показатели работы подразделений по контролю таможенной стоимости таможенных органов Службы Хабаровской таможни по Амурской области и Республике Саха (Якутия) (г. Благовещенск)

Нужно отметить, что темп роста корректировок все же ниже темпа роста сумм доначисленных платежей. Если сравнивать данные за 2018 и 2019 года: количество КТС увеличилось на 17,6 %, а сумма доначисленных в результате платежей более, чем в 2 раза. В 2018 года на одну корректировку приходилось в среднем 24454 рублей, то в 2019 году – 42467 рублей (превышение более чем в 2 раза).

Таким образом, мы можем сделать вывод, что в условиях тяжелой экономической ситуации и снижения товарооборота усиленный контроль таможенной стоимости и КТС выступают в качестве эффективной меры по привлечению таможенных платежей в бюджет РФ и выполнения плановых значений по собираемости платежей. К примеру, в целом таможенными органами РФ в 2019 году сумма фактически дозысканных в результате КТС платежей составила 60 млн. руб, что в 2,2 раза больше чем в 2018 году, которая составила 29 млн. руб.

Проведя анализ динамики корректировок и доначислений в бюджет в ре-

в результате корректировок Служба Хабаровской таможни по Амурской области и Республике Саха (Якутия) (г. Благовещенск), можно сделать вывод, что в результате корректировки таможенной стоимости значительно повысилась собираемость таможенных платежей, пополнился федеральный бюджет, что способствует выполнению плана, установленного ФТС России по платежам, а это является контрольным показателем № 1.

Итак, КТС является одним из показателей результативности работы отдела контроля таможенной стоимости, как одна из мер по увеличению собираемости таможенных платежей и устранению нарушения законодательства. КТС – это действенный механизм дополнительного пополнения федерального бюджета, соответственно, ОКТС Служба Хабаровской таможни по Амурской области и Республике Саха (Якутия) (г. Благовещенск) необходимо усилить контроль за данным направлением своей деятельности, чаще проводить мониторинг цен, более взаимодействовать с отделом таможенных платежей, усилить контроль за постами Благовещенской таможни.

### **2.3 Система управления рисками: значение в контроле ТС и оценка эффективности**

Система Управления Рисками, стоящая на вооружении Таможенной службы Российской Федерации, постоянно и динамично развивается на протяжении всего периода ее существования. В настоящее время основным направлением развитием СУР является повышение эффективности ее применения в деятельности таможенных органов. В этой связи проводимая таможенными органами работа позволяет в рамках развития СУР пересматривать критерии категорирования и порядок проведения анализа информации о деятельности организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, в целях содействия развитию приоритетных отраслей экономики и созданию привлекательного инвестиционного климата. Заметим, что о результатах применения СУР ФТС России на постоянной основе публикует отчеты, отражающие степень внедрения системы в практику проведения таможенного контроля.

Так, по итогам реализации СУР в 2019 году ФТС России в целях предот-

вращения возможного перемещения товаров и транспортных средств международной перевозки через таможенную границу ЕАЭС с нарушением права ЕАЭС и (или) законодательства Российской Федерации о таможенном деле утверждено 35140 профилей рисков.

Результат их применения – дополнительно начисленные таможенные платежи (28,5 млрд. руб., в том числе довыскано 20,9 млрд. руб.), применение санкций, предусмотренных уголовным и административным законодательством (возбуждено соответственно 934 и 32 231 дел), отказано в выпуске и запрещено к ввозу/вывозу товаров (принято соответственно 24 304 и 12 556 решений).

По сравнению с 2017 и 2018 годами произошел существенный рост показателя утвержденных профилей рисков: в 3,7 раза и на 62,6 % соответственно. Как видно из статистических данных таможенные органы значительно увеличили создание и утверждение профилей риска, что говорит о повышении результативности проведения таможенного контроля. Это еще раз подтверждает ранее озвученный учеными и практиками тезис о том, что СУР играет важную роль в обеспечении полноты поступления таможенных платежей, соблюдении запретов и ограничений, противодействии преступлениям и правонарушениям в таможенной сфере, оптимизации использования ресурсов таможенных органов, сокращении сроков и издержек заинтересованных лиц на совершение таможенных операций.

Цель системы управления рисками (далее - СУР) - создание современной системы таможенного администрирования, обеспечивающей осуществление эффективного таможенного контроля, исходя из принципа выборочности, основанного на оптимальном распределении ресурсов таможенной службы РФ на наиболее важных и приоритетных направлениях работы таможенных органов для предотвращения нарушений таможенного законодательства РФ. СУР основывается на стандартах ВТО:

- сокращение времени таможенного оформления;
- прозрачность и предсказуемость работы таможенных органов для участников ВЭД;

- партнерский подход в отношениях таможенных органов с участниками ВЭД.

Содержание элементов процесса реализации СУР: сбор и обработка информации о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу; выявление и анализ рисков; разработка и реализация мер по управлению рисками; обобщение результатов принятых мер и подготовка предложений; оценка результатов применения мер по минимизации рисков.

Особое внимание в практике контроля ТС уделяется категориям товаров – товарам группы риска, т.е. тем, при оформлении которых возможны нарушения таможенного законодательства или заявления недостоверного декларирования (например, товары, ввозимые новыми участниками ВЭД, или товары из Китая).

Источники информации, используемые для выявления рисков:

- различные базы данных таможенных органов;
- оперативная информация;
- информация других государственных органов;
- результаты служебных проверок, оперативно-розыскной деятельности;
- акты законодательства и правовые акты;
- интернет.

Профиль риска - совокупность сведений об области риска (таможенные процедуры и категории международного передвижения, которые представляют риск), индикаторах риска (наименование, вес, стоимость, количество и пр.), мерах по минимизации риска (необходимость запроса дополнительных документов, рекомендации по выпуску при условии обеспечения уплаты таможенных платежей), а также сочетание факторов риска, определенная предварительно и содержащаяся в рамках обозначенных критериев выборочности, основанная на собранной информации, которая была проанализирована и классифицирована по определенным категориям. Ежемесячно проводятся проверки применения прямых мер по минимизации рисков.

В процессе контроля таможенной стоимости используются в целях оценки достоверности ценовые индикаторы риска. Уполномоченные должностные

лица таможенного органа осуществляют сравнение и анализ заявленной таможенной стоимости с имеющейся в таможенном органе ценовой информацией в следующем порядке (рисунок 5):

а) на основании заявленных данных рассчитывают таможенную стоимость товара за основную либо дополнительную единицу измерения;

б) обеспечивают выбор источника информации для сравнения, 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; источник ценовой информации должен отвечать требованиям:

- точное описание товара (коммерческое наименование, материал, технические параметры, прочие характеристики, которые влияют на стоимость данного вида товара);

- максимально возможное подобие сравниваемых товаров (таможенный орган подбирает идентичные товары, затем однородные товары, а при их отсутствии - товары того же класса или вида).

При поиске подходящего источника ценовой информации таможенный орган может обратиться для получения консультаций и подробной информации о характеристиках, качестве товаров (инструкции по эксплуатации, каталоги с описанием товара и др.) к:

- лицам, осуществляющим ввоз или реализацию идентичных, однородных товаров или товаров того же класса или вида;

- заводу, осуществляющему переработку (обработку).

а) из выбранного источника ценовой информации определяют цену единицы товара того же класса или вида (идентичного/однородного) (далее - проверочная величина);

б) проводят при необходимости корректировку проверочной величины для учета различий в коммерческих уровнях продажи (оптовом, розничном и ином), в количестве, в дополнительных начислениях между оцениваемыми то-

варами и проверочными величинами;

в) сравнивают заявленную декларантом величину таможенной стоимости товара с проверочной величиной.

