


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
«18» июня 2024 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Анализ влияния условий внешнеторговой сделки на определение таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС

Исполнитель
студент группы 837-зс



Я.Д. Тищенко

Руководитель
доцент



Е.А. Царевская

Нормоконтроль



О.В. Шпак

Рецензент



Н.А. Чалкина

Благовещенск 2024

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

УТВЕРЖДАЮ

И.О. зав. кафедрой


В.В. Ульянова
« 17 » Января 2024

ЗАДАНИЕ

К выпускной дипломной работе (проекту) студента Тищенко Янины Дмитриевны группы 837-зс

1. Тема выпускной дипломной работы: Анализ влияния условий внешнеторговой сделки на определение таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС. (утверждено приказом от 17.01.2024 № 64-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта): 11.06.2024

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: нормативно-правовые акты в сфере таможенно-тарифного регулирования, материалы учебной и периодической литературы в области таможенного дела, а также официальные данные таможенной статистики.

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

- теоретический раздел - теоретические основы условий внешнеторговой сделки и их влияние на таможенную стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС

- практический раздел - практические особенности расчета таможенной стоимости товаров в зависимости от условий внешнеторговой сделки

- проектный раздел - проблемы и направления совершенствования работы таможенных органов в части таможенного контроля таможенной стоимости товаров в зависимости от условий внешнеторговой сделки.

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.): Характеристика внешнеторговых сделок. Характеристика методов определения таможенной стоимости товаров. Характеристика поправок цен при реализации внешнеэкономической деятельности с использованием разных условий внешнеторговых сделок. Пример расчета таможенной стоимости товара на основе контрактной цены товара (по стоимости сделки с ввозимыми товарами). Судебная практика по вопросам таможенного контроля таможенной стоимости товаров

6. Дата выдачи задания: 17.01.2024

Руководитель выпускной дипломной работы (проекта):

Задание принял к исполнению (дата) 17.01.2024

 (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 69 с., 13 таблиц, 7 рисунков, 51 источник, 5 приложение.

ВНЕШНЕТОРГОВАЯ СДЕЛКА, ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ, МЕТОД ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ, ПОПРАВКА ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ, СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

Целью выпускной квалификационной работы является выявление проблем и разработка направлений совершенствования работы таможенных органов в части таможенного контроля таможенной стоимости товаров в зависимости от условий внешнеэкономической сделки.

Предметом дипломной работы является таможенная стоимость товаров и влияние на нее условий внешнеэкономических сделок. Объектом исследования выступают современные проблемы определения таможенной стоимости при разных видах внешнеэкономических сделок.

Информационной базой при написании дипломной работы послужили нормативно-правовые акты в сфере таможенно-тарифного регулирования, материалы учебной и периодической литературы в области таможенного дела, а также официальные данные таможенной статистики.

В первой главе выпускной квалификационной работы раскрыты теоретические основы условий внешнеэкономической сделки и их влияние на таможенную стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС. Во второй главе выявлены и охарактеризованы практические особенности расчета таможенной стоимости товаров в зависимости от условий внешнеэкономической сделки. В третьей главе раскрыты проблемы и предложены направления совершенствования работы таможенных органов в части таможенного контроля таможенной стоимости товаров в зависимости от условий внешнеэкономической сделки.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические основы условий внешнеторговой сделки и их влияние на таможенную стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС	8
1.1 Внешнеторговая сделка: понятие, виды и основные условия	8
1.2 Таможенная стоимость: понятие и методы её определения	13
1.3 Определение таможенной стоимости товаров в зависимости от разных условий внешнеторговой сделки	20
2 Практические особенности расчета таможенной стоимости товаров в зависимости от условий внешнеторговой сделки	27
2.1 Внешняя торговля РФ: особенности динамики и структуры	27
2.2 Особенности расчета и таможенного контроля таможенной стоимости товаров в зависимости от условий внешнеторговой сделки	36
2.3 Анализ судебной практики по вопросам таможенного контроля таможенной стоимости товаров	39
3 Проблемы и направления совершенствования работы таможенных органов в части таможенного контроля таможенной стоимости товаров в зависимости от условий внешнеторговой сделки	41
3.1 Современные проблемы работы таможенных органов в части таможенного контроля таможенной стоимости товаров в зависимости от условий внешнеторговой сделки	41
3.2 Направления решения современных проблем	43
Заключение	50
Библиографический список	53
Приложение А Характеристика внешнеторговых сделок	58
Приложение Б Характеристика методов определения таможенной стоимости товаров	64
Приложение В Характеристика поправок цен при реализации внешне-	

экономической деятельности с использованием разных условий внешнеторговых сделок	65
Приложение Г Пример расчета таможенной стоимости товара на основе контрактной цены товара (по стоимости сделки с ввозимыми товарами)	66
Приложение Д Судебная практика по вопросам таможенного контроля таможенной стоимости товаров	67

ВВЕДЕНИЕ

Внешнеторговая деятельность играет существенную роль как для организаций, осуществляющих внешнюю торговлю, так и для государства в целом. Основными результатами внешнеторговой деятельности, являются: экспорт, обеспечивающий выход отечественных товаров на иностранных рынки, импорт, позволяющий обеспечить внутренние рынки товарами иностранного производства и таможенные платежи, поступающие в уплату таможенных пошлин и налогов, и, пополняющие доходы государства. Величина таможенных платежей во многом зависит от таможенной стоимости товаров, которая, в свою очередь, формируется исходя из условий реализации внешнеторговых сделок.

Вышесказанное определяет особо важную роль таможенных платежей для всего государства. В связи с чем, таможенные органы выполняют различного рода мероприятия и действия, цель которых - достичь высокой собираемости доходов. Учитывая вышесказанное, следует заключить о том, что одним из достаточно проблематичных аспектов работы таможенных органов, являются попытки участников ВЭД незаконно снизить таможенные платежи, за счет применения преступных схем уклонение от уплаты таможенных налогов. Развитие подобных схем привело к их высокой степени масштабности. Такие схемы применяются практически на всех видах таможенных операций, в том числе при использовании конкретных условий внешнеторговых контрактов.

Существенность данной проблемы определила необходимость активных действий таможенных органов, которые ведут активную проверку в отношении документов, относящихся к типу сопроводительных; товаров, которые являются объектом экспорта или импорта; а также сумм, оплачиваемых декларантами и являющихся обязательными к уплате суммами в рамках таможенного законодательства.

Актуальность выбранной темы дипломной работы заключается в следующем: одной из серьезных современных проблем регулирования внешнеэкономической деятельности, является проблема правильности определения таможенной стоимости импортируемых товаров, поскольку на нее оказывают влия-

ние ряд факторов, среди которых и условия внешнеторговой сделки.

Целью выпускной квалификационной работы является выявление проблем и разработка направлений совершенствования работы таможенных органов в части таможенного контроля таможенной стоимости товаров в зависимости от условий внешнеторговой сделки.

Задачи исследования:

- 1) раскрыть понятие, виды и основные условия внешнеторговой сделки;
- 2) представить понятие и методы определения таможенной стоимости;
- 3) проанализировать алгоритм определения таможенной стоимости товаров в зависимости от разных условий внешнеторговой сделки;
- 4) провести анализ динамики и структуры внешней торговли РФ;
- 5) выявить особенности расчета и таможенного контроля таможенной стоимости товаров в зависимости от условий внешнеторговой сделки;
- 6) провести анализ судебной практики по вопросам таможенного контроля таможенной стоимости товаров;
- 7) определить современные проблемы работы таможенных органов в части таможенного контроля таможенной стоимости товаров в зависимости от условий внешнеторговой сделки;
- 8) предложить направления решения современных проблем.

Предметом дипломной работы является таможенная стоимость товаров и влияние на нее условий внешнеторговых сделок. Объектом исследования выступают современные проблемы определения таможенной стоимости при разных видах внешнеторговых сделок.

Методами исследования, использованными при написании дипломной работы, стали: метод анализа и синтеза, метод горизонтального и вертикального анализа, метод экономических коэффициентов, графический метод и другие.

Информационной базой при написании дипломной работы послужили нормативно-правовые акты в сфере таможенно-тарифного регулирования, материалы учебной и периодической литературы в области таможенного дела, а также официальные данные таможенной статистики.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УСЛОВИЙ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ СДЕЛКИ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ТАМОЖЕННУЮ СТОИМОСТЬ ТОВАРОВ, ВВОЗИМЫХ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ ЕАЭС

1.1 Внешнеторговая сделка: понятие, виды и основные условия

В современных рыночных условиях, внешнеторговая деятельность государств играет особо важное, и нередко, принципиальное значение для многих сторон и направлений деятельности а также развития страны. Одним из основных и наиболее значимых результатов внешней торговли, является обеспечение потребителей внутри страны необходимыми товарами, в том числе и за счёт импортных товаропроизводителей. При этом особое значение имеет качество, объём таких товаров и их цена, которая должна соответствовать потребительским возможностям граждан государства. Также, внешнеэкономическая деятельность, экономические результаты которой подлежат налогообложению, призвана пополнять доходы бюджета, за счёт уплаты продавцами соответствующих налогов и таможенных сборов.¹ Такие платежи, входя в состав доходов бюджета государства, обеспечивают пополнение бюджета страны. Таким образом, значимость таможенных платежей заключается в их дальнейшем использовании для развития таможенных органов, посредством разработки и внедрения программ и стратегий развития таможенных органов.

Указанные сведения позволяют заключить о том, что особо важную роль таможенных платежей для всего государства. В связи с чем, ФТС РФ выполняет перечень задач и функций для достижения сбора причитающихся к уплате платежей, администрируемых таможенными органами РФ. Таким образом, одним из наиболее острых и актуальных аспектов деятельности ФТС РФ, являются комплексные действия продавцов и покупателей, выступающих участниками внешнеэкономической деятельности, которые предпринимают попытки нелегально сократить размер причитающихся к уплате таможенных сборов, пошлин

¹ Чижова, Н.А. К вопросу об особенностях внешнеторговых сделок в РФ // Матрица научного познания. 2022. № 4. С. 92.

и налогов. Реализация указанных схем становится возможным в результате использования незаконных механизмов, целью которых является уклонение от уплаты таможенных платежей. В современном мире, подобные схемы приобретают все большую распространенность. Практически, подобные схемы находят свое применение при экспортно-импортных операциях, в частности, реализуемых с использованием разных условий внешнеторговых сделок.

Существенность данной проблемы определила необходимость активных действий таможенных органов, которые ведут активную проверку в отношении документов, относящихся к типу сопроводительных; товаров, которые являются объектом экспорта или импорта; а также сумм, оплачиваемых декларантами и являющихся обязательными к уплате суммами в рамках таможенного законодательства.

Следует отметить, что осознавая значимость внешнеэкономической деятельности, которая является неотъемлемой частью международных экономических отношений, следует заключить о том, что внешнеторговые сделки играют ключевую роль в этой деятельности, определяя правила и процедуры, которые регулируют международную торговлю.²

Необходимость предложения наиболее точной характеристики для исследуемой дефиниции определяется значимостью формирования единого понятийного набора в системе таможенного законодательства и регулирования на уровне разных стран. Согласно статье 153 Гражданского кодекса Российской Федерации, сделками признаются действия граждан и юридических лиц, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей.³

Российский ученый В.П. Звеков предлагает более широкое определение сделки - как всякого юридического действия, направленного на изменение существующих правовых отношений в международном частном праве термины

² Чижова, Н.А. К вопросу об особенностях внешнеторговых сделок в РФ // Матрица научного познания. 2022. № 4. С. 92.

³ Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 31.11.1994 г. № 51-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

«внешнеэкономическая сделка» и «внешнеторговая сделка» часто используются как синонимы, подчеркивая их взаимосвязь и сложность, вызванную наличием иностранного элемента.⁴ Н.А. Чижова в своих научных трудах отмечает, что внешнеэкономическая сделка - это сделка, осложненная международным фактическим составом.⁵

На основе вышеизложенного можно выделить основные характеристики внешнеторговой сделки:

- внешнеторговая сделка совершается в сфере внешнеэкономической деятельности, в ней обязательно участвует иностранный элемент;
- сделка связана как минимум с двумя национальными правовыми системами.

Таким образом, внешнеэкономическая деятельность требует точного понимания и четкого регулирования, чтобы минимизировать риски и обеспечить эффективное взаимодействие между участниками международной торговли. Правильное определение и исполнение внешнеторговых сделок, а также соблюдение условий Инкотермс, способствуют успешному проведению международных торговых операций.⁶

В настоящее время наиболее актуальной является редакция Инкотермс 2020 года. Одиннадцать терминов Инкотермс2020 можно разделить на две группы, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Базисные условия поставки в соответствии с Инкотермс-2020

Правила для любого вида или видов транспорта			
1	2	3	4
1	EXW	Ex Works	Франко завод
2	FCA	Free Carrier	Франко перевозчик
3	CPT	Carriage Paid to	Перевозка оплачена до
4	CIP	Carriage and Insurance Paid to	Перевозка и страхование оплачены до
5	DPU	Delivered at Place Unloaded	Поставка в месте назначения в выгруженном состоянии
6	DAP	Delivered at Place	Поставка в месте назначения
7	DDP	Delivered Duty Paid	Поставка с оплатой пошлин

⁴ Звеков, В.П. Международное частное право: учебник. М.: Юрайт. 2019. С. 162.

⁵ Чижова, Н.А. К вопросу об особенностях внешнеторговых сделок в РФ // Матрица научного познания. 2022. № 4. С. 92.

⁶ Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 31.11.1994 г. № 51-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

1	2	3	4
Правила для морского и внутреннего водного транспорта			
8	FAS	Free Alongside Ship	Свободно вдоль борта судна
9	FOB	Free on Board	Свободно на борту
10	CFR	Cost and Freight	Стоимость и фрахт
11	CIF	Cost Insurance and Freight	Стоимость, страхование и фрахт

Все торговые термины делятся на четыре группы:

- группа E – международная сделка, предполагающая продажу товаров без ее доставки и прочих услуг;

- группа F - международная сделка по перевозке товаров, которая включает в себя расходы только на перевозку товаров;

- группа C – международная сделка по доставке товаров, то есть в цену контракта включаются расходы на перевозку и погрузочно-разгрузочные работы при отправлении груза;

- группа D - международная сделка по доставке товаров, то есть в цену контракта включаются расходы на перевозку и погрузочно-разгрузочные работы при отправлении и прибытии груза.⁷

Каждая группа включает отдельные виды внешнеторговых сделок, характеристика которых представлена на рисунке 1. Более полная характеристика условий внешнеторговых сделок представлена в приложении А.

Присутствие в современных международных внешнеторговых отношениях существенного числа внешнеторговых сделок, определяется разными требованиями к поставке конкретных товаров и разными условиями поставки, которые наиболее применимы к тем или иным товарам. В частности, при перемещении товаров большими объёмами или через разные виды таможенных постов, целесообразно обеспечить договоренности с транспортной организацией по выполнению погрузочно-разгрузочных работ, что позволит оптимизировать процессы доставки товаров.⁸

⁷ Холопов, В.К. Инкотермс 2020: основные изменения для заключения и исполнения договоров международной купли-продажи товаров // Российский внешнеэкономический вестник. 2020. № 1. С. 7.

⁸ Захаров, И.С. Внешнеторговая сделка как основание возникновения денежного обязательства // Проблемы экономики и юридической практики. 2021. № 2. С. 85.