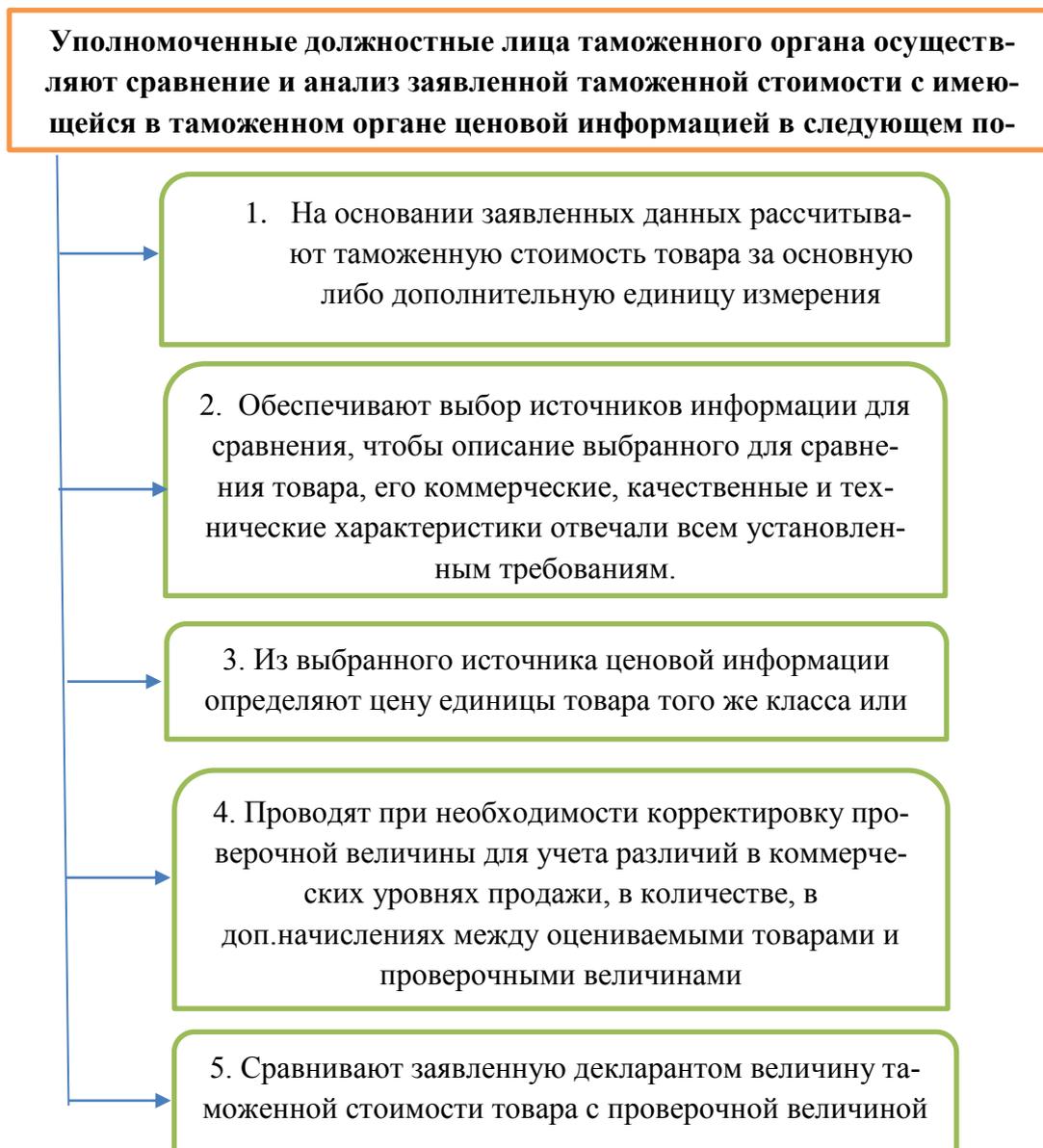


Рисунок 5 - Порядок проведения анализа заявленной таможенной стоимости с имеющейся в таможенном органе ценовой информацией

Следует отметить, что направляемые ФТС России профили риска, а также данные о товарах «дефицита-профицита» не содержат сведений об источнике получения этой информации, ее достаточности и достоверности, что в свою очередь, при ее использовании, приводит к отрицательным судебным решени-

ям. Как показывает практика, при их использовании при КТС приходится сталкиваться с проблемами правового характера. С правовой точки зрения контроль ТС в существующей сегодня редакции Закона «О таможенном тарифе» должен быть абстрагирован от различного рода ценового контроля. Использование его в любых формах с целью принятия решения о возможности использования того или иного метода с последующей КТС изначально будет неправомерным.

В целях оперативного доведения до должностных лиц, осуществляющих таможенный контроль товаров и транспортных средств, информации о необходимости применить прямые меры по минимизации рисков к определенной партии товаров до их выпуска используются срочные профили риска.

За период 2020 года ОКТС Благовещенской таможни разработаны:

а) за 2 квартал – 2 профиля риска. Сумма взысканных таможенных платежей – 652, 48 тыс. руб.;

б) в 3 квартале – 3 профиля риска. Взыскано – 101,62 тыс. руб.;

в) в 4 квартале – 12 профилей риска. Сумма для взыскания – 2134,55 тыс. руб..

Всего за 2020 год было довзыскано таможенных платежей на сумму 2888,65 тыс.руб. ОКТС таможни также ведется анализ профилей риска, в результате чего в вышестоящие таможенные органы направляются меры по актуализации профилей риска.

### 3 ПРОБЛЕМЫ КОРРЕКТИРОВКИ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРА И ПУТИ ЕЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

#### 3.1 Недостатки корректировки таможенной стоимости товара в РФ

Несмотря на то, что благодаря использованию таможенными органами системы управления рисками (СУР) были достигнуты существенные преимущества, тем не менее следует отметить, что существуют некоторые проблемы. Одна из них состоит в том, что существует сложность процесса согласования профиля риска, который создается в таможнях, с ФТС России. Согласно Приказу ФТС России № 778 сначала необходимо собрать соответствующую информацию для создания проекта профиля риска, а затем пройти стадии согласования в РТУ и координирующих подразделениях центрального аппарата ФТС России. Все эти действия занимают большой промежуток времени, что снижает результат деятельности таможенного контроля

При переходе от одной степени риска к другой предполагается возможным часть профилей риска, например, с низкой и средней степенью, утверждать непосредственно в Подразделении таможенного контроля и в Отделе таможенного контроля (рисунок 6), а с высокой степенью – направлять для утверждения в РТУ и ФТС России. Такой подход позволит снизить время от определения объекта риска до принятия мер по устранению риска.



Рисунок 6 - Структура подразделений таможенных органов, осуществляющих таможенный контроль

Следующая проблема состоит в том, что в неформализованных рисках, которые не могут подлежать качественному описанию, а напрямую зависят от субъективного суждения инспектора. На рисунке 7 представлена классификация рисков и способы их выявления.

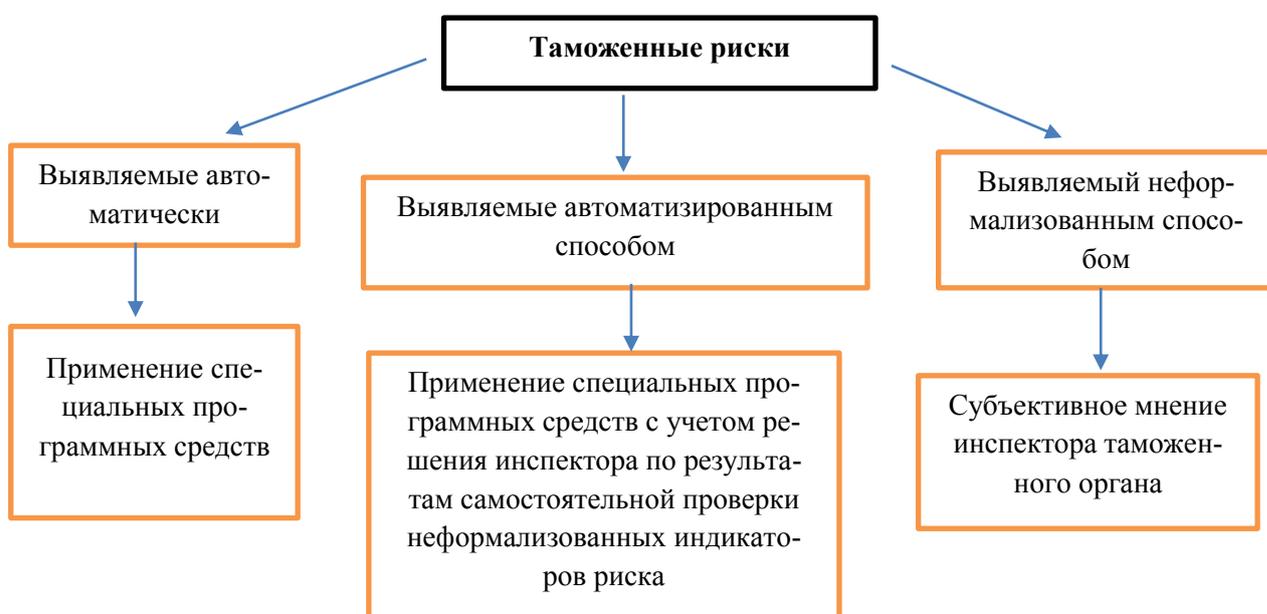


Рисунок 7 - Виды рисков

Мы можем сделать вывод, что здесь могут преобладать психологические особенности должностного лица, а это может являться проблемой для принятия правильного решения при проведении таможенного контроля. Предлагается уменьшить степень неформализации рисков с помощью частичной автоматизации риска (комбинированный подход).

На данный момент используют 40 критериев, которые делятся на две большие группы: общие показатели, которые характеризуют деятельность самого участника ВЭД (размер уставного капитала; наличие решений по классификации товаров; период осуществления внешнеэкономической деятельности; наличие «оффшорных» контрактов и непрямые поставки; задолженность по уплате таможенных платежей, процентов, пеней; информация из налоговых органов; статус уполномоченного экономического оператора и др.), и критерии, которые характеризуют результаты таможенного контроля в отношении участ-

ника ВЭД (сопоставительный анализ основных индикаторов риска; результативность применения СУР; выявленные правонарушения; динамика индекса таможенной стоимости и таможенных платежей; факты отзыва или отказа в выпуске ДТ и др.). В настоящее время на обсуждении находится новый приказ, в котором будет 43 критерия (добавлены три новых и актуализация некоторых других).

Но такая «двухканальная» система разделения участников ВЭД не имеет нужного эффекта. Часть предприятий, которые хорошо себя зарекомендовали, до сих пор находятся в высоком уровне риска и таким образом вынуждены проходить таможенный контроль в полном объеме, а другая часть предприятий, которая попала в низкий уровень риска, начинают злоупотреблять «выгодным» положением и нарушать таможенные правила.

С 3 декабря 2013 г. по 31 марта 2014 г. проходил эксперимент по введению в действие «пятиканальной» системы категорирования. В ходе его проведения было зафиксировано, как «меняются» юридические лица. С начала эксперимента на таком узком рынке появилось 90 новых организаций, которые попали в категорию участников ВЭД с очень высоким уровнем риска.

Сборник по управлению рисками Всемирной таможенной организации (WCO Customs Risk Management Compendium) предусматривает четыре категории уровня риска: низкий, к которому относятся участники ВЭД, которые добровольно действуют в соответствии с законодательством; средний (умеренный), к которому относятся участники ВЭД, которые пытаются действовать в соответствии с законодательством, однако не всегда в этом успешны; высокий (участники ВЭД, которые избегают исполнения законодательства, если это возможно) и очень высокий (участники ВЭД, которые намеренно не соблюдают законодательство).

С такими категориями успешно работают таможенные службы ЕС. Они четко представляют себе, кто стоит за такими определениями, как «участник ВЭД, который добровольно действует в соответствии с законодательством» и «участник ВЭД, который никогда не соблюдает законодательство». Эффектив-

ная система управления, в основе которой лежит соблюдение требований законодательства при помощи оценки рисков, предполагает, что участники ВЭД, по выделенным категориям, требуют разного отношения со стороны таможенных органов. К тем, кто добровольно соблюдают требования законодательства, следует применять поощрительные меры и упрощенные процедуры; к тем, которые стараются соблюдать требования законодательства, но не всегда имеют успех в этом, стоит оказывать помощь; к тем, кто уклоняется от соблюдения требований законодательства, если это возможно, следует применять меры по контролю соблюдения, а к тем, кто умышленно не соблюдает, – меры по принудительному исполнению.

Основным моментом функционирования системы управления, основанного на соблюдении требований законодательства при помощи оценки рисков, является активное направление участников ВЭД в категорию с низкой степенью риска путем создания стимулов и послаблений (предоставление статуса «Уполномоченный экономический оператор», упрощение процедур уплаты таможенных платежей, снижение размеров таможенных сборов при экспорте несырьевых товаров и др.) или же, наоборот, введением санкций и ограничительных мер, тем самым заставляя их соблюдать законодательство.

Следует отметить, что в Российской Федерации определение таможенной стоимости является одной из актуальнейших проблем как для деятельности импортеров и экспортеров, так и в работе таможенных органов, осуществляющих контроль за определением таможенной стоимости. Занижение таможенной стоимости импортируемых товаров ведет к недополучению платежей в государственный бюджет.

Для правильного определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС используются шесть методов её расчёта:

- по стоимости сделки с ввозимыми товарами;
- по стоимости сделки с идентичными товарами;
- по стоимости сделки с однородными товарами;
- методом вычитания стоимости;

- методом сложения стоимости;
- резервным методом.

В качестве основного метода определения таможенной стоимости широко используется метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами. В случаях, когда основной метод применить нельзя, последовательно применяется каждый из перечисленных методов. Следует также отметить, что предоставление декларантом информации с сознательно заниженной стоимостью товара, влечет за собой применение определенных санкций, в зависимости от величины, на которую занижена заявленная стоимость. Метод первый, как говорилось выше, является одним из распространенных методов определения таможенной стоимости. Его базой является стоимость сделки, другими словами – цена, которая была фактически уплачена либо подлежала уплате. Ценой, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, является общая сумма всех платежей за эти товары, осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем непосредственно продавцу или иному лицу в пользу продавца. При этом платежи могут быть осуществлены прямо или косвенно в любой форме, не запрещенной законодательством государства – члена ЕАЭС. Данный метод применяется, только если товары являются предметом купли-продажи. Перемещение товаров, например, по безвозмездному договору или договору аренды, по первому методу определения таможенной стоимости будет считаться невозможным. Для первого метода законодатель определяет условия, несоблюдение которых влечет невозможность применения данного метода. К таким условиям относят:

- отсутствие ограничений на право покупателя пользования и распоряжения товарами. В данном случае, законодатель имеет ввиду те ограничения, которые влияют неким образом на таможенную стоимость существенно. Если же влияние оказалось не существенным и документально подтверждено, то применение первого метода исключить нельзя;

- отсутствие количественно определяемых влияний на цену контракта и продажу товара.

Второй метод – метод по стоимости сделки с идентичными товарами. Где под термином идентичные товары считают такие товары, что во всех отношениях и характеристиках одинаковые. Одинаковые в таких критериях как: назначение и характеристики, качество, наличие товарного знака, репутация фирмы на рынке, страна происхождения товара, производитель. Допускаются незначительные расхождения во внешнем виде, если в остальном эти товары соответствуют вышеперечисленным характеристикам. Если товар произведен в другой стране, или же в отношении оцениваемого товара производились действия по проектированию, инженерная и конструкторская работа, дизайн, оформление либо иные аналогичные работы на территории ЕАЭС, то такие товары не будут являться идентичными. Данный метод применяется в случае невозможности применения первого метода по стоимости сделки. Таможенной стоимостью таких товаров является стоимость сделки с идентичными товарами, проданными для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС и ввезенными на таможенную территорию ЕАЭС в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые (ввозимые) товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых (ввозимых) товаров.

Третий метод – по стоимости сделки с однородными товарами – применяется в случае, когда метод 1, 2 применить невозможно. При этом под однородными товарами понимается те товары, что не являются идентичными, но имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов, произведенных из таких же материалов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые (ввозимые) товары. Однородные товары должны быть коммерчески взаимозаменяемы. При определении, являются ли товары однородными, учитываются такие характеристики, как назначение товара, качество, репутация и наличие товарного знака, страна происхождения. Если в отношении однородных товаров, как и в отношении идентичных, проводилась работа по проектированию, разработка, оформление, дизайн и другие аналогичные работы на территории ЕАЭС, такой товар не является однородным и идентичным. Однородные товары, произведенные иным лицом, нежели производитель оце-

ниваемых (ввозимых) товаров, рассматриваются лишь в случаях, когда не выявлены однородные товары того же производителя, либо имеющаяся информация не считается приемлемой для использования.