Группы внешнеторговых сделок			
Группа Е (отправление)	Группа F (основной фрахт не оплачен)	Группа С (основной фрахт оплачен)	Группа D (прибытие)
EXW (Ex Works, франко-завод) продавец выполняет свои обязательства по поставке товара, когда он предоставляет товар в распоряжение покупателя непосредственно на своей территории	FCA (Free Carrier, франко-перевозчик) продавец выполняет свои обязательства по поставке, когда он поставляет товар, очищенный от пошлин на экспорт, перевозчику, назначенному покупателем, в указанном месте	CFR (Cost and Freight, стоимость и фрахт) продавец выполняет свои обязанности, когда осуществляет доставку товара в порт назначения, погрузку и фрахт судна, а также обеспечивает прохождение таможенных процедур при экспорте товара (включая оплату пошлин)	DAP (Delivered At Place, поставка в пункте назначения) продавец осуществляет поставку, когда товар предоставлен в распоряжение покупателя на прибывшем транспортном средстве, готовом к разгрузке, в согласованном месте назначения
	FAS (Free Alongside Ship, свободно вдоль борта судна) продавец несет расходы по доставке товара в порт отправления	CIF (Cost, Insurance, and Freight, стоимость, страхование и фрахт) продавец выполняет свои обязанности, когда товар перешел через поручни судна в порту отгрузки	
	FOB (Free On Board, свободно на борту) продавец выполняет свои обязательства, когда товар погружен на указанное покупателем судно	CPT (Carriage Paid To, перевозка оплачена до) продавец несет расходы по перевозке товара к пункту назначения	
		CIP (Carriage and Insurance Paid To, провозная плата и страхование оплачены до) продавец выполняет свою обязанность по доставке, доставив товар названному перевозчику	

Рисунок 1 – Классификация внешнеторговых сделок по группам

Иная ситуация, при которой перевозятся достаточно ценные товары, или объёмные грузы, общая стоимость которых является довольно существенной для конкретного перевозчика, в таких условиях огромное значение имеет страхование грузов, обеспечивающее и гарантирующее покупателю соблюдение его законных интересов и, в случае наступления страховой ситуации.

Помимо этого, выбор условий внешнеторговых сделок определяется покупателями исходя из их финансовых, имущественных и кадровых возможностей. Иными словами, если имеется большой штат рабочих, способных выполнить погрузочно-разгрузочные работы в отношении товаров, перевозимых через границу, целесообразно выбрать условия поставки, не включающие соответствующие виды услуг. Также, если товары перевозятся по наиболее безопасным каналам, а также с использованием, к примеру, морского транспорта, которое является наиболее безопасным видом транспорта, что многократно снижает все возможные риски, целесообразно применить условия поставки, не включающие дополнительные услуги и предполагающие только перемещение товаров. Также необходимо акцентировать внимание на том, что правильный выбор вида подобных сделок, позволяет организациям-субъектам ВЭД оптимизировать расходы. При этом особо важно обеспечить документальное подтверждение того или иного вида внешнеторговой сделки, который был использован в каждом конкретном случае при внешних торговых операциях.⁹

Таким образом, вид внешнеэкономической сделки оказывает существенное влияние на таможенную стоимость товаров, что определяет необходимость организации должного контроля таможенной стоимости товаров при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

1.2 Таможенная стоимость: понятие и методы её определения

Таможенная стоимость товаров важна для того, чтобы правильно рассчитывать налоги и пошлины при ввозе товаров в страну. Это сумма, на основе которой государство определяет, сколько денег нужно заплатить за импортиро-

⁹ Кишинец, Д.С. Признаки и виды внешнеэкономических товарообменных сделок // Пробелы в российском законодательстве. Юридический журнал. 2022. № 2. С. 94.

ванные товары. Момент определения таможенной стоимости служащими ФТС РФ – момент пересечения товарами таможенной границы. Цель определения таможенной стоимости – расчет причитающихся к оплате таможенных платежей, сборов и налогов.¹⁰

Информация о таможенной стоимости товаров, которые пересекли границу РФ, аккумулируется и группируется по ряду критериев, в целях таможенной статистики, которая отражает информацию об экспортно-импортных операциях по группам перевозимым товаров. Правильное определение таможенной стоимости помогает государству точно взимать налоги и пошлины и контролировать внешнюю торговлю.¹¹

Таможенная стоимость товаров определяется с помощью шести методов. Наиболее часто применимым и достаточно простым методом, является первый метод – по стоимости сделки, при котором в качестве таможенной стоимости товаров принимается цена контракта (договора). Преимуществом данного метода, является его простота применения. Базой для определения таможенной стоимости, является информация, представленная в сопроводительных к перемещаемым товарам документах. Применение остальных пяти методов возможно при условии невозможности применения первого метода, к примеру, при отсутствии необходимого пакета сопроводительных документов, или при наличии у таможенных органов сомнений в достоверности информации, представленной в таможенной декларации.¹²

Повышенный интерес таможенных органов к правильности расчета таможенной стоимости, определяется ее высокой степенью значения для таможенной статистики, которая использует данный показатель в качестве основного объекта анализа и использует его для определения объемов экспорта и импорта товаров, как в целом, так и по отдельным товарным группам. Таким обра-

¹⁰ Конова, М.Б. Проблемы и вопросы при определении и подтверждении таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС // Актуальные проблемы внешнеэкономической деятельности и таможенного дела. 2020. № 1(7). С. 75.

¹¹ Логинова, А.С. Практикум по организации контроля таможенной стоимости: учебное пособие. Спб: Изд-во Троицкий мост. 2021. С. 34.

¹² Пузынин, К.Е. Контроль таможенной стоимости товаров в условиях предварительного таможенного декларирования // Вестник российской таможенной академии. 2021. № 1 (30). С. 138.

зом, совокупная таможенная стоимость перевезенных товаров за конкретный период времени является объектом государственного учета, контроля и надзора. Помимо этого, рассматриваемый показатель используется для контроля таможенных платежей, исчисленных и уплаченных в доходы бюджета страны. Соотношение исчисленной и уплаченной сумм, является одним из основных показателей работы ФТС РФ в части применения мер по взысканию и администрированию соответствующих платежей.¹³

Все шесть методов определения таможенной стоимости раскрыты на рисунке 2.



Рисунок 2 - Методы определения таможенной стоимости

Важно отметить, что в таможенном законодательстве ЕАЭС определено, что в ходе применения методов расчета таможенной стоимости товаров, основным используемым принципом, должна быть последовательность исполь-

¹³ Мартюшева, А.А. Таможенная стоимость товаров и ее проблемные аспекты // Молодой ученый. 2022. № 47 (233). С. 247.

зования методов. При этом, согласно мировой практике внешнеторгового регулирования, наиболее часто применяемыми, являются первый (по стоимости сделок с ввозимыми товарами) и шестой (резервный).

Основным методом определения таможенной стоимости товаров является метод оценки по стоимости сделки с ввозимыми товарами. В мировом масштабе этот метод применяется в 85–95 % случаев для оценки стоимости экспортно-импортных операций. Вторым по частоте использования является резервный метод (метод 6), который применяется, когда невозможно использовать метод по стоимости сделки, и стоимость рассчитывается на основе данных по аналогичным товарам. Таможенный кодекс ЕАЭС предписывает последовательное применение методов 2–6 в тех случаях, когда метод 1 неприменим. За последние пять лет (2019–2023 гг.) метод 1 сохранял свою доминирующую роль, с долей применения 73,14 % в 2023 году, в то время как метод 6 использовался в 19,92 % случаев.

Сказанное подтверждается сведениями, представленными в таблице 2.

Таблица 2 - Практика применения методов определения таможенной стоимости в ЕАЭС

Период	Долевое соотношение методов определения таможенной стоимости, процент					
	метод 1	метод 2	метод 3	метод 4	метод 5	метод 6
2019 г.	69,12	0,10	8,52	0,01	0,01	22,24
2020 г.	73,00	1,41	6,79	-	-	18,80
2021 г.	70,08	0,09	12,00	0,06	-	17,77
2022 г.	71,15	1,70	7,15	0,05	0,01	19,94
2023 г.	72,86	0,92	6,25	0,04	0,01	19,92

Источник: ЕЭК.орг [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 14.03.2001. – Режим доступа : <https://eec.eaeunion.org/comission/department/catr/tamozhennaya-stoimost/>. – 18.12.2023.

Таким образом, учитывая необходимость и обязательность соблюдения принципа последовательности при исчислении таможенной стоимости товара, а также представленные выше сведения, можно сделать вывод, что в большинстве случаев перемещения товаров через таможенную границу стран-участников ЕАЭС декларантами или таможенными органами применяется

первый метод, который позволяет эффективно достичь поставленной цели.¹⁴ В тех случаях, когда по различным причинам (например, из-за отсутствия полной и объективной информации о сделках с аналогичными товарами) невозможно определить таможенную стоимость с помощью первого метода, последовательно применяются остальные методы. Однако методы 2–5, согласно данным таблицы 1, не всегда дают возможность точно определить таможенную стоимость товаров. В связи с этим наиболее эффективными оказываются методы 1 и 6.

Для лучшего понимания методов определения таможенной стоимости товаров ниже представлена их подробная характеристика в Приложении Б.

Рассмотренные методы используются последовательно, то есть каждый следующий метод задействуется лишь тогда, когда предыдущий оказывается непригоден по определённым причинам.

Следует подчеркнуть, что даже при соблюдении всех представленных декларантом условий, таможенный инспектор может не согласиться с заявленной таможенной стоимостью. В подобном случае, проводится корректировка таможенной стоимости. Для этого, служащими ФТС РФ проводится расчет стоимости перевозимых товаров на основе информации о ценах на мировых рынках конкретных товаров. При несовпадении таможенной стоимости товаров указанной в таможенной декларации и полученного таможенными органами расчета, производится корректировка таможенной стоимости товаров с вынесением соответствующего решения, которое подписывает руководитель таможенного поста, а также осуществляется пересчет таможенных пошлин по действующим в рамках ЕАЭС ставкам.¹⁵ Следует отметить, что как показывает судебная практика, подобные ситуации заканчиваются увеличением таможенной стоимости товаров и доначислением таможенных платежей.

Причины неверного расчета таможенной стоимости товаров, далеко не

¹⁴ Мартюшева, А.А. Таможенная стоимость товаров и ее проблемные аспекты // Молодой ученый. 2022. № 47 (233). С. 247.

¹⁵ Логинова, А.С. Практикум по организации контроля таможенной стоимости: учебное пособие. СПб: Изд-во Троицкий мост. 2021. С. 37.

всегда являются корыстные цели декларанта, которые основываются на намеренном занижении таможенной стоимости для снижения таможенных расходов. Подобные ситуации могут иметь место при неосведомленности покупателя о методах и принципах расчета таможенной стоимости, использование недостоверных исходных данных для расчета, а также технические ошибки как при самом расчете, так и при заполнении таможенной декларации.

Следует отметить, что неверный расчет таможенной стоимости товаров, приводит к неблагоприятным последствиям не только для декларанта, что выливается в доначислении таможенных платежей и необходимости их доплаты, но и для государства, что может привести к снижению потенциальной величины доходов бюджета страны. Причинами неверного расчета таможенной стоимости, могут быть:

- использование неполных и недостоверных сведений, выступающих базой для расчета. Подобная ситуация может иметь место при указании поставщиком товаров ошибочных данных в инвойсах, а также при неверном учете скидки на товары;

- в расчет включаются не все расходы, связанные с приобретением товаров. Нередко процессы, связанные с доставкой товаров на территорию организации-покупателя, оказываются разными организациями, которыми выступают: продавец товаров, транспортная и страховая организация, организация, оказывающая услуги в части погрузочно-разгрузочных работ, посреднические компании и многие другие. В таком случае, и оплата за оказанные услуги будет перечисляться разным организациям, что формирует несколько документов на оплату, которые должны быть использованы для расчета таможенной стоимости, исходя из выбранного покупателем вида внешнеторгового контракта. При этом далеко не все участники ВЭД в полной мере осведомлены об особенностях и методах расчета таможенной стоимости в каждом конкретном ряде случаев, что приводит к неверному пониманию использования методов расчета и некорректным результатам;

- ошибочное не включение отдельных расходов в общую величину та-

моженную стоимость. В частности, неверная интерпретация декларанта принципов расчета таможенной стоимости может привести к рассматриваемой ситуации, при которой, к примеру, страховые расходы не будут включены в расчет;

- наличие технических ошибок в документах на товары. Порой, продавцы товаров не соблюдают принципов международного товарного оборота и стремятся к соблюдению требований по оформлению сопроводительных документов, что может привести к техническим ошибкам в документах, и, как следствие, к неверному расчету таможенной стоимости;

- неверная интерпретация методов определения таможенной стоимости. Так, при отсутствии необходимых сопроводительных документов, подтверждающих стоимость товаров, декларант должен предпринять попытки последовательного применения остальных методов расчета. При этом отсутствие необходимого опыта в соответствующей сфере приводит к ошибкам в ходе применения конкретных методов расчета.¹⁶

Следует отметить, что ошибки в расчетах могут быть также связаны с неверным определением кода ТН ВЭД товаров, что приводит к ошибкам в расчете таможенных пошлин, что также приводит к доначислению таможенных платежей. При этом подобные ситуации, нередко ведут к административной, и, в отдельных случаях, к уголовной ответственности для декларанта.¹⁷

Выше сказанное позволяет определить необходимость грамотного подхода к расчету таможенной стоимости товаров и верном использовании соответствующих методов, ведь ошибки в расчетах и документах ведут к неблагоприятным для декларанта последствиям, которые могут вылиться во внушительные суммы, представленные доплатой таможенных платежей и штрафов, размеры которых определяются служащими ФТС РФ на основе норм действующего законодательства ЕАЭС.

¹⁶ Мартюшева, А.А. Таможенная стоимость товаров и ее проблемные аспекты // Молодой ученый. 2022. № 47 (233). С. 248.

¹⁷ Логинова, А.С. Практикум по организации контроля таможенной стоимости: учебное пособие. Спб: Изд-во Троицкий мост. 2021. С. 42.

1.3 Определение таможенной стоимости товаров в зависимости от разных условий внешнеторговой сделки

Определение таможенной стоимости товаров имеет принципиальное значение как для участников (субъектов) внешнеэкономической деятельности, так и для таможенных органов и государства в целом.¹⁸ Так, от результатов расчета таможенной стоимости перевозимых товаров, во многом зависят расходы покупателей, связанные с уплатой таможенных платежей, которые включаются в совокупные расходы организаций. Правильность расчетов, а также полнота и достоверность исходной информации, которая является базой для определения таможенной стоимости, является залогом исключения рисков применения к перевозчикам мер административной и уголовной ответственности в результате отражения недостоверных данных в таможенных декларациях.

Для таможенных органов, совокупная таможенная стоимость перевозимых товаров, является одним из абсолютных индикаторов, отражающих результаты работы таможенных постов, целью деятельности которых, помимо всего прочего, является способствование развитию внешнеэкономической деятельности государства. Данная цель достигается за счет использования процедур таможенного контроля, которые позволяют существенно сократить длительность контрольных мер, оптимизировать потоки покупателей и грузов, а также обеспечить рост масштабов внешней торговли.

Для государства, таможенная стоимость товаров, является базой для расчета доходов бюджета страны, который формируется, помимо прочих источников, за счет таможенных поступлений. Необходимо отметить, что абсолютная величина и удельный вес подобных платежей в структуре доходов бюджета, являются достаточно весомыми. Помимо сказанного, степень собираемости таможенных платежей имеет принципиальное значение для формирования эффективной системы использования бюджетных средств субъектов РФ, учитывая дефицит бюджетов многих регионов страны в современных условиях.

¹⁸ Сарбасов, Д.Ю. Внешнеторговая сделка как основание возникновения внешнеторговых отношений // Фундаментальные исследования. 2022. № 9. С. 48.

Ранее было указано, что таможенная стоимость товаров может быть определена на основе шести методов. При этом несомненным преимуществом, пользуется первый метод, предполагающий использование цены контракта (договора) в качестве таможенной стоимости товаров. Использование остальных пяти методов возможности при отсутствии условий применения первого метода. При этом выбор одного из пяти оставшихся методов, во многом определяется условиями их применения и наличием подобных возможностей как у покупателя, который указывает таможенную стоимость в таможенной декларации, так и у таможенных органов, которые реализуют контрольные меры в части проверки правильности расчета и достоверности информации, используемой в качестве базой для расчета итогового показателя.

Основой для определения таможенной стоимости товара является цена сделки. На эту цену влияют разные условия, такие как базисные условия поставки, скидки и надбавки. Чтобы определить таможенную стоимость, нужно рассчитать контрактную цену. Этот процесс проходит в несколько этапов. В итоге получается цена, которая учитывает как мировые, так и внутренние цены.

Исходная база для определения таможенной стоимости представлена на рисунке 3.