Метод вычитания – четвертый метод определения таможенной стоимости. Данный метод применяется в том случае, если оцениваемые товары идентичные или однородные им товары продаются на территории таможенного союза в том же состоянии, в котором они были ввезены. Под этим термином понимаются операции не связанные с производством (сборка) и дальнейшей обработкой товаров. Стоит отметить, что товар будет считаться в неизменном состоянии в случае осуществления операций по переупаковке товаров для внутреннего рынка. Естественные изменения с товаром (усушка, испарение) также будут считаться товаром неизменного состояния. В качестве основы для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров принимается цена единицы товара, по которой наибольшее совокупное количество оцениваемых, идентичных или однородных товаров продается лицам, не являющимся взаимосвязанными с лицами, осуществляющими такую. Используется стоимость сделки с ИТ и ОТ, проданными на том же коммерческом уровне и по существу в том же количестве, что и оцениваемые (ввозимые) товары продажи не выявлены стоимость сделки с ИТ и ОТ, проданными на том же коммерческом уровне, но в иных количествах продажи не выявлены стоимость сделки с ИТ и ОТ, проданными на ином коммерческом уровне, но в тех же количествах продажи не выявлены стоимость сделки с ИТ и ОТ, проданными на ином коммерческом уровне и в иных количествах на продажу на единой таможенной территории таможенного союза, в тот же или в соответствующий ему период времени, в который оцениваемые товары пересекали таможенную границу ЕАЭС. За основу метода 4 берется цена, по которой товары продаются в ЕАЭС. Для правильного определения наибольшего совокупного количества производится суммирование всех продаж товара по одной цене. Для исчисления таможенной стоимости на основании внутренней цены, производятся следующие вычеты сумм:

- расходы на выплату вознаграждений агенту (надбавка на прибыль, об-

щие расходы связанные с продажей ввозимых товаров того же класса и вида на территории ЕАЭС);

- расходы, понесенные за транспортировку, страхование, а так же организацию погрузочных, разгрузочных работ на территории ЕАЭС;

- суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, сборов, а также иных платежей, подлежащих уплате на территории ТС в связи с ввозом или продажей товаров.

В рамках данного метода рассматриваются только продажи, предназначенные только для внутреннего потребления, осуществленные на территории ЕАЭС. При этом законом установлены временные ограничения применения данного метода – не позднее 90 дней с даты фактического ввоза. Четвертый метод на практике применяется довольно редко, это связано с тем, что величина прибыли предприятий относится к коммерческой тайне. В методе сложения (метод 5) за основу принимается расчетная стоимость товаров. Сложению подлежат:

- стоимость издержек, что понес изготовитель, в связи с производством товара;

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

- расходы по перевозке товаров до места прибытия;

- погрузочно–разгрузочные расходы;

- расходы на страхование. Другими словами, при использовании метода 5, таможенная стоимость оцениваемых товаров будет определяться на основе издержек производства этих товаров, к которым добавляются суммы прибыли и расходов, характерных для продажи оцениваемых товаров в ЕАЭС. Для этих целей необходимы сведения об издержках производства оцениваемых товаров, которые можно получить только за пределами страны ввоза. В большинстве случаев, производитель товаров находится на территории другого государства,

в связи с чем, использование метода сложения стоимости будет ограничено случаями, в которых покупатель и продавец являются взаимозависимыми лицами, и производитель готов представить властям страны ввоза необходимые сведения об издержках производства. Данные об издержках должны быть определены на основании сведений, относящихся к производству оцениваемых товаров и предоставляемых производителем или доверенным лицом. При этом информация принимается в форме коммерческих отчетов производителя, в случаях, если такие отчеты соответствуют общепринятым принципам учета в стране производства. В случаях, когда данные изготовителя по прибыли и общим расходам не соотносятся с показателями торговли, для расчетов берутся данные, соответствующие торговым показателям. Тем самым, могут возникнуть ситуации, когда решение в отношении таможенной стоимости принимается на основании информации, полученной из других источников. В соответствии с установленными международными нормами, ни одна из сторон не может потребовать от нерезидента предоставить доступ к его учетной документации или счетам с целью определения таможенной стоимости. Последний метод – резервный. Он является вторым по частоте применения. На практике возникают случаи, когда товары ввозятся временно или не перепродаются в стране–импортере, либо, когда изготовитель неизвестен или отказывается предоставить данные об издержках производства, либо предоставленные им сведения не могут быть приняты таможенным органом. Резервный метод представляет собой те же принципы методов 1–5 определения таможенной стоимости, но законодатель допускает гибкость при их применении. В соответствии с статьей 7 Соглашения ГАТТ/ВТО по таможенной оценке, в рамках метода 6, таможенная стоимость определяется с использованием разумных способов, совместимых с принципами и общими условиями соглашения и на базе данных, имеющихся в стране–импортере. Другими словами, резервный метод не дает специального способа оценки товаров, однако, при осуществлении оценки требует учитывать ряд принципов. Таможенная стоимость определяется в соответствии с установленными методами, допуская определенную гибкость в случае их применения,

для достижения общих целей и условий принятой системы оценки товаров в таможенных целях. Допускается следующее:

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

- при определении таможенной стоимости ввозимых товаров на основе стоимости сделки с идентичными или однородными товарами допускается разумное отклонение от установленных требований, в частности по срокам продажи для вывоза;

- для определения таможенной стоимости ввозимых товаров за основу может быть принята таможенная стоимость идентичных или однородных товаров, определенная в соответствии с требованиями законодательства;

- при определении таможенной стоимости ввозимых товаров, на основе метода вычитания, допускается отклонение от установленного срока в 90 дней. Таможенная стоимость в максимально возможном уровне должна основываться на ранее определенных таможенных стоимостях. В качестве базы для резервного метода не могут быть использованы:

- цена товара на внутреннем рынке;
- цена отечественного товара;
- цена товара, поставляемого из страны экспортера в третьи страны;
- цена, произвольно установленная или документально неподтвержденная.

Определение таможенной стоимости вывозимых товаров из Российской Федерации регулируется Постановлением Правительства РФ от 6 марта 2012 года № 191 «Об утверждении правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации». Данный документ разработан на основе Соглашения. Сами методы ничем не отличаются от методов определения таможенной стоимости для ввозимых товаров. Определение таможенной стоимости – это сложный и ёмкий процесс, занимающий большое количество

времени и сил у декларанта при определении таможенной стоимости и выборе метода, а у таможенных органов – при контроле таможенной стоимости. Трудности вызывает применение Соглашения «Об определении таможенной стоимости», а именно статья 4 данного документа. Так как метод по цене сделки является наиболее выгодным для декларанта, необходимо четкое понимание сущности каждого ограничения, указанного в данной статье. Правильная трактовка ограничений позволила бы ускорить процесс определения метода таможенной стоимости для декларанта, а для таможни – тщательно и точно проводить контроль таможенной стоимости. Проблемным моментом также можно обозначить принцип последовательности применения методов определения таможенной стоимости. При осуществлении корректировки таможенной стоимости таможня применяет резервный метод, который более гибок в использовании.

Проблемам, связанных определением и контролем таможенной стоимости уделяется сегодня большое внимание, как со стороны таможенных органов, так и со стороны участников ВЭД. Значимость выделенных проблем обусловлена тем, что определение таможенной стоимости - это сложный и ёмкий процесс, занимающий большое количество времени и сил как у декларанта, так и у таможенных органов. Одной из основных проблем контроля таможенной стоимости является недостоверное её декларирование («серый импорт» и «серый экспорт»). На практике применяется зеркальная статистика экспорта и импорта, которая представлена на сайте International Trade Centre. Проанализировав и сравнив статистику таможенных органов РФ с цифрами таможенной статистики стран – торговых партнеров, можно выявить значительное несоответствие между показателями экспорта товаров в Российскую Федерацию и их импорта в Российской Федерации. Несоответствие статистических данных таможенных органов различных стран обусловлено несколькими причинами: занижение таможенной стоимости товаров, применение двойных комплектов документов участниками ВЭД, применение странами различных методик ведения статистики по торговле товарами, применение двойных комплектов документов участ-

никами ВЭД, а также различное присвоение товарных кодов на одни и те же товары. Следующая проблема контроля таможенной стоимости – это манипуляции с ней (занижение и завышение).

Говоря о манипуляциях с таможенной стоимостью, обычно подразумевают ее занижение, которое приводит к недополучению платежей в бюджет, ведет к нелегальному вывозу денежных средств с территории России, может стать причиной применения санкций против России. Вывоз товаров по заниженной стоимости может вызвать их недостаток на российском рынке, что повлечет за собой повышение внутренних цен и может сделать данные товары труднодоступными для российского потребителя.

Одной из проблем является уменьшение возможностей наиболее точного определения действительной таможенной стоимости товара. И, так же, проблема отсутствия реальной ценовой информации о товарах, ввозимых на таможенную территорию. Информированность о цене должностных лиц содержится не в полном объеме и не по всей товарной номенклатуре, так как не существует специальных программных средств, предназначенных для оперативного контроля таможенной стоимости товара и содержащих актуальную информацию цены.

### **3.2 Совершенствование корректировки таможенной стоимости товара в РФ**

Для начала следует отметить, что корректировка таможенной стоимости невозможна без проведения предварительного контроля таможенной стоимости. Соответственно, для внесения предложений по совершенствованию практики корректировки таможенной стоимости товаров в Евразийском экономическом союзе контроль и корректировку таможенной стоимости следует рассматривать как единую неразрывную систему. Отметим, что результативность деятельности таможенных органов по контролю и корректировке таможенной стоимости находится в прямой зависимости от оснащения таможенных органов полной и достоверной ценовой информацией. И повышение эффективности выполнения таможенными органами корректировок таможенной стоимости во

многим зависит от того, насколько успешно будет налажен механизм использования ценовой информации для контроля таможенной стоимости товаров. В этой связи с целью облегчения работы с ценовой информацией таможенных органов предлагаем систематизацию всего информационного массива ценовых данных на уровне таможни.

Для начала рассмотрим существующий алгоритм контроля таможенной стоимости при оценке достоверности заявленной таможенной стоимости.



Рисунок 8 – Действующий алгоритм контроля таможенной стоимости

Первый этап алгоритма контроля осуществляется таможенным органом посредством проведения основных и дополнительных таможенных операций, совершаемых при контроле таможенной стоимости товаров. В случае, если по результатам использования системы управления рисками возникает необходимость сравнения величины заявленной декларантом таможенной стоимости товаров с имеющейся в распоряжении таможенного органа ценовой информацией, таможенный орган переходит к выполнению второго этапа алгоритма.

На третьем этапе алгоритма контроля таможенной стоимости ценовая информация подвергается корректировке и получает новый статус – «проверочная

величина», в связи с чем вводится новое понятие. Проверочная величина (производная от ценовой информации) – это цена за единицу товара, аналогичного оцениваемому, откорректированная с учетом различий в коммерческих условиях продажи, дополнительных начислениях и вычетах.

Следует отметить, что главным источником ценовой информации таможенных органов является стоимость сделок с идентичными, однородными товарами того же класса или вида, ввозимыми при сопоставимых условиях, которая получена с использованием системы оперативного мониторинга таможенных деклараций и в отношении которой ранее было вынесено решение о принятии заявленной таможенной стоимости. На основании этой же ценовой информации работает система управления рисками, устанавливая контрольные цены в приложениях к профилям риска. Однако, на формирование размера стоимости товаров ежедневно оказывает влияние множество факторов, таких как конъюнктура рынка, уровень мировых цен, наличие/отсутствие спроса на ввозимый товар и так далее.

В связи с этим стоимость товаров может варьироваться в разные периоды времени, что, однако, не учитывается в главном используемом таможенным органом источнике ценовой информации. В числе иных источников ценовой информации, имеющих в распоряжении таможенных органов, числятся биржевые торги (котировки), цены аукционов, а также ценовые каталоги. Но ценовые каталоги зачастую закрыты для свободного доступа и требуют платной подписки, а правильное понимание и использование биржевых котировок, информации об аукционах требует наличия у должностного лица определенных специальных навыков, что усложняет их эксплуатацию в целях таможенного контроля.

Таким образом, можно сделать вывод об ограниченности объема ценовой информации, и, как следствие, о проведении контроля таможенной стоимости без учета особенностей формирования цен внешнеторговых сделок, ценообразующих факторов, а также о сложности процесса расчета сумм дополнительных начислений и/или вычетов для приведения ценовой информации в сопостави-

мый вид с условиями внешнеторговой сделки.

Решение данных проблем во многом зависит от того, насколько успешно будет налажен механизм использования ЦИ для целей контроля таможенной стоимости товаров. Первым этапом в облегчении работы с ценовой информацией таможенных органов послужит как раз систематизация всего информационного массива ценовых данных на уровне таможни. Предлагается следующая классификация ценовой информации в зависимости от источника.