Помимо подбора метода для расчета таможенной стоимости перевозимых товаров, в соответствующих целях, используют условия внешнеторговых сделок, от которых во многом зависит расчетная стоимость товаров, указываемая в декларациях и выступающая основой для определения величин таможенных пошлин и налогов. Вид внешнеторгового контракта, используемый при совершении внешнеторговых операций, играет принципиальное значение на перечень услуг, оказываемых продавцом, а также транспортными и страховыми организациями. Помимо этого, от указанного выбора во многом зависит таможенная стоимость товаров, которая используется для определения причитающихся к уплате в доходы государства таможенных платежей.¹⁹

¹⁹ Сарбасов, Д.Ю. Внешнеторговая сделка как основание возникновения внешнеторговых отношений // Фундаментальные исследования. 2022. № 9. С. 49.

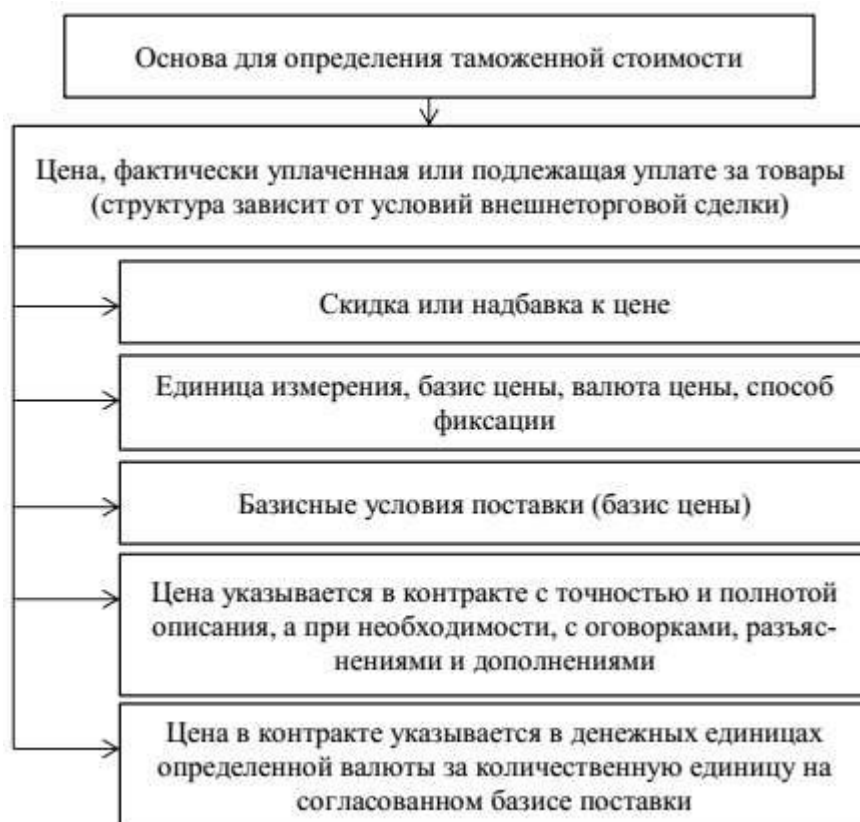


Рисунок 3 - Основа для определения таможенной стоимости

Целесообразно подчеркнуть, что выбор условий внешнеторговых сделок определяется покупателями исходя из их финансовых, имущественных и кадровых возможностей. Иными словами, если имеется большой штат рабочих, способных выполнить погрузочно-разгрузочные работы в отношении товаров, перевозимых через границу, целесообразно выбрать условия поставки, не включающие соответствующие виды услуг.

Также, если товары переводятся по наиболее безопасным каналам а также с использованием, к примеру, морского транспорта, которое является наиболее безопасным видом транспорта, что многократно снижает все возможные риски, целесообразно применить условия поставки, не включающие дополнительные услуги и предполагающие только перемещение товаров. Помимо сказанного, важно осуществить правильный выбор вида подобных сделок, позволяет организациям-субъектам ВЭД оптимизировать расходы. Помимо этого, крайне необходимо обеспечить документальное подтверждение того или иного вида внешнеторговой сделки, который был использован в каждом конкретном слу-

чае при внешних торговых операциях.

В рамках системы таможенного контроля, служащие таможенных органов вправе проводить проверку в форме пересчета таможенной стоимости товаров. Базовой информацией для пересчета таможенной стоимости или ее корректировки, являются информационные материалы таможенных органов, содержащие в себе сведения о стоимости конкретных групп и наименований товаров, реализуемых определенными продавцами. Соответствующие операции не могут быть беспричинными, основанием для них является наличие у служащих ФТС РФ предпосылок, которые свидетельствуют о неверном расчете таможенной стоимости, в целях ее преднамеренного занижения.²⁰ В таком случае, таможенными органами осуществляется пересчет таможенной стоимости, и, при выявлении расхождений, осуществляется корректировка таможенной стоимости.

Важно отметить, что даже при наличии всех необходимых сопроводительных документов на товары у перевозчика, таможенные органы могут осуществить перерасчет таможенной стоимости перевозимых грузов при наличии на то определенных предпосылок в форме соответствующих сведений, поступающих из различных источников. Помимо этого, следует отметить, что расчет таможенной стоимости товаров силами ФТС РФ, может осуществляться с использованием первого метода, то есть на основе контрактной цены, но с использованием определенных поправок.

Необходимо обратить внимание на особенности поправок таможенной стоимости, которые учитывают различные условия совершения внешнеторговых сделок. Так, в системе внешнеэкономической деятельности, выделяют следующие виды поправок:

- поправка на вид валюты – предполагает пересчет таможенной стоимости товаров с учетом изменения курса валюты, в которой были приобретены перевозимые товары;

²⁰ Чижова, Н.А. К вопросу об особенностях внешнеторговых сделок в РФ // Матрица научного познания. - 2022. № 4. С. 91.

- поправка на вид цен – изменение таможенной стоимости с учетом использованного вида цены контракта;

- поправка на условия платежа – предполагает возможное изменение стоимости товаров, используемых для расчета таможенных платежей с учетом формы осуществленной оплаты, к примеру, оплаты товара в кредит;

- поправка на базисные условия поставки – предполагает приведение таможенной стоимости в соответствие с конкурентными ценами на аналогичные виды активов;

- поправка на инфляцию – предполагает возможное изменение стоимости с учетом изменения темпа инфляции;

- поправка на серийность – предполагает возможность применения скидки и прочих аналогичных факторов, влияющих на цену приобретенных товаров;

- поправка на комплектацию – предполагает изменение цены товаров с учетом дополнительных комплектующих и иных аналогичных элементов, имеющих отношение к перевозимым товарам;

- поправки на различия в технико-экономических параметрах - предполагает возможность корректировки стоимости перемещаемых товаров с учетом специфических параметров конкретных товаров.²¹

В Приложении В представлена характеристика поправок цен при реализации внешнеэкономической деятельности с использованием разных условий внешнеторговых сделок.

Некоторые недобросовестные участники внешнеэкономической деятельности (ВЭД) могут использовать термины Инкотермс-2020, чтобы занижить таможенные пошлины и налоги. Они подают неверные данные о таможенной стоимости, меняя фактические условия поставки товара.²² Сказанное объясняется следующим: отдельные, недобросовестные участники ВЭД, стремясь мак-

²¹ Сарбасов, Д.Ю. Внешнеторговая сделка как основание возникновения внешнеторговых отношений // Фундаментальные исследования. 2022. № 9. С. 50.

²² Старцева, М.С. Таможенная стоимость как один из важнейших инструментов таможенно-тарифного регулирования внешней торговли // Новый университет. Серия Экономика и право. 2022. № 6. С. 33.

симально сократить расходы на процессы поставок товаров, прибегает к разным нелегальным схемам. Основная цель использования таких схем - снижение таможенных платежей, что достигается в результате занижение таможенной стоимости. Присутствие в мировой практике нескольких видов внешне экономических контрактов, при условии нарушения таможенных норм и общепринятых правила международной торговли, приводит под меню понятие условий доставке товаров.²³

Важно отметить, что основной целью подмены условий поставки товаров в таможенных документах, является занижение таможенной стоимости, в целях сокращения расходов на уплату таможенных платежей. Для определения существенности влияния применения условий внешнеторговых сделок при осуществлении внешнеэкономической деятельности, в Приложении Г представлен пример расчета таможенной стоимости товара на основе контрактной цены товара (по стоимости сделки с ввозимыми товарами). Значения показателей представлены в условных единицах. Представленные в Приложении Г сведения позволяют определить, что при использовании разных условий внешнеторговых сделок, цена контракта может существенно различаться, что приводит к формированию разных величин таможенной стоимости.

В целях сокращения таможенных платежей при осуществлении внешнеторговых сделок за счет подмены условий внешнеторговых контрактов, недобросовестные декларанты применяют различного рода незаконные схемы.²⁴ В частности, при использовании конкретного вида внешне экономического контракта, перевозчик, преследуя корыстные цели, подменяет документы в угоду своих задач и представляет их в таможенные органы за фактические.

Основная задача подобных действий перевозчиков заключается в указании недостоверной информации о стоимости перемещаемых товаров, а также не включение в совокупной таможенную стоимость дополнительных расходов,

²³ Чижова, Н.А. К вопросу об особенностях внешнеторговых сделок в РФ // Матрица научного познания. - 2022. № 4. С. 92.

²⁴ Логинова, А.С. Практикум по организации контроля таможенной стоимости: учебное пособие. Спб: Изд-во Троицкий мост. 2021. С. 64.

которые не включаются в непосредственно цену товаров и относятся к расходам на обеспечение транспортировки, погрузки, разгрузки, страхование и иных аналогичных действий.

Потенциальной выгодой перевозчика является снижение таможенной стоимости, за счёт чего достигается более низкая величина таможенных пошлин и платежей. При этом потенциальными угрозами при использовании указанных преступных схем, является ли привлечение перевозчика к ответственности, как в рамках административных, так и уголовных мер. Выбор между дополнительными расходами денежных средств на уплату всех требуемых таможенных платежей и рисками серьёзных мер ответственности, ложатся на плечи покупателей.²⁵

В результате проведенного анализа определено следующее. В современных условиях, организации, осуществляющие внешнеторговые сделки, используют различные формы поставок товаров, от которых во многом зависят расходы перевозчика (декларанта) и размер таможенной стоимости. Внешнеэкономическая деятельность в текущих условиях, определяется как достаточно важная задача для достижения принципа законности в таможенном деле и достижения эффективности внешнеэкономической деятельности государства. Подобные меры и процессы благоприятствуют предотвращению нарушений, совершенствованию процессов перемещения товаров и транспортных средств через границу государств, и, помимо этого, обеспечивают стабильное формирование таможенных платежей, а также их дальнейшее распределение в бюджет государства. В конечном итоге, подобные меры способствуют развитию социально-экономического положения страны с учетом текущих тенденций.

²⁵ Чижова, Н.А. К вопросу об особенностях внешнеторговых сделок в РФ // Матрица научного познания. - 2022. № 4. С. 94.

2 ПРАКТИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ РАСЧЕТА ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ УСЛОВИЙ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ СДЕЛКИ

2.1 Внешняя торговля РФ: особенности динамики и структуры

Внешняя торговля Российской Федерации, в современных условиях, играет огромное значение для государства. В первую очередь, необходимо отметить, что за счет внешней торговли происходит насыщение внутренних рынков иностранными товарами, в отношении которых имеется потребность у российских потребителей, также обеспечивается возможность формирования и развития внешнеэкономической деятельности отечественных предприятий за счет выхода российских товаров на иностранные рынки. Помимо сказанного, при реализации процессов внешней торговли обеспечивается пополнение доходов бюджета государства за счет уплаты таможенных налогов, сборов и платежей. Таким образом, реализация внешней торговли в Российской Федерации позволяет обеспечить финансовую устойчивость и экономическую безопасность государства.

Для подтверждения значимости внешней торговли РФ, в таблице 3 представлены показатели, характеризующие роль результатов внешней торговли и таможенных платежей в системе доходов федерального бюджета РФ.

Таблица 3 – Роль внешней торговли в системе экономических показателей деятельности Российской Федерации за 2019 – 2023 гг.

Показатель	Значения показателей, млрд. долл. США					Изменения 2023 г. к 2019 г.	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	абсолютный прирост	темп прироста, процент
1	2	3	4	5	6	7	8
Внешнеторговый оборот, млрд. долл. США	674,28	572,60	789,43	850,54	710,26	35,98	5,34
Внешнеторговый оборот в российской валюте, млрд. руб. (по среднегодовому курсу)	43571,97	42807,58	58646,75	59826,98	60130,61	16558,64	38,00

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
Валовой внутренний продукт (ВВП), млрд.	109608,3	107390,3	109608,0	155350,24	171041,46	61433,16	56,05
Внешнеторговый оборот к ВВП, процент	39,75	39,86	53,51	38,51	35,16	-4,59	x
Доходы федерального бюджета, млрд. руб.	20188,8	17852,4	18765,1	20637,5	22262,7	2073,9	10,27
Таможенные платежи, млрд. руб.	3862,37	3739,82	4284,93	4529,75	4408,62	546,25	14,14
Доля таможенных платежей в доходах федерального бюджета РФ, процент	19,13	20,95	22,83	21,95	19,80	0,67	x

Источник: Правительство.Росстат.ру [Электронный ресурс] : офиц. сайт.
– 12.05.2001. – Режим доступа : <https://rosstat.gov.ru/folder/210/document/12994>.
– 16.03.2024.

Представленные в таблице 3 сведения позволяют определить значение внешнеэкономической деятельности РФ. Так, величина внешнеторгового оборота к ВВП имеет стабильно высокие показатели, значение коэффициента в 2023 году составляет 35,16 %. Также следует отметить высокую долю таможенных платежей в структуре доходов федерального бюджета, величина показателя увеличилась на 0,67 процентных пунктов за анализируемый период и составила 19,80 % в 2023 году.

Таким образом, внешняя торговля РФ играет огромную роль в экономике государства, обеспечивая стабильность финансовой системы и сокращая экономические риски, присущие государству в современных, непростых политических и экономических условиях.

Дальнейший анализ проведен в отношении показателей внешней торговли, динамика которых представлена в таблице 4. Представленные сведения позволяют определить позитивные тенденции в части формирования внешнеторгового оборота государства.

Таблица 4 – Динамика показателей внешней торговли Российской Федерации за 2019 – 2023 гг.

Показатель	Значения показателей, млрд. долл. США					Изменения 2023 г. к 2019 г.	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	абсолютный прирост	темп прироста, процент
Внешнеторговый оборот, млрд. долл. США	674,28	572,60	789,43	850,54	710,26	35,98	5,34
Экспорт, млрд. долл. США	426,32	338,63	493,34	592,52	425,12	-1,20	-0,28
Доля экспорта во внешнеторговом обороте, процент	63,23	59,14	62,49	69,98	59,85	-3,37	X
Импорт, млрд. долл. США	247,96	233,97	296,09	255,33	285,14	37,18	14,99
Доля импорта во внешнеторговом обороте, процент	36,77	40,86	37,51	30,02	40,15	3,37	X
Сальдо внешне-торгового оборота, млрд. долл. США	178,36	104,66	197,26	332,38	139,98	-38,88	-21,52
Процент покрытия импорта экспортом, процент	1,72	1,45	1,67	2,32	1,49	-0,23	X

Источник: Правительство.Тамоожня.ру [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 14.03.2001. – Режим доступа : <https://customs.gov.ru/statistic/vneshn-torg/vneshn-torg-countries>. – 16.03.2024.

Так, динамика показателя имеет тенденцию к росту, показатель увеличился на 35,98 млрд. долл. США (5,34 %) за анализируемый период и составил 710,26 млрд. долл. США в 2023 году.

Представленная динамика является следствием увеличения импорта товаров на 37,1 млрд. долл. США, что составляет 14,99 % (рисунок 4).

Причиной указанной тенденции является высокий потребительский спрос российских предприятий и граждан государства на иностранные товары. Также следует отметить рост удельного веса импорта в структуре внешнеторгового оборота на 3,37 процентных пунктов, показатель составил 40,15 % в 2023 году.

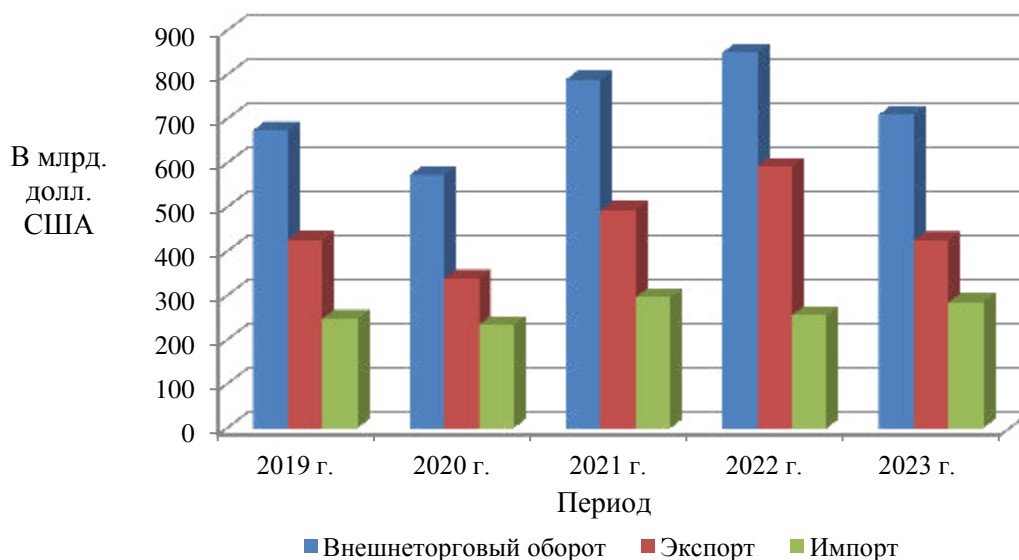


Рисунок 4 – Динамика показателей внешней торговли РФ за 2019 – 2023 гг.

При этом величина экспорта, напротив, имеет тенденцию к снижению. Так, сокращение показателя за 2019 – 2023 гг. произошло на 1,20 млрд. долл. США, в результате ограничения доступа отечественных товаров на международные рынки по причине действия иностранных экономических санкций против России. Также следует отметить сокращение удельного веса экспорта в структуре внешнеторгового оборота на 3,37 процентных пунктов, показатель составил 59,85 % в 2023 году (рисунок 5).

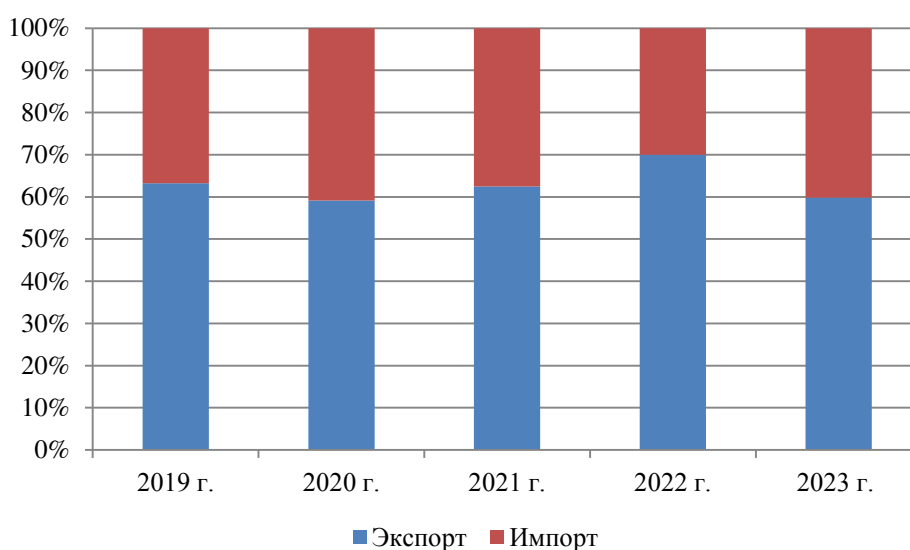


Рисунок 5 – Структура внешнеторгового оборота РФ за 2019 – 2023 гг.

Результатом представленной динамики экспорта и импорта товаров РФ является положительное сальдо внешнеторгового оборота в результате превышения экспорта над импортом. При этом динамика показателя имеет тенденцию к снижению по причине положительного прироста импорта и отрицательного прироста экспорта. В целом, за 2019 – 2023 гг. сальдо внешнеторгового оборота сократилось на 38,88 млрд. долл. США или на 21,52 %. Также результатом выше представленной динамики экспорта и импорта товаров РФ является снижение процента покрытия импорта экспортом на 0,23 процентных пунктов (рассматриваемый показатель составил 1,49 % в 2023 г.).

Таким образом, по результатам проведенного анализа наблюдается развитие внешней торговли РФ, при этом имеют место неблагоприятные тенденции, связанные с сокращением экспорта товаров в результате негативного влияния внешних факторов, в частности, санкционной политики иностранных государств. Следует отметить, что в целях минимизации неблагоприятного влияния указанного фактора, Правительством РФ предпринимаются усилия для того, чтобы обеспечить выход российских товаров на новые иностранные рынки.

В целях анализа товарной структуры показателей внешней торговли, в таблице 5 представлена структура экспорта товаров России по группам товаров за 2019 – 2023 гг.

Таблица 5 – Товарная структура экспорта товаров РФ за 2019 – 2023 гг.

Группы товаров	Структура показателей, процент					Изменения 2023 г. к 2019 г., процентных пунктов
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	
1	2	3	4	5	6	7
Экспорт, всего	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	-
в том числе:						
- продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье	5,43	8,18	7,3	7,0	10,1	4,67
- минеральные продукты	65,74	53,86	56,2	66,1	61,2	-4,54
- продукция химической промышленности, каучук	5,81	6,54	7,7	7,1	6,4	0,59
- кожевенное сырье, пушнина и изделия из них	0,04	0,03	0,01	0,01	0,01	-0,03
- древесина и целлюлозно-бумажные изделия	2,81	3,47	1,4	2,4	2,3	-0,51

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6	7
- текстиль, текстильные изделия и обувь	0,24	0,28	0,3	0,3	0,4	0,61
- металлы и изделия из них	8,83	10,49	13,1	11,9	14,1	5,27
- машины, оборудование и транспортные средства	3,43	3,72	6,0	5,2	5,4	1,97

Источник: Правительство.Тамоожня.ру [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 14.03.2001. – Режим доступа : <https://customs.gov.ru/statistic/vneshn-torg/vneshn-torg-countries>. – 16.03.2024.

Показатели, представленные в таблице 6 позволяют сделать вывод о том, что наибольший удельный вес в структуре экспорта товаров РФ составляют минеральные продукты, доля показателя сократилась в анализируемом периоде на 4,54 процентных пунктов и составила 61,2 % в 2023 году. Представленная тенденция обусловлена богатством РФ природными ископаемыми и в частности, минеральными ресурсам, а также сравнительно высоким потребительским спросом на них у иностранных потребителей. Помимо указанной группы товаров, следует отметить металлы и изделия из них в структуре экспорта товаров государства. Удельный вес указанной группы товаров в структуре экспорта страны увеличился на 5,27 процентных пунктов и составил 14,1 % в 2023 году. Указанная динамика обусловлена развитостью металлургической промышленностью России. Остальные группы товаров имеют существенно меньший удельный вес в структуре экспорта товаров РФ.

Для структуры импорта товаров РФ характера несколько иная ситуация, которая представлена в таблице 6.

Таблица 6 - Товарная структура импорта товаров РФ за 2019 – 2023 гг.

Группы товаров	Структура показателей, процент					Изменения 2023 г. к 2019 г., процентных пунктов
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	
1	2	3	4	5	6	7
Импорт, всего	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	-
в том числе:						
- продовольственные товары и	11,11	10,46	11,6	14,01	12,33	1,22

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6	7
сельскохозяйственное сырье						
- минеральные продукты	1,50	1,10	1,90	2,07	1,95	0,45
- продукция химической промышленности, каучук	19,07	16,58	18,33	22,35	19,54	0,47
- кожевенное сырье, пушнина и изделия из них	0,52	0,37	0,40	0,38	0,42	-0,10
- древесина и целлюлозно-бумажные изделия	1,50	1,32	1,78	1,52	1,18	-0,32
- текстиль, текстильные изделия и обувь	6,50	5,79	5,80	6,17	6,71	0,21
- металлы и изделия из них	6,96	6,01	7,33	7,49	6,73	-0,23
- машины, оборудование и транспортные средства	44,32	40,93	49,34	46,01	51,13	6,81

Источник: Правительство.Тамоожня.ру [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 14.03.2001. – Режим доступа : <https://customs.gov.ru/statistic/vneshn-torg/vneshn-torg-countries>. – 16.03.2024.

Так, наибольший удельный вес в структуре импорта товаров России представлен машинами, оборудованием и транспортными средствами. Доля указанной группы товаров увеличилась на 6,81 процентных пунктов и составила 51,13 % в 2023 году. Указанная тенденция обусловлена недостаточным уровнем развития машиностроительного комплекса РФ. Также среди представленных групп товаров, следует отметить продукцию химической промышленности (19,54 % в 2023 году), а также продовольственные товаров и сельскохозяйственное сырье (12,33 % в 2023 году).

В целях дальнейшего анализа показателей внешней торговли РФ, проведен анализ географической структуры экспорта и импорта. Так, в таблице 7 представлена структура экспорта товаров РФ по странам-контрагентам за 2019 – 2023 гг.

Таблица 7 – Географическая структура экспорта товаров РФ за 2019 – 2023 гг.

Страны-контрагенты	Структура показателей, процент					Изменения 2023 г. к 2019 г., процентных пунктов
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	
1	2	3	4	5	6	7
Экспорт, всего	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	-
в том числе:						

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5	6	7
- страны СНГ	12,7	14,4	13,2	15,6	16,8	4,1
из них страны ЕАЭС	9,1	9,9	9,3	10,7	11,3	2,2
- страны дальнего зарубежья	87,3	85,6	86,8	84,4	83,2	-4,1
из них страны ЕС	33,7	38,1	32,9	26,3	24,8	-8,9
страны АТЭС	24,0	27,9	26,6	33,5	35,7	11,7
другие страны	5,2	4,8	5,5	5,9	6,1	0,9

Источник: Правительство.Тамоожня.ру [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 14.03.2001. – Режим доступа : <https://customs.gov.ru/statistic/vneshn-torg/vneshn-torg-countries>. – 16.03.2024.

Сведения, представленные в таблице 8 позволяют определить, что наибольший удельный вес в географической структуре экспорта товаров РФ представлен странами дальнего зарубежья (84,4 % в 2023 году), среди которых 24,8 % приходится на страны ЕС (показатель сократился на 8,9 процентных пунктов в анализируемом периоде в результате введения экономических санкций против России, которые ограничили доступ товаров отечественного производства на иностранные рынки) и 35,7 % представлено экспортом в страны АТЭС (доля показателя увеличилась на 11,7 процентных пунктов в результате укрепления политических и внешнеторговых отношений между Россией и странами АТЭС в анализируемом периоде).

В отношении географической структуры импорта товаров РФ за последние пять лет (2019 – 2023 гг.) также наблюдаются изменения, что подтверждается сведениями, представленными в таблице 8.

Таблица 8 - Географическая структура импорта товаров России за 2019 – 2023 гг.

Страны-контрагенты	Структура показателей, процент					Изменения 2023 г. к 2019 г., процентных пунктов
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	
1	2	3	4	5	6	7
Импорт, всего	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	-
в том числе:						
- страны СНГ	11,3	10,8	10,7	12,2	12,8	1,5
из них страны ЕАЭС	8,2	8,0	8,1	8,9	9,4	1,2

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5	6	7
- страны дальнего зарубежья	88,7	89,2	89,3	87,8	87,2	-1,5
из них страны ЕС	36,3	34,0	32,0	28,7	26,4	-9,9
страны АТЭС	41,3	42,4	44,7	45,3	45,8	4,5
другие страны	3,7	3,1	3,1	3,6	4,2	0,5

Согласно представленным сведениям, наибольший удельный вес в географической структуре импорта товаров РФ представлен странами дальнего зарубежья, на долю которых приходится 87,2 % в 2023 году (показатель сократился на 1,5 процентных пунктов в анализируемом периоде). В составе рассматриваемого показателя, доля импорта товаров из стран ЕС сократилась в анализируемом периоде на 9,9 процентных пунктов и составила 26,4 % в 2023 году. Представленная тенденция обусловлена реакцией российского внутреннего рынка на товары, поставляемые из недружественных для РФ государств.

Также следует отметить изменение удельного веса импорта товаров из стран СНГ в сторону увеличения (на 1,5 процентных пунктов), в частности, импорта из стран ЕАЭС увеличится на 1,2 процентных пунктов и составил 9,4 % в 2023 году в результате укрепления внешнеторговых отношений России со странами-участниками ЕАЭС.

По результатам проведенного анализа целесообразно сделать следующие выводы. За последние пять лет (2019 – 2023 гг.) наблюдается рост внешнеторгового оборота РФ, что обусловлено ростом импорта товаров при одновременно сокращении экспорта. Указанная тенденция является следствием негативного влияния санкционной политики иностранных государств против России. Экспорт товаров из России в основном осуществляется в отношении минеральных продуктов, а также металлов и изделий из них в страны дальнего зарубежья.

Помимо сказанного следует отметить существенную роль внешней торговли для экономики России, что определяет значимость развития внешнеторговых отношений страны с иностранными государствами.

2.2 Особенности расчета и таможенного контроля таможенной стоимости товаров в зависимости от условий внешнеторговой сделки

Основной задачей контроля таможенной стоимости товаров, является проверка правильности расчета, обоснованности применения конкретной методологии расчета и достоверных исходных данных. При этом контрольные процедуры представлены комплексом мер и действий таможенных органов, которые достаточно строго регламентированы внутренними локальными актами ФТС РФ. Результаты контрольных мер отражаются в соответствующих документах установленной формы (рисунок 6).



Рисунок 6 - Порядок проведения контроля таможенной стоимости товаров

В ходе подобных действий, служащие таможни проводят перерасчет таможенной стоимости перевозимых грузов при наличии на то определенных предпосылок в форме соответствующих сведений, поступающих из различных источников.

Когда таможенные органы проверяют таможенную стоимость товаров,

они оценивают, насколько правильно и точно она была указана. Этот процесс включает несколько этапов, которые выполняет сотрудник таможни. В первую очередь, проверяют таможенную декларацию, чтобы убедиться, что все графы заполнены правильно и полностью. Также проверяют, совпадает ли информация в декларации с данными из предоставленных документов, подтверждающих заявленную таможенную стоимость.

Контроль таможенной стоимости включает несколько задач. Сначала проверяют, правильно ли определена основа для расчета таможенной стоимости. Затем оценивают, насколько достоверны дополнительные расходы, включенные в цену товара, и правильно ли они посчитаны. Наконец, проверяют обоснованность и точность всех вычетов из этой основы. Если выяснится, что декларант указал неверные условия внешнеторгового контракта, таможенные органы изменяют информацию в документах, указывая правильные условия, и корректируют заявленную таможенную стоимость товаров.

Признаки неправильного указания таможенной стоимости могут быть разными. Во-первых, система управления рисками может выявить риск недостоверной стоимости. Во-вторых, информация в декларации может не совпадать с данными в других документах. Цена ввоза может быть ниже цены аналогичных товарных групп и позиций, при условии применения идентичного вида внешнеторговой сделки. Если продавец и покупатель связаны и цена товаров оказывается ниже, чем при сделке между независимыми сторонами, это тоже вызывает подозрения. Если в стоимость не полностью включены расходы на транспортировку, страхование и другие затраты, это также вызывает сомнения.

Для проверки используется система индексов таможенной стоимости (ИТС) для разных групп товаров, основное назначение которой – определение стоимости перевозимых грузов. Цена в контракте устанавливается за определенную количественную или весовую единицу товара. Анализ цен проводится поэтапно: сначала проверяется правильность структуры таможенной стоимости, затем сравниваются цены контракта с ценами из других источников информации и определяется ИТС.