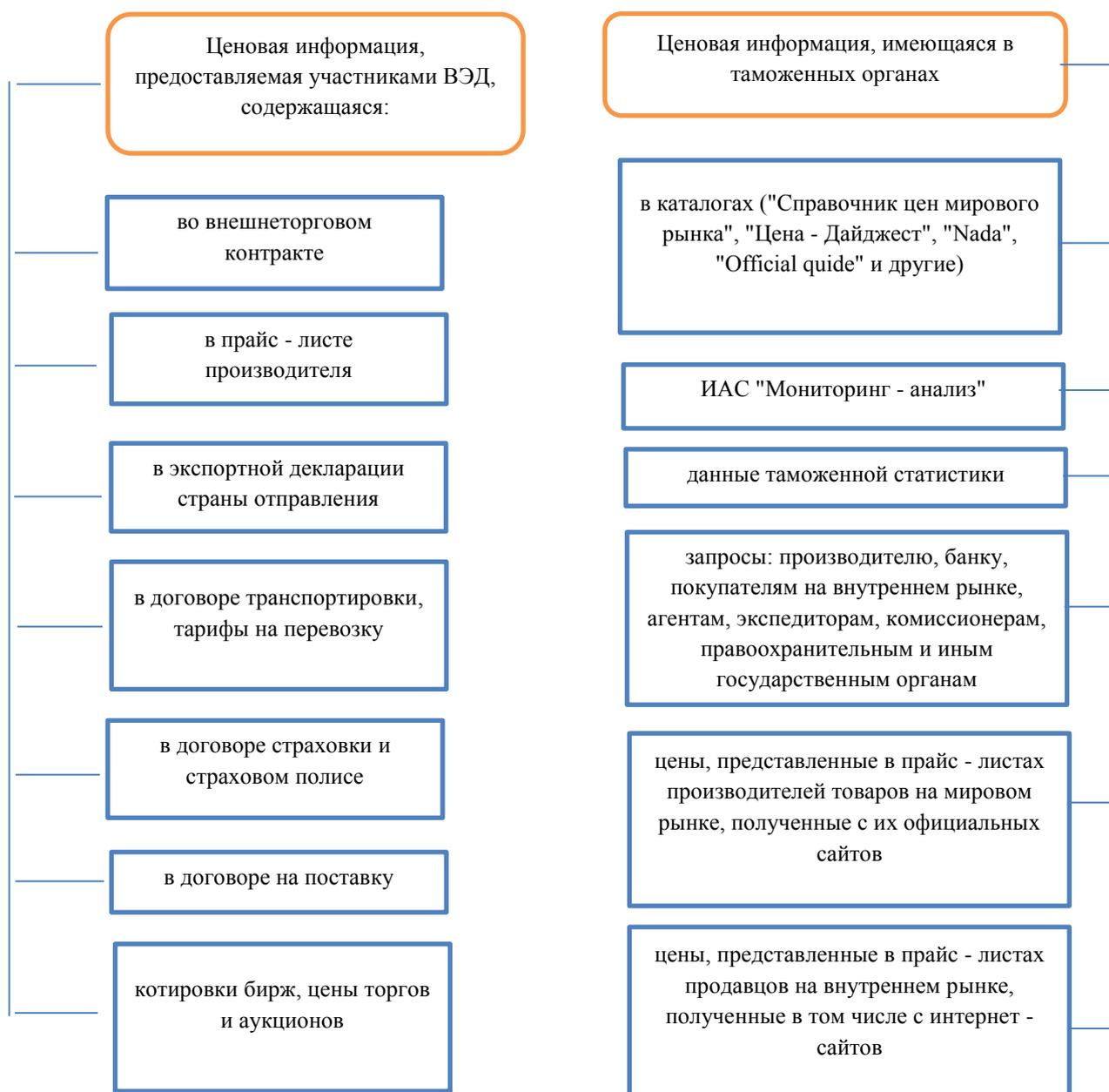


Рисунок 9 – Классификация ценовой информации таможенных органов

Проведенный анализ эффективности использования источников ценовой информации показал, что в настоящее время в распоряжении таможенных органов недостаточно Ценовая информация, предоставляемая участниками ВЭД, содержащаяся: во внешнеторговом контракте в прайс - листе производителя в экспортной декларации страны отправления в договоре транспортировки, тарифы на перевозку в договоре страховки и страховом полисе в договоре на поставку котировки бирж, цены торгов и аукционов Ценовая информация, имеющаяся в таможенных органах в каталогах («Справочник цен мирового рынка», «Цена - Дайджест», «Nada», «Official guide» и другие) в ИАС «Мониторинг - анализ» данные таможенной статистики запросы: производителю, банку, покупателям на внутреннем рынке, агентам, экспедиторам, комиссионерам, правоохранительным и иным государственным органам цены, представленные в прайс - листах производителей товаров на мировом рынке, полученные с их официальных сайтов цены, представленные в прайс - листах продавцов на внутреннем рынке, полученные в том числе с интернет - сайтов<sup>68</sup> достоверных ее источников для целей контроля таможенной стоимости товаров, а также отсутствует единая автоматизированная ценовая информационная база. На данный момент наиболее приоритетным и оперативным средством получения ценовой информации об однородных и идентичных товарах, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС добросовестными участниками ВЭД, по-прежнему является информационно – аналитическая система «Мониторинг-анализ», возможности которой могут быть заимствованы при разработке единой ценовой информационной базы.

В связи с этим предлагаем создать дополнительный элемент механизма обеспечения таможенных органов ценовой информацией, который будет играть вспомогательную роль при осуществлении контроля таможенной стоимости – анализ рынка товаров, который будет направлен на изучение основных характеристик товара, порядка формирования цен внешнеторговых контрактов, ценообразующих факторов, конъюнктуры мирового и национального рынков.

Очевидно, что проведение анализа рынков всех товаров, перечисленных в

единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, экономически нецелесообразно и требует огромных временных и трудовых затрат. В связи с этим предлагается осуществление указанного анализа в отношении тех товаров, в пределах которых сформированы республиканские профили риска и профили риска в рамках Евразийского экономического союза, предписывающие проведение дополнительной проверки таможенной стоимости товаров.

Перечни таких товаров утверждены решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2017 года № 376 О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров (с изменениями на 27 марта 2018 года).

Как показывает практика, именно по указанным товарным позициям и выносятся решения о корректировке таможенной стоимости в подавляющем большинстве случаев. Все виды мировых цен (справочные, цены рекламных проспектов, предложений, аукционные, цены торгов, биржевые котировки, расчетные и цены фактических сделок) являются достоверными источниками для проверки правильности определения декларантом величины таможенной стоимости товаров.

Соответственно формирование ценовой информации таможенных органов на базе мировых цен положительно скажется на проведении таможенных операций, совершаемых при контроле таможенной стоимости товаров, так как цены мирового рынка являются первоисточником контрактных цен и отражают типичные, общепринятые для данного товарного рынка условия обмена. В случае невозможности нахождения ценовой информации по оцениваемым товарам на мировом рынке целесообразно разрабатывать контрольные цены на основе цены реализации идентичных или однородных товаров на внутреннем рынке на первом коммерческом уровне продаж, из которой предварительно должны быть вычтены суммы уплаченных налогов и сборов, расходы на транспортировку товаров и размер заложенной прибыли (анализ мировой практики показал, что нормальный уровень прибыли от реализации товаров не превышает 30 %). Это

приблизит уровень контрольных цен к действительной цене товаров.

Однако, как уже отмечалось выше, необходимо учитывать, что без наличия специальных знаний достаточно сложно осуществить грамотный анализ рынка товаров в целях проведения контроля и последующей корректировки таможенной стоимости ввозимых товаров. В связи с этим в целях модернизации алгоритма контроля таможенной стоимости при оценке достоверности заявленной таможенной стоимости возникает необходимость пополнения трудовых ресурсов таможенных органов квалифицированными сотрудниками, которые и будут осуществлять анализ рынка товаров, ввозимых на единую таможенную территорию Евразийского экономического союза, осуществлять сбор, обобщение, хранение, пополнение ценовой информации и периодически обновлять ее в соответствии с изменениями конъюнктуры рынков.

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

В связи с чем считаю целесообразным создать на уровне организационной структуры Государственного таможенного комитета РФ отдел анализа рынка товаров и услуг, основным направлением работы которого будет являться выполнение указанных ниже функций в рамках информационного обеспечения контроля таможенной стоимости.

В перспективе при достижении положительного результата и высоких показателей эффективности данного отдела не исключается возможность создания такого отдела на уровне ЕАЭС. Название указанного отдела авторами сформулировано условно, в целях отражения возможных функций, которые будут входить в его компетенцию.

Работа подобного отдела поможет минимизировать затраты рабочего времени должностных лиц таможенных органов, осуществляющих контроль и корректировку таможенной стоимости товаров, на поиск, сбор, изучение и об-

работку ценовой информации ввозимого товара, а в перспективе позволит модернизировать обеспечение таможенных органов ценовой информацией посредством создания единой базы данных общего пользования, единого источника ценовой информации. Для наилучшего восприятия информации возможные функции отдела анализа рынка товаров и услуг систематизированы на рисунке 10.

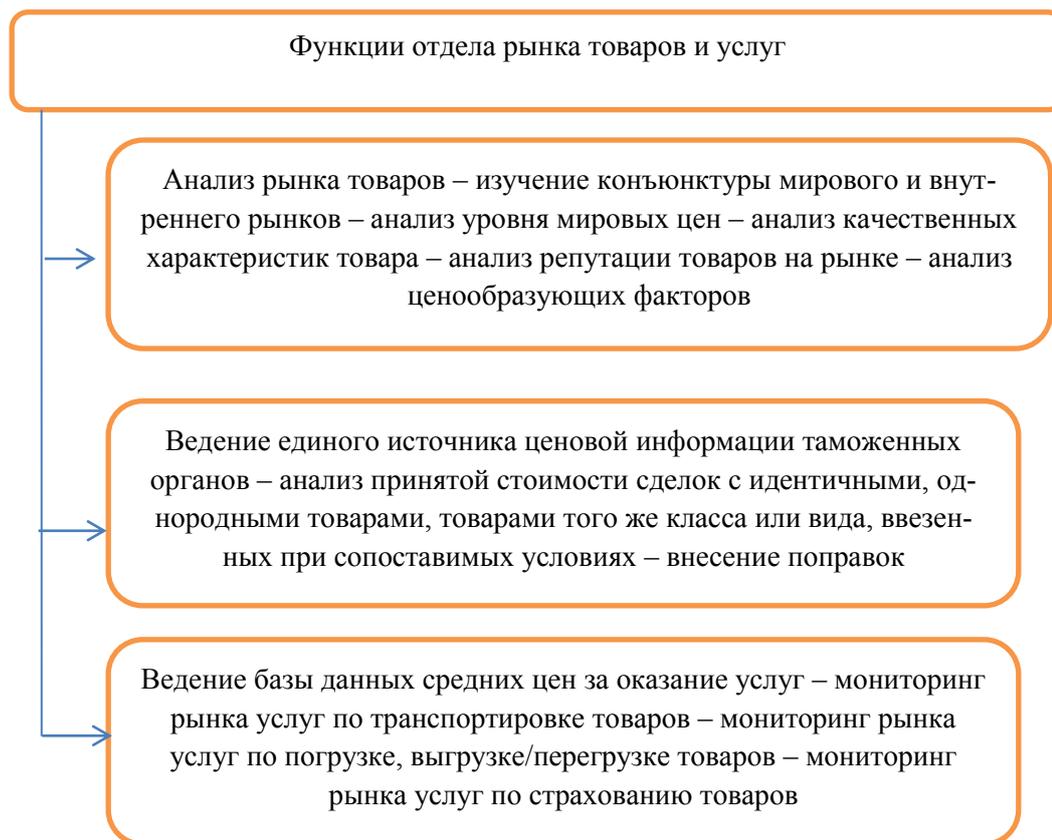


Рисунок 10 – Возможные функции отдела анализа рынка товаров и услуг

Ценовая информация будет в режиме реального времени дополняться и, по необходимости, корректироваться с учетом сведений о биржевых котировках, если ввозимый товар является объектом биржевой торговли, аналитических данных о порядке формирования мировых цен, отраслевых изданий, информации о товарных особенностях, ценообразующих факторах и конъюнктуре мирового и национального рынков.