Если заявленная цена ниже установленного ИТС, это вызывает дополнительную проверку. ИТС для конкретного товара может различаться в пределах одного таможенного региона. Если проверка документов не может быть завершена вовремя, товары могут быть выпущены под обеспечение уплаты таможенных пошлин и других платежей.

Порядок проведения контроля таможенной стоимости ввозимых товаров при использовании одной из форм таможенного контроля – проверка документов и сведений (рисунок 7).

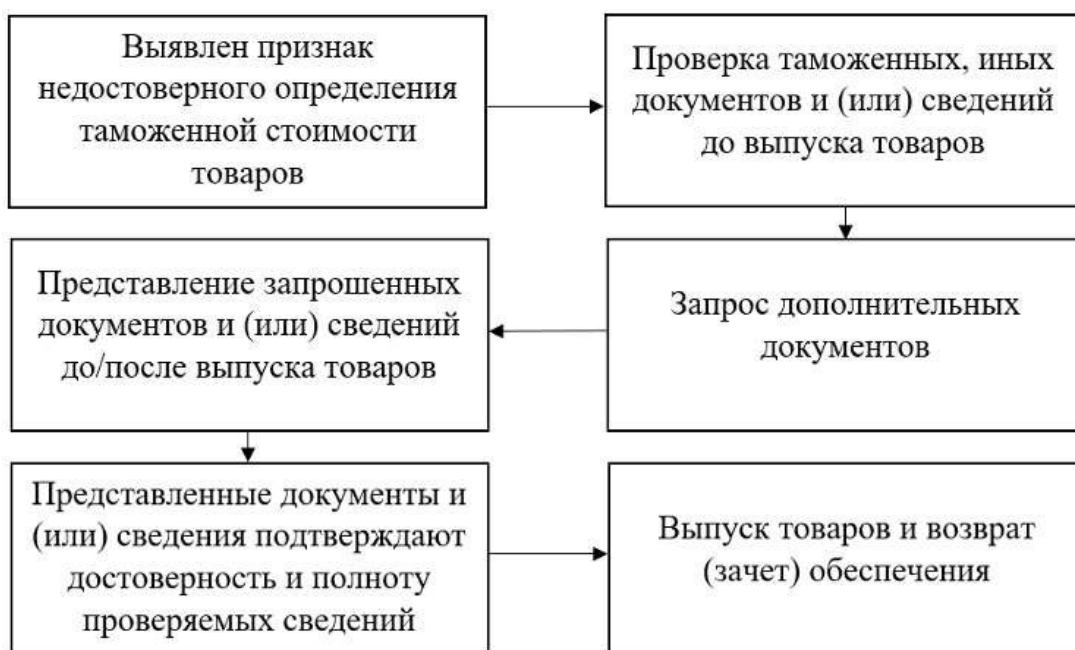


Рисунок 7 - Порядок проведения контроля таможенной стоимости товаров при выявлении признака ее недостоверного декларирования

Дополнительная проверка проводится, в ряде случаев, к которым можно отнести ситуации, наличие признаков недостоверной информации, например, неправильные условия внешнеторгового контракта. Если таможенный орган решает, что нужно изменить условия сделки в документах, он выдает декларанту соответствующее решение. Декларант должен представить исправленные документы в таможенню и подтвердить оплату всех необходимых платежей и пересчет таможенной стоимости.

В случае если декларант не вносит необходимые исправления в таможен-

ные документы в установленные сроки, то таможенные органы самостоятельно производят расчет таможенной стоимости на основе фактически примененных декларантом условий внешнеторговых сделок и проводят корректировку таможенной стоимости одновременным расчетом причитающихся к уплате таможенных платежей.

Важно отметить, что таможенные органы могут проводить такие действия во время проверок после выпуска товаров. Проверки могут быть плановыми, внеплановыми или встречными внеплановыми. Контроль за импортными товарами после их выпуска может длиться до трех лет.

2.3 Анализ судебной практики по вопросам таможенного контроля таможенной стоимости товаров

Многочисленные проблемы в расчете таможенной стоимости при условии использования разных видов внешнеторговых сделок, приводят к спорам между декларантами и таможенными органами, которые нередко выливаются в судебные заседания.

Для примера рассмотрены некоторые решения судов, принятые по искам против таможенных органов (Приложение Д).

Судебная практика демонстрирует, что требования таможенных органов о пересмотре таможенной стоимости часто приводят к юридическим спорам. Каждый третий такой спор, составляющий около 32% всех дел с участием таможенных органов, связан с доначислением таможенных платежей. Также наблюдается устойчивая тенденция к увеличению числа жалоб на решения и действия таможенных органов при определении и проверке таможенной стоимости.

В таблице 9 представлена динамика поступивших жалоб в ФТС РФ за пять последних лет.

По результатам анализа, отмечен высокий уровень жалоб по рассматриваемым вопросам, что связано с наличием существенных проблем в деятельности служащих ФТС РФ при проверке правильности соблюдения условий внешнеторговых сделок.

Таблица 9 – Динамика жалоб, поступивших в ФТС РФ по вопросам доначисления таможенных платежей, в связи с указанием недостоверных сведений при применении условий внешнеторговых контрактов за 2019 – 2023 гг.

Показатель	Значения показателя, ед.					Изменения 2023 г. к 2019 г.	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	абсолютный прирост, ед.	темп прироста, процент
Рассмотрено жалоб	1152	849	976	1359	1567	415	36,02
Отказано в удовлетворении	317	165	282	354	412	95	29,97

Динамика рассмотренных судебных дел с сопоставлением числа дел, решение которых было в пользу таможенных органов характеризуется снижением показателей в части рассмотренных судебных дел (таблица 10).

Таблица 10 – Количество судебных дел по вопросам доначисления таможенных платежей, в связи с указанием недостоверных сведений при применении условий внешнеторговых контрактов, рассмотренных ФТС РФ за 2019 – 2023 гг.

Показатель	Значения показателя, ед.					Изменения 2023 г. к 2019 г.	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	абсолютный прирост, ед.	темп прироста, процент
Рассмотрено судебных дел	6782	6295	6054	6354	6457	-325	-4,79
в том числе в пользу таможенных органов	4329	4473	3682	4186	4212	-117	-2,70

Анализ споров показывает, что большинство решений выносятся в пользу таможенных органов. Из этого анализа можно сделать следующие выводы. Таможенные органы проверяют стоимость товаров по установленным правилам. Перед выпуском товаров они проверяют, правильно ли указана стоимость. Если находят ошибки или отсутствующие расходы, декларант может предоставить дополнительные документы. Если все документы в порядке и вовремя представлены, таможня принимает указанную стоимость и выпускает товары.

3 ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ РАБОТЫ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ В ЧАСТИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ УСЛОВИЙ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ СДЕЛКИ

3.1 Современные проблемы работы таможенных органов в части таможенного контроля таможенной стоимости товаров в зависимости от условий внешнеторговой сделки

Верный расчет стоимости перевозимых через границу товаров является залогом эффективной организации внешнеэкономической деятельности.

крайне важно для системы таможенного регулирования. Таможенная стоимость используется для расчета таможенных платежей, оценки объемов внешней торговли и определения штрафов за нарушение таможенных правил. Поэтому таможенные органы тщательно следят за тем, чтобы стоимость товаров рассчитывалась корректно и применялись соответствующие методы расчета. Поскольку процесс определения таможенной стоимости зачастую является достаточно сложным, контроль за этим процессом является одной из ключевых задач таможенных органов в Российской Федерации.

Исходя из того, что величина таможенной стоимости используется как основа для расчета таможенных платежей, недобросовестные декларанты используют различные схемы, связанные с занижением величины таможенной стоимости, в том числе и с подменой условий внешнеторговых контрактов. Подобные действия не только нарушают нормы действующего таможенного законодательства, но и сокращают совокупную величину администрируемых ФТС РФ таможенных платежей, которые поступают в бюджет государства.

При проверке правильности расчета таможенной стоимости товаров, таможенные органы проводят проверку правильности выбора применяемого метода расчета таможенной стоимости, контроль ее величины, а также проводятся процедуры документальной проверки в отношении сопроводительных документов на ввозимые товары. Также исходя из условий внешнеторгового кон-

тракта, таможенные органы могут запрашивать информацию о стоимости товаров в иностранных государствах, а также запрашивать у декларанта дополнительные сведения о перемещаемых товарах. Соответствующие процессы могут существенно увеличивать время на реализацию контрольных процедур, а также повышать нагрузку на таможенные органы в ходе выполнения процессов таможенного контроля товаров до их выпуска. Согласно ранее представленному обзору судебной практики, нередко декларанты не могут представить в таможенный орган дополнительную информацию по объективным причинам. Подобные ситуации приводят к необходимости получения служащими таможенных органов необходимой информации из других источников.

Согласно судебной практики, в большинстве случаев, дополнительным проверкам подвергается перемещение товаров на условиях внешнеторговых сделок групп С и D. Для подтверждения правильности применения метода расчета таможенной стоимости и таможенной стоимости, декларанту необходимо представить в таможенный орган следующие документы. Важно отметить, что декларант может не располагать подобными сведениями по объективным причинам, к которым следует отнести отказ перевозчика или поставщика на представление какой-либо информации, со ссылкой на факт, что подобная информация является коммерческой и не подлежит распространению среди третьих лиц. Следует отметить, что отказ от представления документов или отсутствие возможности покупателя совершить указанные действия, приводят к повторному расчету таможенной стоимости и доплате таможенных платежей.

Основной причиной подобных проблем, является отсутствие в распоряжении таможенных органов актуальной и полной информации о полных и актуальных данных о стоимости товаров. Причиной чего, является отсутствие полной базы данных на цены товаров, с учетом их качественных, технических и коммерческих характеристик, а также условий внешнеторговых сделок, что приводит к расхождениям между таможенной стоимостью, рассчитанной таможенными органами на основе данных независимых источников и между таможенной стоимостью, указанной в таможенной декларации.

Представленные сведения позволяют определить о наличии ряда проблем при контроле таможенной стоимости с учетом условий внешнеторговых контрактов, что увеличивает длительность процессов дополнительной проверки таможенной стоимости товаров, снижает потенциальную эффективность работы таможенных органов и ведет к недополучению платежей, администрируемых таможенными органами.

3.2 Направления решения современных проблем

Выявленные ранее проблемы позволяют определить, что контроль таможенной стоимости товаров при разных условиях внешнеторговых контрактов, таможенная оценка и информационное обеспечение деятельности таможенных органов, являются одним из основных направлений развития ФТС РФ. В связи с чем, решение выявленных проблем является достаточно острым и актуальным вопросом.

Основным направлением решения выявленных проблем, является совершенствование системы информационного обмена таможенных органов, как между ФТС РФ и таможенными органами других стран-участников ЕАЭС, так и между таможенными органами стран ЕАЭС, включая Россию и таможенными органами третьих стран. Совершенствование системы информационного обмена возможно за счет формирования единого унифицированного информационного поля о внешнеторговых сделках, что позволит наладить эффективный обмен информацией между таможенными органами всех стран о ценах на перемещаемые товары, с учетом их технических и качественных характеристик, а также условий внешнеторговых контрактов. При этом важно, чтобы подобная информация постоянно обновлялась с учетом меняющихся условий на мировых рынках товаров.

Реализация предложенного мероприятия позволит таможенным органам осуществлять расчет таможенной стоимости товаров с учетом разных условий внешнеторговых сделок на основе полной и актуальной информации о ценах на товары, что повысит степень правильности расчетов, сократит длительность процессов на дополнительные процедуры таможенного контроля, повысит

эффективность работы таможенных органов, а также увеличить доходы бюджета государства, администрируемые таможенными органами. Помимо этого, таможенные органы смогут отказаться от получения информации из нейтральных (третьих) источников и осуществлять проверку документов на перемещаемые товары, которые декларант в силу объективных причин не может представить в таможенные органы.

Предлагаемое к созданию информационное поле должно содержать в себе полную информацию о представленных на мировых рынках товаров и ценах на них, а также подробное описание технических и качественных характеристик товаров, информация о стране-происхождения, маршруты доставки товаров, виды используемого транспорта, информация о страховании грузов, а также иную информацию, необходимую для правильного и обоснованного расчета таможенной стоимости товаров. Для получения подобного перечня информации, необходимо наладить информационный обмен с ведущими мировыми продавцами разных групп товаров, а также с перевозчиками и страховыми организациями. Помимо этого, в рамках предлагаемого мероприятия, целесообразно обязать соответствующие коммерческие организации на законодательном уровне, периодически представлять соответствующую информацию в ФТС РФ. При этом таможенные органы должны гарантировать ограничение в доступе к указанной информации и гарантию ее нераспространения среди третьих лиц.

Для внедрения предложенного мероприятия, необходимо заключить международные соглашения между таможенными органами разных стран, в целях обеспечения их доступа к информационному полю о внешнеторговых сделках, что приведет к решению ранее выявленных проблем, а также укрепит международное сотрудничество между странами.

В целях обобщения выше представленных сведений, в таблице 11 представлена характеристика предложенного мероприятия.

Необходимость реализации предложенного мероприятия заключается в следующем: современные проблемы таможенного контроля таможенной стоимости перемещаемых товаров не позволяют достичь желаемых показателей

эффективности деятельности таможенных органов и показателей нарушения таможенного законодательства в части представления недостоверных сведений о ценах на товары и определенные услуги, связанные с перемещением товаров через границу РФ.

Таблица 11 – Характеристика мероприятия, направленного на решение проблем при таможенном контроле таможенной стоимости перемещаемых товаров при разных условиях внешнеторгового контракта

Мероприятие	Цель	Задачи	Характеристика мероприятия	Ожидаемые результаты
Внедрение системы информационного обмена о ценах на перемещаемых товары и стоимости различных услуг, связанных с перемещением товаров при разных условиях внешнеэкономических контрактах	Получение объективных и актуальных величин таможенной стоимости перемещаемых товаров	1) оптимизация системы информационного обмена между таможенными органами разных стран; 2) сокращение длительности процессов таможенного контроля таможенной стоимости товаров при их перемещении через границу; 3) повышение эффективности работы таможенных органов РФ.	Мероприятие заключается в создании информационного пространства, в котором будет собрана информация о товарах разных товарных групп, представленных на мировых рынках, а также ценах на них. Для реализации мероприятия необходимо обеспечить обмен информацией между крупными товаропроизводителями и продавцами товаров разных стран и таможенными органами. Помимо этого, предполагается, что поставщики услуг, которые относятся к поставке товаров (погрузочно-разгрузочные работы, страхование грузов и прочее), также будут представлять в таможенные органы информацию о текущих ценах.	1) рост величины таможенных платежей; 2) сокращение фактов нарушений таможенного законодательства при перемещении товаров, связанных с представлением недостоверных сведений о ценах на перемещаемые товары; 3) повышение степени международного сотрудничества между таможенными органами разных стран;

При этом предложенное мероприятие предполагает внесение изменений в систему таможенного законодательства ЕАЭС, развитие системы информационных технологий и информационного взаимодействия между таможенными органами разных государств.

Мероприятие характеризуется расходами на внедрение системы информационного обмена между таможенными органами разных государств. По

оценкам служащих ФТС РФ, на реализацию подобного мероприятия, в рамках работы таможенных органов Российской Федерации, потребуется около 6 млрд. руб. Экономический эффект от мероприятия будет заключаться в росте количества судебных дел, связанных с доначислением таможенных платежей по причине представления декларантом недостоверных сведений в таможенные органы и решенных в пользу таможенных органов.

Следует отметить, что согласно сведениям, полученным у представителей ФТС РФ, количество дел, решенных в пользу декларантов (перевозчиков), сократится примерно в половину (на 50 %). Предполагается, что высокое число судебных дел, решенных в пользу декларантов (перевозчиков) обусловлено отсутствием полноценной доказательной базы, свидетельствующей о наличии правонарушений таможенного законодательства при перемещении товаров через таможенную границу при использовании разных условий внешнеэкономической сделки. Предложенное мероприятие позволит собрать необходимую доказательную базу в пользу таможенных органов, что повышает вероятность решения судебных дел в пользу ФТС РФ.

Для определения ожидаемых результатов внедрения предложенного мероприятия, проведен расчет средней суммы доначисленных платежей с учетом штрафов при перемещении товаров с нарушением норм действующего таможенного законодательства при использовании разных условий внешнеторговых сделок (таблица 12).

Таблица 12 - Расчет средней суммы доначисленных платежей с учетом штрафов при перемещении товаров с нарушением норм действующего таможенного законодательства при использовании разных условий внешнеторговых сделок (на основе судебной практики)

Номер и дата судебного решения	Наименование судебного органа, вынесшего решение	Сумма доначисленных таможенных платежей, тыс. руб.
1	2	3
№ А32-26060/2022 от 02.11.2023 г.	Арбитражный суд Северо - Кавказского округа	1849,62

1	2	3
№ А32-8139/2021 от 21.09.2023 г.	Арбитражного суда Северо - Кавказского округа	348,54
№ А43-33079/2021 от 01.09.2023 г.	Арбитражный суд Нижегородской области	2576,84
№ А45-29637/2021 от 10.07.2023 г.	Арбитражный суд Западно- Сибирского округа	793,45
№ А40-177795/2017 от 09.08.2018 г.	Арбитражный суд города Москвы	2104,18
№ А41-43654/2021 от 18.01.2023 г.	Арбитражный суд города Москвы	252,86
№ АКПИ 18-608 от 21.08.2020 г.	Верховный суд РФ	2347,65
№ А40-243849/2022 от 22.02.2022 г.	Арбитражный суд Московского округа	1234,49
№ А40-115490/2022 от 02.08.2023 г.	Арбитражный суд Московского округа	1152,46
№ А14-8739/2021 от 22.06.2023 г.	Арбитражный суд Центрального округа	1853,84
№ А32-5703/2019 от 27.04.2023 г.	Арбитражный суд Северо - Кавказского округа	1167,28
№ А27-22402/2015 от 26.12.2022 г.	Арбитражный суд Западно- Сибирского округа	2152,94
№ А78-6898/2020 от 30.06.2022 г.	Арбитражный суд Восточно – Сибирского округа	2847,58
№ А27-11118/2020 от 01.06.2022 г.	Арбитражный суд Западно- Сибирского округа	847,18
№ А27-22402/2015 от 16.12.2021 г.	Арбитражный суд Кемеровской области	142,39
№ А56-15561/2020 от 25.10.2021 г.	Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области	1054,32
Среднее значение		1420,35

На основе представленных результатов, средняя величина штрафов за нарушение законодательного механизма расчета таможенной стоимости, равна 1420,35 тыс. руб.

Ожидаемые результаты внедрения предложенного мероприятия, представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Ожидаемые результаты внедрения мероприятия по созданию системы информационного обмена между таможенными органами разных государств

Показатель	Значение показателя в 2023 г.	Значение показателя после внедрения мероприятия	Изменения до и после мероприятия
Рассмотрено судебных дел, ед.	6457	6457	-
в том числе:			
- решено в пользу таможенных органов, ед.	4212	5335	1123
- решено в пользу декларантов (перевозчиков)	2245	1122	-1123
Доначислено таможенных платежей в среднем, в рамках одного судебного дела в среднем, млн. руб.	1,42	1,42	-
Сумма дополнительно собранных таможенных платежей и штрафов после судебных заседаний, всего, млн. руб.	5981,04	7574,28	1593,24
Расходы на мероприятие, млн. руб.	-	6 000	6 000
Экономический эффект от мероприятия (разница между доходами и расходами), млн. руб.	x	1574,28	x
Период окупаемости мероприятия, лет	x	3,81	x

Согласно представленным сведениям, количество судебных дел, решенных в пользу таможенных органов увеличится на 1123 дела, в связи с сокращением количества судебных дел, решенных в пользу декларантов (перевозчиков) на 1123 дела или на 50 % от уровня 2023 года ($2245 \times 50 \% = 1123$ дела).

Расчет сумм дополнительно начисленных платежей и штрафов после судебных заседаний проведен исходя из средней суммы доначисленных таможенных платежей, приходящихся на одно подобное судебное дело (1,42 млн. руб.): $1123 \text{ дела} \times 1,42 \text{ млн. руб.} = 1\,593,24 \text{ млн. руб.}$ – абсолютный прирост сумм доначисленных таможенных платежей после внедрения мероприятия. При этом средняя величина дополнительно начисленных платежей в расчете на одно аналогичное дело получена следующим образом: $5\,981,04 \text{ млн. руб.} : 4\,212 \text{ дел} = 1,42 \text{ млн. руб.}$ Расчет сумм дополнительно начисленных таможенных пла-

тежей после мероприятий осуществлен с учетом аналогичной суммы в 2023 году и ожидаемого прироста таможенных платежей: 5 981,04 млн. руб. + 1 593,24 млн. руб. = 7 574,28 млн. руб. Ожидаемый период окупаемости реализации мероприятия: 6 000 млн. руб. : 1 574,28 млн. руб. = 3,81 лет.

После внедрения мероприятия, у таможенных органов появится доказательная база в качестве предложенного к созданию информационного пространства, которая позволит сформировать объективные доказательства, свидетельствующие о неверном расчете таможенной стоимости декларантом с учетом разных условий внешнеэкономических контрактов.

Таким образом, внедрение мероприятия по созданию единого информационного пространства между таможенными органами государств, позволит повысить степень цифровизации и автоматизации взаимодействия между таможенными органами стран, а также между таможенными органами, товаропроизводителями и продавцами в разных странах, за счет формирования информационной системы, содержащей полные и актуальные сведения о стоимости перемещаемых товаров.

Предложенное мероприятие будет способствовать повышению эффективности деятельности таможенных органов, сокращению длительности проверки правильности расчета таможенной стоимости, а также росту доходов бюджета государства за счет таможенных платежей. Основное влияние мероприятия заключается в повышении результатов работы ФТС РФ, а также упрощение и сокращение длительности процессов расчета таможенной стоимости товаров силами служащих ФТС РФ.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Внешнеторговые сделки являются юридической основой осуществления внешнеэкономической деятельности. Внешнеторговый контракт, как правило, содержит информацию о ценах на товары, условиях доставки, погрузке и разгрузке, страховании грузов и других расходах. Цена контракта, которая зависит от всех этих статей расходов, служит основой для расчета таможенной стоимости товаров. Следует отметить, что правильное определение таможенной стоимости крайне важно, поскольку она используется для расчета таможенных платежей, оценки объемов внешней торговли и определения штрафов за нарушение таможенных правил. Таким образом, таможенная стоимость является ключевым элементом в системе таможенно-тарифного регулирования.

Анализ внешнеторговых сделок и их влияния на таможенную стоимость товаров, ввозимых в ЕАЭС, показал следующее. Если при проверке таможенной стоимости возникают подозрения на неверные данные, нужно тщательно проверять всю операцию, включая транспортные и сопроводительные документы.

Некоторые недобросовестные декларанты пытаются снизить таможенные платежи незаконными способами. Они могут скрывать фактические транспортные расходы, предоставляя поддельные счета с ложной информацией. В результате эти расходы могут не учитываться в стоимости товара по двум причинам: либо расходы на доставку указаны не полностью, либо реальные расходы скрыты путем изменения условий поставки.

Таможенные органы проверяют правильность заявленной таможенной стоимости. Это включает несколько этапов, которые выполняет сотрудник таможни. Таможенная стоимость, являясь основой для расчета таможенных налогов, часто оспаривается участниками внешнеэкономической деятельности, декларантами и их представителями в вышестоящих органах или через суд. Право на обжалование закреплено в статье 358 ТК ЕАЭС и в главе 51 федерального закона от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (в ред. от 25.12.2023 № 625-ФЗ). В отчете по практике рассмотре-

ны примеры судебных решений по искам к таможенным органам.

Анализ судебной практики показал, что споры о доначислении таможенных платежей часто возникают вследствие указания недостоверных сведений и непредставления необходимых документов при внешнеторговых сделках. В таких случаях таможенные органы формируют доказательную базу, подтверждающую неполноту представленных документов и наличие ошибок или противоречий в них. Это вызывает обоснованные сомнения в правильности заявленной таможенной стоимости и различиях в ценах на аналогичные товары.

Кроме того, установлено, что контроль таможенной стоимости при различных условиях внешнеторговых контрактов осуществляется в соответствии с установленным порядком. До выпуска товаров таможенные органы проверяют правильность указанной стоимости. Если выявляются ошибки из-за отсутствия определенных расходов, которые должны быть включены в цену контракта, декларант обязан в установленный срок предоставить дополнительные документы, подтверждающие корректность расчета. В противном случае производится доначисление таможенных платежей, после чего таможенный орган принимает заявленную стоимость и осуществляет выпуск товаров.

Основной проблемой в работе таможенных органов, являются сложности в проверке таможенной стоимости товаров, ввиду проблем получения полных и актуальных данных о ценах на перемещаемые товары, с учетом их качественных, технических и иных характеристик. В связи с чем, процессы дополнительной проверки таможенной стоимости существенно затягивают по времени процедуры таможенного контроля и далеко не всегда позволяют получить объективную величину рассчитанной таможенной стоимости товаров. Основной причиной подобных проблем, является отсутствие в распоряжении таможенных органов актуальной и полной информации о ценах на различные группы товаров. Важно отметить, что служащие ФТС РФ при проведении дополнительной проверки таможенной стоимости вправе использовать нейтральные источники, к которым относятся каталоги цен на товары независимых компаний, Интернет-источники и иные ресурсы, позволяющие получить информацию о реальных це-

нах на мировых рынках товаров. Также в указанных целях, таможенными органами может быть использована Единая автоматизированная информационная система (ЕАИС ТО), которая не сформирована в полной мере и находится в процессе доработки. Таким образом, в современных условиях, таможенные органы не обладают необходимой информационной базой, использование которой позволило бы провести верный расчет таможенной стоимости товаров.

В качестве мероприятия, направленного на решение выявленных проблем, в рамках выпускной квалификационной работы, предложено создать систему информационного обмена таможенных органов, как между ФТС РФ и таможенными органами других стран-участников ЕАЭС. Указанное направление возможно за счет формирования единого информационного поля о ценах на перемещаемые товары, с учетом их технических и качественных характеристик, а также условий внешнеторговых контрактов. Предлагаемое к созданию информационное поле должно содержать в себе полную информацию о представленных на мировых рынках товаров и ценах на них, а также подробное описание технических и качественных характеристик товаров, информация о стране-происхождения, маршруты доставки товаров, виды используемого транспорта, информация о страховании грузов, а также иную информацию, необходимую для правильного и обоснованного расчета таможенной стоимости товаров. Для получения подобного перечня информации, необходимо наладить информационный обмен с ведущими мировыми продавцами разных групп товаров, а также с перевозчиками и страховыми организациями.

Основными ожидаемыми результатами внедрения предложенного мероприятия, являются: сокращение длительности процессов на дополнительные процедуры таможенного контроля, повышение эффективности работы таможенных органов, а также рост доходов бюджета государства, администрируемых таможенными органами.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Абрамова, Г.А. Таможенные платежи: учебное пособие / Г.А. Абрамова, А.С. Логинова, Е.Ю. Ливанова, Т.С. Морозова. – Спб: Изд-во Троицкий мост, 2020. – 118 с.
- 2 Александров, А.С. К вопросу о существенных условиях договора поставки / А.С. Александров // Молодой ученый. – 2019. - № 14 (252). – С. 155 – 158.
- 3 Бакулин, А.Ф. Договор поставки в деятельности корпоративного юриста / А.Ф. Бакулин // Марийский юридический вестник. - 2019. - № 1 (12). - С. 122 – 130.
- 4 Безгубова, Т.П. К вопросу о сроке как существенном условии договора поставки / Т.П. Безгубова // Свобода и право: сборник статей XII Международной научной конференции. - 2020. - № 1. - С. 13 – 19.
- 5 Безгубова, Т.П. К вопросу о сроке как существенном условии договора поставки / Т.П. Безгубова // Форум молодых ученых. - 2020. - № 6. - С. 148 – 158.
- 6 Вахнин, И. Формирование условий и заключение договоров поставки продукции / И. Вахнин // Хозяйство и право. - 2022. - № 1. - С. 145 – 159.
- 7 Витрянский, В.В. Законопроект о внесении изменений в Гражданский кодекс РФ: общие положения об обязательствах и договорах / В.В. Витрянский // Фундаментальные исследования. – 2020. - № 2. – С. 54 – 58.
- 8 Витюк, В.В. Историография формирования в таможенном законодательстве постсоветского периода методологии определения таможенной стоимости товаров. Проблемы формирования правового социального государства в современной России / В.В. Витюк, Д.В. Киприянова // Фундаментальный исследования. – 2019. - № 3. – С. 57 – 63.
- 9 Голубчик, А.М. Выбор международных транспортных условий поставки товаров / А.М. Голубчик // Транспорт Российской Федерации. Журнал о науке, практике, экономике. – 2021. - № 1. – С. 44 – 47.
- 10 Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]:

федеральный закон от 31.11.1994 г. № 51-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

11 Джабиев, А.П. Основы таможенного дела: учебник для вузов / А.П. Джабиев. - М. : Издательство Юрайт, 2020. - 392 с.

12 Елисеев, И.В. Гражданско-правовое регулирование международной купли-продажи товаров / И.В. Елисеев. – СПб.: Питер, 2022. – 234 с.

13 Ершова, Л.Н. Проблемы контроля таможенной стоимости / Л.Н. Ершова // Научный альманах. - 2022. - № 10-1 (12). - С. 138 - 143.

14 Жантасова, Ю.С. Экономические аспекты определения таможенной стоимости товаров / Ю.С. Жантасова // Научные труды Северо-Западного института управления. - 2023. - № 1 (8). - С. 125 - 129.

15 Жиряева, Е.В. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / Е.В. Жиряева. – СПб.: Изд-во Интермедия, 201-. – 132 с.

16 Захаров, И.С. Внешнеторговая сделка как основание возникновения денежного обязательства / И.С. Захаров // Проблемы экономики и юридической практики. – 2021. - № 2. – С. 85 – 87.

17 Звеков, В.П. Международное частное право: учебник / В.П. Звеков - М.: Юрайт, 2019. – 358 с.

18 Звягин, А.Ю. Понятие трансграничных сделок / А.Ю. Звягин // Фундаментальные исследования. - 2021. - № 18. - С. 12 - 20.

19 Зыков, А.А. Таможенная стоимость и ее проблемы в современном таможенном деле / А.А. Зыков // Вестник Московского университета имени С.Ю. Витте. – 2022. - № 4. – С. 25 – 30.

20 Иванов, Н.В. Заключение договора поставки: правовые аспекты / Н.В. Иванов // Вестник Чувашского университета. - 2020. - № 3. - С. 270 – 274.

21 Кавелина, Н.Ю. Специфика и существенные условия договора поставки / Н.Ю. Кавелина, А.В. Ледерер // Вестник науки. – 2022. - № 3. – С. 52 – 57.

22 Казакова, Е.Б. Договор поставки: основные проблемы его применения / Е.Б. Казакова, А.А. Чеботаева // Наука. Общество. Государство. – 2021. - № 1

(25). – С. 41 – 46.

23 Кишинец, Д.С. Признаки и виды внешнеэкономических товарообменных сделок / Д.С. Кишинец // Пробелы в российском законодательстве. Юридический журнал. – 2022. - № 2. – С. 93 – 96.

24 Конова, М.Б. Проблемы и вопросы при определении и подтверждении таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС / М.Б. Конова // Актуальные проблемы внешнеэкономической деятельности и таможенного дела. – 2020. - № 1(7). – С. 74 – 78.

25 Корчагина, А.П. Договор поставки / А.П. Корчагина // Символ науки. – 2020. - № 3. – С. 47 – 49.

26 Кочергина, Т.Е. Контракты в международной торговле: учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности «Таможенное дело» / Т.Е. Кочергина. – Спб.: Изд-во Интермедия, 2021. – 204 с.

27 Логинова, А.С. Практикум по организации контроля таможенной стоимости: учебное пособие / А.С. Логинова. – Спб: Изд-во Троицкий мост, 2021. – 144 с.

28 Лунц, Л.А. Курс международного частного права / Л.А. Лунц. – М.: Спарк, 2020. – 1007 с.