Полученный таким образом единый источник ценовой информации будет содержать цены товаров, наиболее приближенные к действительным, то есть

цены, по которым товар продается или предлагается для продажи при нормальном ходе торговли в условиях свободной конкуренции, что будет отвечать принципам определения таможенной стоимости, установленным Всемирной таможенной организацией. На взгляд авторов, в трудовые обязанности отдела анализа рынка товаров и услуг целесообразно будет включить мониторинг рынка услуг по транспортировке товаров до различных мест прибытия товаров на территорию Евразийского экономического союза, услуг по погрузке, выгрузке/перегрузке товаров и связанный с указанными выше операциями рынок страхования. Анализ рынков услуг и последующее ведение базы данных со средними ценами на оказание данных услуг позволит облегчить процесс приведения ценовой информации в сопоставимый вид с условиями внешнеторговой сделки. В случае создания отдела анализа рынка товаров и услуг алгоритм таможенного контроля таможенной стоимости ввозимых товаров претерпит изменения.



Рисунок 11 – Предлагаемый алгоритм контроля таможенной стоимости

Достоинство предлагаемого алгоритма контроля таможенной стоимости позволяет оценить следующий пример.

Предположим, что субъект внешнеэкономической деятельности помещает под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления товар «PAULIG ARABICA», представляющий собой кофе жареный в зёрнах, арабика, с кофеином. Код товара в Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза – 0901 21 000 1.

Цена за единицу товара заявлена в размере 8 долл. США, количество товара – 500 упаковок. Дата заключения внешнеторгового договора – 17.04.2019. Товарная позиция 0901 входит в профили риска Евразийского экономического союза, предписывающие проведение дополнительной проверки таможенной стоимости товаров. Кофе является биржевым товаром, поэтому цена на товар напрямую зависит от биржевых котировок, размер которых необходимо учитывать при проведении дополнительных таможенных операций, совершаемых при контроле таможенной стоимости товаров. Котировки кофе на 15.04.2019 составили 2 USD/кг, а на 17.04.2019 – 3 USD/кг. Цена «PAULIG ARABICA» за единицу товара на 15.04.2019 была установлена в размере 8 дол. США, а 17.04.2018 реальная цена товара увеличилась до 10 дол. США, что вызвано изменением биржевых котировок, а значит, в приведенном примере декларант занизил таможенную стоимость ввозимых товаров.

Так как существующий алгоритм контроля таможенной стоимости предусматривает сравнение величины заявленной таможенной стоимости со стоимостью сделок с идентичными, однородными товарами, в отношении которой ранее было вынесено решение о принятии заявленной таможенной стоимости, то разница в биржевых котировках учитываться не будет.

В случае, если идентичный товар ввозился 15.04.2019 и принятая таможенным органом цена была заявлена в размере 8 дол. за единицу товара, то признаков, указывающих на недостоверное декларирование выявлено не будет, а значит, будет вынесено решение о принятии таможенной стоимости. Работа отдела анализа рынка товаров и услуг и его оперативный анализ ценообразую-

щих факторов в рамках ведения единого источника ценовой информации позволит таможенным органам осуществить сравнение заявленной декларантом таможенной стоимости товаров с действительной ценой товара, выявить признаки недостоверного декларирования таможенной стоимости товаров, вынести решение о проведении дополнительной проверки и впоследствии принять обоснованное решение о корректировке таможенной стоимости ввозимых товаров.

Работа, проводимая вышеуказанным отделом, поможет свести к минимуму затраты рабочего времени должностных лиц таможенного органа, осуществляющих выпуск таможенных деклараций на товары, на поиск, сбор, изучение и обработку ценовой информации импортируемого товара. Кроме того, предлагается отказаться от проведения таможенными органами дополнительной проверки, связанной с запросом дополнительных документов, сведений и пояснений у декларанта. На этапе проведения данной формы контроля таможенные органы имеют возможность осуществлять анализ полученной информации и проверку информации у государственных органов и сторонних организаций.

Использование практических рекомендаций по модернизации системы применения ценовой информации в целях повышения эффективности контроля таможенной стоимости может быть объективно оценено следующими критериями результативности:

- суммы довызысканных таможенных платежей, доначисленные в результате проведенных корректировок таможенной стоимости при осуществлении контроля как в ходе таможенного декларирования, так и после выпуска товаров;

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

- количество судебных решений, которые приняты арбитражными судами в пользу / не в пользу таможенных органов, касаемых вопросов по таможенной

стоимости товаров;

- наличие / отсутствие жалоб участников ВЭД на решения таможенных органов по таможенной стоимости, а также на неправомерные действия / бездействия при осуществлении корректировки таможенной стоимости;

- суммы штрафных санкций, наложенных и взысканных по делам о нарушении таможенного законодательства, связанным с вопросами таможенной стоимости товаров. Таким образом, вышеперечисленные рекомендации приведут к повышению эффективности работы Службы Хабаровской таможни по Амурской области и республике Саха (г.Благовещенск) по контролю таможенной стоимости, увеличив при этом значимость более четкого и грамотного обоснования сотрудниками таможенных органов своих решений по проведению дополнительной проверки и корректировке таможенной стоимости, действовать не шаблонно и формально, а применительно к конкретной сделке и ее условиям.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подводя итог, необходимо отметить, что из года в год вопрос совершенствования системы контроля таможенной стоимости отмечается руководством ФТС России в числе первоочередных. Данной сфере деятельности таможенных органов уделяется пристальное внимание.

В соответствии с поставленными задачами и проведенным исследованием можно сделать выводы:

- проведен обзор нормативно-правовой базы системы контроля таможенной стоимости в России, рассмотрены основания и процедура корректировки таможенной стоимости товаров в рамках контроля ТС;

- проведен анализ практики корректировки таможенной стоимости на Пулковской таможне: рассмотрены особенности принятия решения по ТС в настоящее время, определены количественные и стоимостные показатели, приведен расчет и оценка показателей эффективности деятельности по направлению КТС:

- а) с 2017 года в практике Благовещенской таможне заметно возросло количество проводимых КТС;

- б) большое значение в практике контроля ТС имеет система управления рисками;

- в) контроль правомерности проведения КТС осуществляется в рамках ведомственного контроля;

- проведен анализ судебной практики по делам, связанным с КТС, на его основании с учетом вышеизложенного сделан вывод о проблемах и возможных путях их решения:

- а) в целом по СЗТУ выявлена отрицательная тенденция в принятии судом решений по данной категории дел;

- б) выявлены и проанализированы причины принятия судами решений не в пользу таможенных органов;

- в) проведена классификация проблем, связанных с принятием решений по

ТС.

В основном, проблемы обусловлены неполнотой действующих норм законодательства, что приводит к отсутствию единообразия их понимания участниками ВЭД и таможенными органами. Кроме того, одной из основных проблем является отсутствие достаточной ценовой информации, которая правомерно могла бы использоваться при оценке товаров.

В любом случае необходимо совершенствовать систему контроля таможенной стоимости, а для этого необходима реализация целого комплекса мер:

- совершенствование нормативно-правовой базы стран-членов Таможенного союза;
- внедрение передовых информационных технологий;
- оснащение таможенных органов современными средствами таможенного контроля;
- более оперативное взаимодействие таможенных и других правоохранительных органов;
- повышение профессионального уровня должностных лиц таможенных органов.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Агапов, А.В. Определение таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации / А.В. Агапов // Право и экономика. – 2016. – № 4. – С. 27 – 31.
- 2 Акатова, А.А. Контрольные показатели эффективности деятельности таможенных органов проблемы применения и перспективы развития [Электронный ресурс] / А.А. Акатова, М.С, Андреева // Электронный научный журнал: офиц. сайт. – Режим доступа : [http://www.intermedia-publishing.ru/ENZhM/Akatova\\_Efficiency.pdf](http://www.intermedia-publishing.ru/ENZhM/Akatova_Efficiency.pdf). – 22.05.2021.
- 3 Афонин, П.Н. Таможенные риски: интеллектуальный анализ и управление: монография / П.Н. Афонин. – СПб. : Изд-во Политехн. ун-та, 2017. - 266 с.
- 4 Беянина, Т.Е. Совершенствование организации контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза / Т.Е. Беянина // Современные проблемы экономического и социального развития : межвузовский сборник научных трудов. – Красноярск. 2012. – № 8. – С. 188 – 189.
- 5 Бойко, А.П. Совершенствование управления таможенным контролем с учетом факторов риска / А.П. Бойко. - М. : Норма, 2018. - 151 с.
- 6 Волков, В.Ф. Критерии и показатели оценки деятельности таможенных органов России : учебное пособие / В.Ф. Волков. - М. : Интермедия, 2015. - 134 с.
- 7 Воронова, В. А. Проблемы, связанные с контролем таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу / В.А. Воронова // Молодой ученый. – 2018. – №21. – С. 243- 244.
- 8 Габричидзе, Б.Н. Таможенное право : учебник для вузов / Б.Н. Габричидзе. - М. : Дашков и К, 2014. - 841 с.
- 9 Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ) (ВТО) [Электронный ресурс] : соглашение от 15 апреля 1994 г. Доступ из справ.-правовой

системы «КонсультантПлюс».