29 Мальбахова, А.Б. Срок как существенное условие договора поставки / А.Б. Мальбахова // Наука, образование и инновации: сборник статей Международной научно-практической конференции. - 2021. - № 1. - С. 174 – 176.

30 Мартюшева, А.А. Таможенная стоимость товаров и ее проблемные аспекты / А.А. Мартюшева // Молодой ученый. – 2022. – № 47 (233). – С. 247 – 248.

31 Мацкевич, В. Таможенное дело: учебник / В. Мацкевич. - Мн.: Высшая школа, 2020. - 360 с.

32 О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

33 Пансков, В.Г. Таможенное дело: учебное пособие / В.Г. Пансков, В.В.

Федоткин. – СПб: Изд-во Интермедия, 2020. – 552 с.

34 Перепеченов, Д.В. Особенности правового положения сторон договора поставки / Д.В. Перепеченов // Приволжский научный вестник. - 2023. - № 10 (26). - С. 84 – 86.

35 Полякова, Д.О. Существенные условия договора поставки товаров / Д.О. Полякова // Инновации. Наука. Образование // 2021. - № 43. – С. 40 – 42.

36 Пузынин, К.Е. Контроль таможенной стоимости товаров в условиях предварительного таможенного декларирования / К.Е. Пузынин // Вестник российской таможенной академии. – 2021. - № 1 (30). – С. 137 – 140.

37 Рамберг, Я. Международные коммерческие транзакции / Я. Рамберг. - М.: Инфотропик Медиа, 2021. – 422 с.

38 Сарбасов, Д.Ю. Внешнеторговая сделка как основание возникновения внешнеторговых отношений / Д.Ю. Сарбасов // Фундаментальные исследования. – 2022. - № 9. – С. 47 – 51.

39 Сиченко, У.А. Особенности определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию ЕАЭС / У.А. Сиченко // Научные записки молодых исследователей. – 2022. - № 3. – С. 15 – 23.

40 Соломатина, Н.С. Правовая регламентация внешнеторговых сделок / Н.С. Соломатина // Научные исследования XXI века. - 2019. - № 2 (2). - С. 414 - 417.

41 Сорокин, А.М. Развитие инструментов оказания государственных услуг в сфере таможенного контроля товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности / А.М. Сорокин // Вестник российской таможенной академии. - 2019. - № 2(19). – С. 83 – 87.

42 Старцева, М.С. Таможенная стоимость как один из важнейших инструментов таможенно-тарифного регулирования внешней торговли / М.С. Старцева // Новый университет. Серия Экономика и право. - 2022. - № 6. - С. 31-35.

43 Столярчук, Я.Н. Определение заявленной таможенной стоимости товара в зависимости от базисных условий поставки / Я.Н. Столярчук, ОюМю

Петрушина // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2019. - № 4. – С. 145 – 149.

44 Сухарев, А.Н. Методологические аспекты таможенной стоимости / А.Н. Сухарев // Финансы и кредит. - 2020. - № 20 (452). - С. 49 - 53.

45 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

46 Таможня.Правительство.ру [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 14.03.2001. – Режим доступа : <https://customs.gov.ru/statistic/vneshntorg/vneshntorg-countries>. – 04.01.2024.

47 Холопов, В.К. Инкотермс 2020: основные изменения для заключения и исполнения договоров международной купли-продажи товаров / В.К. Холопов // Российский внешнеэкономический вестник. – 2020. - № 1. – С. 7 – 16.

48 Фонова, Т.С. Обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов как финансовая мера таможенного контроля при реализации фискальной функции / Т.С. Фонова // Вестник российской таможенной академии. – 2020. - № 2(39). – С. 172 – 180.

49 Фролова, Н.К. Некоторые правовые проблемы совершенствования договора поставки / Н.К. Фролова // Бизнес в законе. - 2019. - № 1. - С. 252 – 256.

50 Чижова, Н.А. К вопросу об особенностях внешнеторговых сделок в РФ / Н.А. Чижова // Матрица научного познания. - 2022. - № 4. - С. 90 - 95.

51 Шершеневич, Г.Ф. Учебник русского гражданского права / Г.Ф. Шершеневич. – М.: Статут, 2020. – 284 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Характеристика внешнеторговых сделок

Таблица А.1 – Характеристика внешнеторговых сделок

Группа	Вид внешнеэкономической сделки	Общая характеристика	Перечень расходов	Формула расчета
1	2	3	4	5
Группа Е (отправление)	EXW франко-завод (название места)	Поставка франко-судно (указанный порт назначения) означает, что продавец считается выполнившим свои обязательства по поставке товара тогда, когда он предоставил товар в распоряжение покупателя непосредственно на своей территории (например, завод, фабрика, склад и т.д.). Покупатель несет все виды риска и все расходы по перемещению товара с территории продавца до указанного места назначения	1) расходы, связанные с проверкой товара (проверка качества, измерение, взвешивание, подсчет), необходимой для поставки товара, а также расходы по инспектированию товара перед отгрузкой, включая инспектирование, которое предписывается властями страны вывоза (п. А.9 группы Е); 2) расходы по упаковке.	КЦ = ЦТ+УТ+ПТ, где контрактная цена; ЦТ – цена товара; УТ – упаковка товара; ПТ – проверка товара;
Группа F (основной фрахт не оплачен)	FCA франко-перевозчик (с указанием пункта)	Франко-перевозчик означает, что продавец выполняет свое обязательство по поставке, когда он поставляет товар, очищенный от пошлин на экспорт, перевозчику, назначенному покупателем, в указанном месте. ²⁶ Указанное место поставки влияет на обязательства по погрузке и разгрузке товара в таком месте. Если поставка происходит в помещениях продавца, то продавец несет ответственность за отгрузку. Если поставка происходит в любом другом месте, то продавец не несет ответственности за отгрузку. Покупатель сам выбирает вид транспорта, сам организует всю цепочку доставки, заключает договоры перевозки.	1) если потребуется – расходы на экспортную лицензию; 2) расходы по выполнению таможенных формальностей, подлежащих оплате при вывозе товара, а также любые пошлины, налоги и иные расходы, уплачиваемые при вывозе; 3) расходы по передаче товара перевозчику или иному лицу, номинированному покупателем в поименованном месте поставки; 4) расходы по погрузке, если товар находится в помещении продавца; 5) расходы, связанные с проверкой товара, а также расходы по инспектированию товара перед отгрузкой; 6) расходы по упаковке.	КЦ = ЦТ+УТ+ПТ+ЭТП, где ЭТП – экспортные таможенные пошлины.

²⁶ Холопов, В.К. Инкотермс 2020: основные изменения для заключения и исполнения договоров международной купли-продажи товаров // Российский внешнеэкономический вестник. 2020. № 1. С. 11.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Характеристика внешнеторговых сделок

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5
	<p>FAS свободно вдоль борта судна (наименование порта отгрузки)</p>	<p>Продавец несет расходы по доставке в порт отправления. Продавец выполняет свои обязательства по доставке товара в тот момент, когда товар размещен вдоль борта судна на причале или на лихтерах (в согласованном порту отгрузки). Покупатель оплачивает расходы по погрузке, фрахту судна, страхованию, разгрузке и доставке до пункта назначения</p>	<p>расходы по выполнению таможенных формальностей, подлежащих оплате при вывозе товара, а также любые пошлины, налоги и иные расходы, уплачиваемые при вывозе;</p> <p>3) расходы, связанные с доставкой товара в поименованный покупателем порт и вдоль борта судна;</p> <p>4) расходы, связанные с проверкой товара, а также расходы по инспектированию товара;</p> <p>5) расходы по упаковке товара.</p>	<p>КЦ = ЦТ+УТ+ПТ+ЭТ+ТР,</p> <p>где ТР – транспортные расходы до порта отгрузки;</p>
	<p>FOB свободно на борту (наименование порта отгрузки)</p>	<p>Продавец выполняет свои обязанности, когда товар погружается на указанное покупателем судно. Указание на условия FOB в договоре означает, что продавец оплачивает доставку товара до момента погрузки, плюс саму погрузку на борт. Также на него возложены обязанности по очистке товара от пошлин (при экспортной поставке). Покупатель оплачивает перевозку, страховку, расходы по разгрузке и транспортировку в точку назначения. Таким образом, цена FOB означает, что договорная (прописанная в счёте-фактуре) цена включает в себя конечную стоимость продукции с учётом экспортного оформления с уплатой вывозных пошлин, а также затраты на доставку продукции в порт отгрузки и стоимость работ по загрузке на судно. Стоимость фрахта не входят в цену.</p>	<p>1) если потребуется – расходы на импортную лицензию;</p> <p>2) расходы по выполнению таможенных формальностей, подлежащих оплате при вывозе товара, а также любые пошлины, налоги и иные расходы, уплачиваемые при вывозе;</p> <p>3) расходы на погрузку товара на борт указанного покупателем судна в согласованную дату или в пределах оговоренного срока в названном порту отгрузки в соответствии с обычаями порта;</p> <p>4) расходы, относящиеся к товару до момента фактического его перехода через поручни судна в согласованном порту отгрузки;</p> <p>5) расходы, связанные с проверкой товара;</p> <p>6) расходы по упаковке товара для его перевозки</p>	<p>КЦ = ЦТ+УТ+ПТ+ЭТ+ТР+РНП,</p> <p>где ТР – транспортные расходы до порта назначения.</p>

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Характеристика внешнеторговых сделок

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5
Группа С (основной фрахт оплачен)	CFR стоимость и фрахт (наименование порта назначения)	Продавец выполняет свои обязанности, когда осуществляет доставку товара в порт назначения, погрузку и фрахт судна, а также обеспечивает прохождение таможенных процедур при экспорте товара (в т.ч. оплачивает пошлины). Покупатель оплачивает страховку товара. Риск потери или повреждения, а также дополнительные расходы после перехода товара через поручни судна переходит на покупателя. Условия поставки CFR используются только в случае перевозки товара морским или речным транспортом.	1) если потребуется – расходы на экспортную лицензию; 2) расходы по выполнению таможенных формальностей, необходимых для вывоза товара; 3) расходы, связанные с проверкой товара; 4) расходы на перевозку товара (фрахт) до согласованного порта назначения по обычно принятому направлению на морском судне; 5) расходы по погрузке товара на борт судна и по выгрузке товара; 6) расходы на упаковку для перевозки товара.	КЦ = ЦТ+УТ+ПТ+ЭТ П+РНП+ТР.
	CIF стоимость, страхование и фрахт (наименование порта назначения)	Продавец выполняет поставку, когда товар перешел через поручни судна в порту отгрузки, а контрактная цена включает в себя стоимость товара, фрахт или транспортные расходы, а также стоимость страховки для морских перевозок. Дополнительно к ответственности по условиям поставки CFR, продавец для условий CIF должен получить страховой полис допускающий передачу для покрытия рисков, связанных с доставкой груза, страховыми компаниями.	1) если потребуется – расходы на экспортную лицензию; 2) расходы по выполнению таможенных формальностей, необходимых для вывоза товара, а также пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые при вывозе; 3) расходы по перевозке (фрахт) товара до согласованного пункта назначения; 4) расходы по страхованию груза; 5) расходы по погрузке товара на борт судна и любые сборы в связи с выгрузкой товара; 6) расходы, связанные с проверкой товара; 7) расходы по упаковке товара.	КЦ = ЦТ+УТ+ПТ+РН П+РНС+ЭТП+ ТР
	CPT перевозка оплачена до (наименование)	Продавец несет расходы по перевозке товара к пункту назначения. Покупатель оплачивает страхование груза. Риски переходят в момент до-	1) если потребуется – расходы на экспортную лицензию; 2) расходы по выполнению таможенных фор-	КЦ = ЦТ+УТ+ПТ+ЭТ П+ТР.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Характеристика внешнеторговых сделок

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5
	пункта назначения)	ставки груза первому перевозчику. СРТ требует от продавца выполнения таможенных формальностей для вывоза, если таковые применяются. Однако продавец не обязан выполнять таможенные формальности для ввоза, уплачивать импортные пошлины или выполнять иные таможенные формальности при ввозе.	мальностей, подлежащих оплате при вывозе товара, а также любые пошлины, налоги и иные расходы, уплачиваемые при вывозе; 3) расходы на перевозку товара от поименованного пункта (места) поставки до места назначения, включая расходы по погрузке товара и любые сборы в связи с выгрузкой товара в месте назначения; 4) расходы, связанные с проверкой товара, а также расходы по инспектированию товара перед отгрузкой; 5) расходы по упаковке товара.	
	СРП провозная плата и страхование оплачены до (наименование пункта назначения)	Продавец выполняет обязанность по доставке, когда доставит товар названному перевозчику. Кроме этого, продавец обязан оплатить расходы, связанные с перевозкой товара до названного пункта назначения. Ответственность продавца заканчивается после доставки им товара перевозчику, который был указан покупателем. Таможенные процедуры по экспорту товара лежат на продавце.	1) если потребуется – расходы на получение экспортной лицензии; 2) расходы по выполнению таможенных формальностей, необходимых для вывоза товара, а также пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые при вывозе; 3) расходы, связанные с перевозкой товара от поименованного пункта поставки, до поименованного места назначения; 4) расходы по страхованию от рисков потери и повреждения товара во время перевозки; 5) расходы по погрузке товара и любые сборы в связи с выгрузкой товара в месте назначения; 6) расходы, связанные с упаковкой товара; 7) расходы, связанные с проверкой товара.	КЦ = ЦТ+УТ+ПТ+ЭТ П+ТР+ПТиВТ+РНС, где ТР – транспортные расходы до пункта назначения; ПТиВТ – погрузка товара и любые сборы в связи с выгрузкой товара.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Характеристика внешнеторговых сделок

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5
Группа D (прибытие)	DAP поставка в пункте (название пункта)	Продавец осуществляет поставку, когда товар предоставлен в распоряжение покупателя на прибывшем транспортном средстве, готовым к разгрузке, в согласованном месте назначения. Продавец несет все риски, связанные с доставкой товара в поименованное место. DAP требует от продавца выполнения таможенных формальностей для вывоза, если таковые применяются.	1) если потребуется – расходы на экспортную лицензию; 2) расходы по выполнению таможенных формальностей, подлежащих оплате при вывозе товара, а также любые пошлины, налоги и иные расходы, уплачиваемые при вывозе, расходы по транспортировке через любую страну до места поставки; 3) расходы на перевозку товара до поименованного терминала в согласованном порту или месте назначения; 4) расходы по разгрузке в месте назначения, которые относятся по договору перевозки на продавца; 5) расходы, связанные с проверкой товара, а также расходы по инспектированию товара перед отгрузкой; 6) расходы по упаковке товара.	КЦ = ЦТ+РНПр+УТ+ПТ+ЭТП+РНР, где РНПр – расходы на перевозку; РНР – расходы на разгрузку, которые по договору перевозки относятся к продавцу;
	DPU поставка в месте назначения в выгруженном состоянии	Продавец поставляет товар, а риск переходит к покупателю, когда товар, выгруженный из прибывшего транспортного средства, предоставлен в распоряжение покупателя в поименованном месте назначения или в согласованном пункте в таком месте, если такой пункт согласован	1) если потребуется – расходы на получение экспортной лицензии; 2) расходы по выполнению таможенных формальностей, подлежащих оплате при вывозе товара, а также любые пошлины, налоги и иные расходы, уплачиваемые при вывозе, расходы по транспортировке через любую страну до места поставки; 3) расходы на перевозку товара до поименованного терминала в согласованном порту или месте назначения; 4) расходы по разгрузке	КЦ = ЦТ+РНР+РНПр+УТ+ПТ+ЭТП

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Характеристика внешнеторговых сделок

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5
			товар с транспортного средства, прибывшего на терминал в поименованном месте назначения; 5) расходы, связанные с проверкой товара, а также расходы по инспектированию товара перед отгрузкой.	
	DDP поставка с оплатой пошлины (название места назначения)	Продавец предоставляет прошедший таможенную очистку и неразгруженный с прибывшего транспортного средства товар в распоряжение покупателя в названном месте назначения. Продавец обязан нести все расходы и риски, связанные с транспортировкой товара, включая (где это требуется) любые сборы для импорта в страну назначения. Цена DDP (DDP price) означает, что контрактная (инвойсовая или таможенная) цена за товар включает в себя сумму стоимости самого товара, экспортного и импортного таможенного оформления этого товара с оплатой экспортных и импортных пошлин, всех сборов и стоимости доставки (фрахта) до указанного места назначения.	1) если потребуется – расходы на экспортную и импортную лицензию или иное официальное разрешение; 2) расходы по выполнению таможенных формальностей, необходимых для вывоза и ввоза, с оплатой всех пошлин, налогов и сборов, взимаемых при вывозе и ввозе товара, а также расходы по транспортировке товара через любую страну до его поставки; 3) расходы на перевозку товара до поименованного места назначения или до согласованного пункта в согласованном месте назначения; 4) расходы по погрузке, расходы по разгрузке в месте назначения, которые относятся по договору перевозки на продавца; 5) расходы, связанные с проверкой товара, а также расходы по инспектированию товара перед отгрузкой; 6) расходы по упаковке товара	КЦ = ЦТ+ЭТП+ИТП+РНП+РНПр+РНР+УТ+ПТ, где ИТП – импортные таможенные пошлины.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Характеристика методов определения таможенной стоимости товаров

Таблица Б.1 - Характеристика методов определения таможенной стоимости товаров

Название метода	Расшифровка метода	Характеристика метода
Метод 1	По стоимости сделки с ввозимыми товарами	Данным методом является основным при исчислении таможенной стоимости. При использовании первого метода, таможенная стоимость определяется на основе актуальной информации об аналогичных сделках, в отношении которых таможенных платежи подлежат уплате, или уже фактически уплачены в бюджет, при пересечении товарами таможенной границы стран-участников ЕАЭС. Также при использовании данного метода, таможенная стоимость товаров определяется как совокупность расходов декларанта или иного лица, осуществляющего перемещение товаров на его приобретение, доставку, лицензирование (при необходимости), а также прочие фактически подтвержденные затраты, которые несет декларант
Метод 2	По стоимости сделки с идентичными товарами	При использовании данного метода, таможенная стоимость определяется как стоимость сделки купли-продажи, осуществляемая с аналогичными (идентичными) товарами. В качестве аналогичных товаров, рассматриваются: <ul style="list-style-type: none"> - товары, имеющие аналогичные технические, а также иные характеристики, по сравнению с оцениваемыми; - товары, реализация которых предполагается на территории Российской Федерации; - товары, которые были ввезены на территорию РФ вместе с оцениваемыми, или максимум за 90 календарных дней до этого; - товары, которые были ввезены на аналогичных коммерческих условиях.
Метод 3	По стоимости сделки с однородными товарами	Метод аналогичен предыдущему, за исключением того, что за основу принимаются сделки с однородными товарами, в качестве которых следует рассматривать товары, не полностью идентичные тем, в отношении которых исчисляется таможенная стоимость, но схожими с ними, состоящими из схожих компонентов, или выполняющими схожие функции
Метод 4	Вычитание стоимости	Метод предполагает расчет таможенной стоимости на основе стоимости сделки по аналогичным (идентичным) или однородным товарам, которые были реализованы на территории РФ наибольшей партией и в неизменном состоянии (по сравнению с ввозом). Из такой стоимости вычитаются расходы, связанные с реализацией товаров на внутреннем рынке, среди которых: таможенные пошлины, транспортные расходы и прочие аналогичные затраты.
Метод 5	Сложение стоимости	Метод предполагает исчисление таможенной стоимости на основе расходов на производство оцениваемых товаров, к которым прибавляются суммы прибылей и расходов, характерным для сделок с оцениваемыми товарами
Метод 6	Резервный метод	Метод применяется только в случаях, когда другие ранее рассмотренные методы не могут быть применены. Данный метод базируется на экспертной оценке и соответствующих расчетах. При данном методе, используется стоимость сделки на товары, ввезенные в РФ и реализованные при стандартных условиях продажи

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Характеристика поправок цен при реализации внешнеэкономической деятельности с использованием разных условий внешнеторговых сделок

Таблица В.1 - Характеристика поправок цен при реализации внешнеэкономической деятельности с использованием разных условий внешнеторговых сделок

Вид поправки	Характеристика поправки
Поправка на вид валюты	В конкурентных материалах, используемых при обосновании цены, валюта цены может отличаться от валюты цены в нашем контракте. Поэтому необходимо привести эти виды валют к единой, лучше к той, в которой определена цена заключаемого контракта.
Поправка на вид цен	В зависимости от того, какой вид цен используется при расчете контрактной цены и какие виды цен применялись в конкурентных материалах (справочные цены, биржевые котировки, цены торгов и др.), осуществляются поправки к этим ценам. Такие поправки определяются на основании примерных соотношений между этими ценами.
Поправка на условия платежа	Условия платежа в конкретных внешнеторговых сделках могут существенно различаться. В основной массе платеж осуществляется либо наличными, либо предоплатой, либо авансом, либо в кредит. Естественно, при платеже наличными контрактная цена на один и тот же товар будет ниже, нежели при авансовом платеже. Это связано с тем, что экспортер (продавец) в таком случае получает определенные преимущества, на основании которых и формируется поправка на условия платежа.
Поправка на базисные условия поставки	Международная торговая практика использует определенные условия поставки, которые отражены в «Инкотермс - 2000». В связи с тем, что конкурентные материалы могут существенно отличаться от расчетных по базовым условиям поставки, необходимо приведение рассчитываемых контрактных цен и цен конкурентных товаров к единым базовым условиям поставки.
Поправка на инфляцию	На практике данная поправка носит название поправки на дату ценовой информации. Суть данной поправки заключается в том, что конкурентные материалы относятся к прошедшему периоду, в котором цены на аналогичные товары могли быть ниже или выше текущих цен. Поэтому для учета инфляционных процессов применяются поправки на дату ценовой информации.
Поправка на серийность	Известно, что затраты на единицу продукции снижаются по мере увеличения количества произведенной продукции за счет сокращения условно-постоянных расходов, приходящихся на одно изделие. Поправка на серийность может осуществляться в различных формах: путем применения скидки, выраженной в процентах, за количество товаров; в виде использования шкалы разных уровней цен при поставке в зависимости от серийности и др.
Поправка на комплектацию	В случае, когда рассчитываемые контрактные цены формируются на товар определенной комплектации, а в конкурентных материалах цены были определены на иную комплектацию, вводится данная поправка. Особенность применения этой поправки заключается в том, что наряду с расчетом цены на основной товар с базовой комплектацией необходимо рассчитывать и корректировать цены на дополнительные элементы, входящие в комплектацию товара.
Поправки на различия в технико-экономических параметрах	Зачастую в качестве ориентира для расчета контрактной цены применяются конкурентные материалы на аналогичные товары, но с другими технико-экономическими параметрами. В этом случае необходимо привести рассчитываемую цену и цены, отраженные в конкурентных материалах, к единым технико-экономическим параметрам.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Пример расчета таможенной стоимости товара на основе контрактной цены товара (по стоимости сделки с ввозимыми товарами)

Таблица Г.1 - Пример расчета таможенной стоимости товара на основе контрактной цены товара (по стоимости сделки с ввозимыми товарами)

Показатель	Значение показателя, тыс. усл. ед.	Условия внешнеторговых сделок											
		группа E	группа F				группа C				группа D		
		EXW	FCA	FAS	FOB	CFR	CIF	CPT	CIP	DAP	DPU	DDP	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Цена товара	100	x	x	X	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Упаковка товара	3	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Проверка товара	1	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Экспортная таможенная пошлина	5		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Расходы на погрузку	12		x		x	x	x						x
Транспортные расходы до порта отгрузки	6			x	x								
Транспортные расходы до порта назначения	10					x	x	x	x				
Расходы на страхование	8						x		x				
Расходы на погрузку товара и любые сборы в связи с выгрузкой товара	16								x				
Расходы на перевозку	14								x		x	x	
Расходы на разгрузку, которые по договору перевозки относятся к продавцу	12								x		x	x	
Импортная таможенная пошлина	5												x
Контрактная цена	104	121	115	127	131	139	119	169	109	135	140		

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Судебная практика по вопросам таможенного контроля таможенной стоимости товаров

Таблица Д.1 - Судебная практика по вопросам таможенного контроля таможенной стоимости товаров

Предмет спора 1	Краткая характеристика дела 2	Решение 3
Изменение условий внешнеторгового контракта, в связи чем, была произведена корректировка таможенной стоимости товаров, с чем декларант не согласился и просит взыскать убытки	<p>ООО «Рио-Логистик» обратилась в суд с иском к Федеральной таможенной службе Российской Федерации о возмещении убытков в размере 538 851,36 руб. Компания заключила международный договор купли-продажи строительных материалов: вил без рукоятки (в количестве 8 016 шт.) и лопат без рукоятки (в количестве 26 640 шт.) на условиях FOB - Ксиньган на общую сумму 20 749,90 долл. США. Товары были оплачены и помещены под процедуру «выпуск для внутреннего потребления» с таможенной стоимостью 477 108,16 руб. для вил и 922 814,74 руб. для лопат.</p> <p>Таможенный орган принял решение о проведении дополнительной проверки и запросил дополнительные документы и сведения для подтверждения таможенной стоимости. В ходе проверки было установлено, что декларант оплатил расходы на страхование груза, которые не предусматривались условиями FOB. Это позволило таможенному органу сделать вывод о недостоверности заявленных условий сделки и потребовать корректировки таможенной стоимости. В результате, стоимость вил была увеличена до 895 606,31 руб., а стоимость лопат - до 2 314 173,77 руб. Декларант был вынужден дополнительно уплатить 538 851,36 руб.</p> <p>Компания ООО «Рио-Логистик» сочла решение таможенного органа незаконным и необоснованным, утверждая, что из-за него ей были причинены убытки в размере 547 734,23 руб., вызванные необоснованными изменениями в таможенных документах и возложением обязанности по уплате дополнительных таможенных платежей.</p>	Иск был отклонен в связи с несоблюдением порядка и сроков обжалования решения таможенного органа. По законодательству, жалоба должна быть подана в письменной форме в течение трех месяцев с момента, когда компания узнала о нарушении своих прав, и в первую очередь рассматривается вышестоящим таможенным органом в течение 30 дней. В данном случае ООО «Рио-Логистик» не соблюло данный порядок. Тем не менее, компании из федерального бюджета вернули излишне уплаченную государственную пошлину в размере 4 223,00 руб.
Представление недостоверных документов при таможенном декларировании товаров, связанных с условиями внешнеторговой сделки и их таможенной стоимостью	<p>Истец не согласился с постановлением начальника Югорского таможенного поста Ханты-Мансийской таможни о наложении штрафа в размере 12 536,57 руб. за предоставление недостоверных сведений о таможенной стоимости товаров, что могло привести к занижению таможенных пошлин и налогов, и подал иск в суд.</p> <p>Таможенный представитель подал электронную таможенную декларацию. В ходе проверки документов было установлено, что в графах 22 и 42 были указаны неверные данные о таможенной стоимости товара, основанные на неправильных условиях внешнеторгового контракта. Эти недостоверные сведения могли послужить основанием для занижения таможенных платежей на сумму 12 536,75 руб., включая таможенную пошлину</p>	Суд, рассмотрев все обстоятельства правонарушения, не нашел оснований для освобождения таможенного представителя от административной ответственности и оставил постановление начальника таможенного поста без изменений.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Д

Судебная практика по вопросам таможенного контроля таможенной стоимости товаров

1	2	3
	<p>ну в размере 4 206,90 руб. и НДС в размере 8 329,67 руб. Во время документального контроля декларации было выявлено, что в дополнительном соглашении к внешнеторговому контракту на условиях СІР и в счете-фактуре стоимость товара указана как 1 184,60 евро, тогда как в декларации была заявлена сумма 784,60 евро (без учета расходов на погрузку, сборов за выгрузку, транспортных расходов и разгрузку, которые по условиям СІР должны были быть оплачены продавцом). В результате проверки было выявлено занижение суммы таможенных платежей, подлежащих уплате.</p>	
<p>Отсутствие необходимых документов для проведения дополнительной проверки</p>	<p>ООО «БСГрупп» подала в суд административный иск против таможи, требуя признания действий и решений таможенных органов незаконными. ООО «БСГрупп» заключило контракт с иностранной фирмой на поставку товаров на сумму 11 697,00 долларов США на условиях СРТ-Новороссийск. Товары должны были поставляться партиями. Изначально таможенный орган одобрил таможенное оформление товаров, однако впоследствии принял решение о корректировке таможенной стоимости в сторону увеличения, так как были выявлены недостоверные сведения, представленные декларантом. В результате таможенный орган пересчитал таможенную стоимость на основе условий CFR, включив в неё расходы на погрузку, исходя из данных, содержащихся на электронном носителе, которые не были согласованы между продавцом и покупателем. Компания ООО «БСГрупп» сочла это решение незаконным, утверждая, что таможенный орган использовал неверные данные и не включил все необходимые расходы. Истец требовал признать действия таможи незаконными и отменить их решения. Для проведения дополнительной проверки ООО «БСГрупп» не предоставило все необходимые документы, такие как:</p> <ul style="list-style-type: none"> - экспортную декларацию с заверенным переводом, подтверждающую цену товара; - прайс-лист производителя, подтверждающий цену товара; - оферты и заказы от других продавцов аналогичных товаров; - банковские документы, подтверждающие оплату транспортных расходов. <p>Также не были предоставлены документы, подтверждающие качественные и физические характеристики товаров.</p>	<p>Из-за отсутствия необходимых документов таможенная стоимость товаров была отменена. Суд отказал ООО «БСГрупп» в удовлетворении иска против таможи о признании их действий незаконными.</p>

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Д

Судебная практика по вопросам таможенного контроля таможенной стоимости товаров

1	2	3
<p>Доначисление таможенных платежей после корректировки таможенной стоимости товаров, причиной которой стало непредставление необходимых документов, подтверждающих условия внешне-торговой сделки</p>	<p>ООО «ХЭН-ШЕН» обратилось в Арбитражный суд Свердловской области с заявлением о признании недействительным решения Екатеринбургского таможенного поста о корректировке таможенной стоимости товаров, указанных в таможенной декларации. ООО «ХЭН-ШЕН» заключило контракт с китайской компанией на поставку подошв из пластмассы и текстильных стелек для обуви на условиях DAP. В подтверждение заявленной таможенной стоимости компания представила контракт, инвойс, железнодорожную накладную и транзитную декларацию.</p> <p>Таможенный орган, проводя проверку заявленной стоимости, обнаружил признаки недостоверных сведений, поскольку фактически продавцом были оказаны услуги по перевозке, погрузке и разгрузке товаров, которые должны быть включены в расчет на условиях DDP. В связи с этим было принято решение о проведении дополнительной проверки и запросе дополнительных документов, подтверждающих включение данных расходов в контрактную цену товаров.</p> <p>Запрашивались контракт, экспортная декларация страны вывоза, каталоги производителя (если они имеются), информация о рыночной стоимости аналогичных товаров, реализованных на внутреннем рынке Российской Федерации, и банковские документы по оплате транспортных расходов. Все документы должны были быть предоставлены с переводом на русский язык.</p> <p>Товар был выпущен под обеспечение уплаты таможенных платежей, однако дополнительные документы, подтверждающие таможенную стоимость, представлены не были. На основании этого таможенный пост принял решение о корректировке таможенной стоимости и доначислении платежей.</p> <p>ООО «Хэн-Шэн» оспорило это решение, утверждая, что непредставление запрашиваемых документов не должно являться основанием для корректировки таможенной стоимости. Декларант указал на наличие объективных причин, препятствующих предоставлению документов, и представил соответствующие объяснения таможенному органу.</p> <p>Суд отказал в удовлетворении иска, подчеркнув, что подача таможенной декларации должна сопровождаться документами, подтверждающими заявленную информацию. Материалы дела показали, что стоимость товаров была указана лишь в инвойсе, выставленном продавцом, и общество не доказало наличие объективных препятствий для представления запрашиваемых документов.</p>	<p>Суд постановил отказать ООО «Хэн-Шэе» в признании недействительным решения о доначислении таможенных платежей.</p>