10 Гущина, О.Г. Таможенная стоимость товаров : учебное пособие / О.Г. Гущина. – СПб. : Интермедия, 2018. – 220 с.

11 Дальневосточное таможенное управление [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://dvtu.customs.ru>. – 22.05.2021.

12 Дюмулен, И. И. Всемирная торговая организация. Экономика, политика, право : монография / И.И. Дюмулен. – М. : ВАВТ, 2019. – 147 с.

13 Евроазиатская экономическая комиссия [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://www.eurasiancommission.org>. – 16.05.2021.<sup>1</sup>

14 Ершов, А.Д. Система управления рисками в таможенном деле: учебник / А.Д. Ершов, О.В. Завьялова. – СПб. : РИО Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии, 2013. - 401 с.

15 Зыбина, Е. Таможенная стоимость : определение и контроль / Е. Зыбина // ЭЖ– Юрист. – 2012. – № 27. – С. 4.

16 Кащеев, В.В. Контроль таможенной стоимости : учебное пособие / В.В. Кащеев, К.А. Летюшова, И.А. Смирнова. – СПб. : Троицкий мост, 2013. – 280 с.

17 Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации / Ю.Ф. Азарова [и др.]. - М. : Норма. 2019. - 896 с.

18 Коробов, А. А. Система управления рисками: проблемы внедрения и реализации в таможенных органах России / А. А. Коробов // Молодой ученый. – 2016. – № 10.1 (114.1). – С. 31-36.

19 Косенко, В.П. Основы теории эффективности таможенных органов РФ / В.П. Косенко, Л.И. Опошнян. – М. : РИО РТА, 2014. – 149 с.

20 Купринов, Э.П. Ценовая информация в контроле таможенной стоимости / Э.П. Купринов // Вестник Российской таможенной академии. – 2014. – № 4. С. 23 – 26.

21 Логинова, А.С. Правовое регулирование корректировки и контроля таможенной стоимости [Электронный ресурс] / А.С. Логинова, А.А. Бурова. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

22 Макрусов, В.В. Таможенный менеджмент / В.В. Макрусов, В.Ю. Дианова. – М. : Изд-во Российской таможенной академии, 2014. – 261 с.

23 Молчанова, О.В. Таможенное дело : учебник / О.В. Молчанова, М.В. Коган. – Ростов-н/Д. : Феникс, 2005. - 314 с.

24 Никитина, Е.В. Предложения по автоматизации системы контроля таможенной стоимости товаров с использованием современных информационных технологий [Электронный ресурс] // Там– зар : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://www.tam-zar.ru>. – 15.05.2021.

25 Новосельцева, Н.С. Эффективность применения процедуры корректировки таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза / Н.С. Новосельцева // Современные проблемы экономического и социального развития межвузовский : сборник научных трудов. – Красноярск. – 2012. – № 8. – С. 200 – 202.

26 О внесении изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, и признании утратившими силу некоторых решений Комиссии Таможенного союза и Коллегии Евразийской экономической комиссии [Электронный ресурс] : решение коллегии Евразийской экономической комиссии от 10 декабря 2013 г. № 289 (ред. от 06.10.2015). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

27 О контроле таможенной стоимости [Электронный ресурс] : письмо Минфина России от 18 апреля 2016 г. № 03–10–11/22119. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

28 О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федеральный закон РФ № 311-ФЗ (ред. 13.07.2015 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

29 Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза [Электронный ресурс] : соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2008 г. (ред. от 23.04.2012). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

30 Об осуществлении контроля таможенной стоимости товаров специализированными (функциональными) подразделениями таможенных органов по таможенной стоимости [Электронный ресурс] : приказ ФТС №1145 от 1 июня 2011 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

31 Об утверждении Временной инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками [Электронный ресурс] : приказ ФТС России от 24 апреля 2014 г. № 778. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

32 Об утверждении правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 6 марта 2012 г. № 191. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

33 Об утверждении типовых положений о подразделениях контроля таможенной стоимости таможенных органов [Электронный ресурс] : приказ ФТС РФ от 01 июня 2011 г. № 1155. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

34 Орлова, Ю.Ю. Совершенствование контроля таможенной стоимости при использовании ценовой информации : дисс. ... магистра ЮРИУ РАНХиГС при Президенте РФ / Ю.Ю. Орлова. – М, 2013. – 124 с.

35 Основные аспекты совершенствования таможенного дела: Материалы круглого стола под ред. И. Т. Насретдинова. – М. : РУСАЙНС, 2017. – 125 с.

36 Правила применения метода определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1) [Электронный ресурс] : решение Коллегии ЕЭК от 20 декабря 2012 г. № 283. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

37 Пятов, А.А. Методика оценки эффективности деятельности регионального таможенного управления по осуществлению контроля таможенной стоимости [Электронный ресурс] / А.А. Пятов // Вестник ТГЭУ. 2012. № 3. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

38 Ратушная, Т.В. Проблемные вопросы при определении, контроле и

подтверждении таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ / Т.В. Ратушная, С.А. Черенцов // Таможенное дело. – 2010. – № 2. – С. 29 – 33.

39 Рудзинская, Е.Н. Совершенствование таможенного контроля в системе мер обеспечения экономической безопасности России : автореф. дисс. ... канд. экон. наук / Е.Н, Рудзинская. – Ростов-н/Д. : РГУ, 2018. - 467 с.

40 Рыбунин, А.Г. Основы управления таможенными органами России : учебник / А.Г. Рыбунин, В.Т. Тимофеев. – М. : ФАИР-ПРЕСС, 2016. – 140 с.

41 Самолаев, Ю.Н. Основы таможенной логистики : учебное пособие / Ю.Н. Самолаев. - М. : ИНФРА-М, 2018. - 304 с.

42 Свинухов, В.Г. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности : учебное пособие / В.Г. Свинухов. - М. : Экономист, 2014. - 155 с.

43 Смитиенко, Е.О. Совершенствование научно-методических основ организации контроля таможенной стоимости в Российской Федерации : дис. ... канд. экон. наук ; 08.00.05 / Е.О. Смитиенко. – М., 2009. – 128 с.

44 Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Электронный ресурс] : распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575–р. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

45 Таможенная служба 2018 : сборник [Электронный ресурс] // Федеральная таможенная служба Режим : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://www.customs.ru>. – 16.05.2021.

46 Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс] : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 г. № 17. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

47 Тиницкая, О.В. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость : учебное пособие / О.В. Тиницкая. – Белгород : Кооперативное образование, 2019. - 223 с.

48 Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://www.customs.ru>. – 15.05.2021.

49 Федоровская, М.Ю. Проблемы определения таможенной стоимости товаров в целях совершенствования работы таможенных органов / М.Ю. Федоровская // Развитие Российского законодательства. – 2010. – № 4. – С. 11 – 26.

50 Чуб, М. В. Угрозы экономической безопасности и проблемы функционирования таможенных органов / М.В. Чуб // Безопасность в современном мире: Всероссийская научно-практическая конференция. – Волгоград : Изд-во Волгоградского филиала ФГБОУ ВО РАНХиГС, 2018. – 508 с.

51 Ютятов, К.Д. Совершенствования оценки эффективности деятельности органов таможенной службы / К.Д. Ютятов // Экономика и управление. – 2015. - № 3. – С. 54.