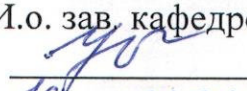


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

И.о. зав. кафедрой

 В.В. Ульянова
«16» июня 2025 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

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

Исполнитель

студент группы 937 зс



У.В. Селиванова

Руководитель,

канд. геогр. наук, доцент



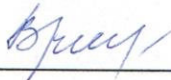
Т.А. Мирошниченко

Нормоконтроль



О.В. Шпак

Рецензент



В.З. Григорьева

Благовещенск 2025

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
« 25 » 01 2025

ЗАДАНИЕ

К выпускной дипломной работе (проекту) студента У.В. Селивановой группы 937 зс

1. Тема выпускной дипломной работы: Анализ влияния условий внешнеторговой сделки на определение таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию России в условиях ЕАЭС.

(утверждено приказом от 24.01.2025 № 162-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта): 13.06.2025

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 - теоретико-методологические аспекты определения таможенной стоимости товаров и влияние на нее условий внешнеторговой сделки
- практический раздел - влияние условий внешнеторговой сделки на определение таможенной стоимости товаров, ввозимых в РФ: практический аспект в условиях ЕАЭС.
- проектный раздел - проблемы определения таможенной стоимости товаров, ввозимых в РФ при разных условиях внешнеторговых сделок и направления их устранения.

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.): структура экспорта и импорта по основным группам товаров за 2020 – 2024 гг.

6. Дата выдачи задания:

Руководитель выпускной дипломной работы (проекта):

Задание принял к исполнению (дата) 25.01.2025

Р.С. (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 66 с., 7 таблиц, 5 рисунков, 54 источник, 1 приложение.

УСЛОВИЯ ВНЕШНЕТОРГОВЫХ СДЕЛОК, ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ, МЕТОД ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ, ИМПОРТ ТОВАРОВ, СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

Целью выпускной квалификационной работы является выявление проблемы определения таможенной стоимости товаров, ввозимых в РФ при разных условиях внешнеторговых сделок и направления их устранения.

Объектом исследования выступает таможенная стоимость товаров. Предметом выпускной квалификационной работы является влияние условий внешнеторговых сделок на таможенную стоимость перемещаемых товаров.

Информационной базой при написании отчета по преддипломной практике, 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 теоретико-методологические аспекты определения таможенной стоимости товаров и влияние на нее условий внешнеторговой сделки. Во второй главе проанализировано влияние условий внешнеторговой сделки на определение таможенной стоимости товаров, ввозимых в РФ: практический аспект в условиях ЕАЭС. В третьей главе выявлены проблемы определения таможенной стоимости товаров, ввозимых в РФ при разных условиях внешнеторговых сделок и определены направления их устранения.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретико-методологические аспекты определения таможенной стоимости товаров и влияние на нее условий внешнеторговой сделки	9
1.1 Понятие таможенной стоимости и ее влияние на показатели внешней торговли государства	9
1.2 Нормативно-правовое регулирование порядка определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию России в условиях ЕАЭС	13
1.3 Понятие и виды внешнеторговых сделок, а также влияние их условий на определение таможенной стоимости ввозимых в РФ товаров	20
2 Влияние условий внешнеторговой сделки на определение таможенной стоимости товаров, ввозимых в РФ: практический аспект в условиях ЕАЭС	26
2.1 Анализ текущего уровня развития внешней торговли РФ в условиях ЕАЭС	26
2.2 Практические особенности определения таможенной стоимости товаров при разных условиях внешнеторговых сделок (на материалах ФТС РФ)	31
2.3 Судебные споры по вопросам определения таможенной стоимости товаров, ввозимых в РФ при разных условиях внешнеторговых сделок	37
3 Проблемы определения таможенной стоимости товаров, ввозимых в РФ при разных условиях внешнеторговых сделок и направления их устранения	45
3.1 Проблематика при определении таможенной стоимости товаров, ввозимых в РФ при разных условиях внешнеторговых сделок	45
3.2 Варианты решения имеющихся проблем	51
3.3 Ожидаемые результаты реализации предложенных мероприятий и	

их влияние на показатели внешней торговли РФ в условиях ЕАЭС	54
Заключение	56
Библиографический список	59
Приложение А Структура экспорта и импорта по основным группам товаров за 2020 – 2024 гг.	65

ВВЕДЕНИЕ

Внешекономическая деятельность Российской Федерации оказывает огромное влияние на показатели социально-экономического развития, уровень доходов федерального бюджета, экономическую безопасность государства, уровень инвестиционной привлекательности страны, а также на положение отечественных товаропроизводителей на международных рынках. При этом тенденции развития внешней торговли Российской Федерации во многом обусловлены развитием системы таможенно-тарифного регулирования в условиях ЕАЭС, системы национального таможенного регулирования РФ, налоговыми режимами, которые применяют участники внешнеэкономической деятельности, государственными направлениями развития внешней торговли, политическими и экономическими отношениями России со странами ЕАЭС и третьими странами, а также иными многочисленными факторами.

Следует особо подчеркнуть, что развитие внешней торговли Российской Федерации в современных условиях формируется под воздействием санкционной политики иностранных государств, которое проявляется в ограничениях доступа отечественных товаропроизводителей на международные рынки, а также доступа российских предприятий, приобретающих товары иностранного производства на отдельные рынки зарубежных товаров и продукции. С одной стороны, данная тенденция сокращает потенциальный внешнеэкономический товарооборот участников внешнеэкономической деятельности, а с другой стороны, благодаря активным и эффективным действиям Правительства РФ, открываются дополнительные возможности для развития внешнеторговых связей с третьими странами.

Подобной возможностью уже воспользовались многие участники внешнеэкономической деятельности, за счёт развития новых каналов поставки и закупки товаров и продукции, что позволило сохранить объём товарооборота, а в отдельных случаях даже увеличить его.

Следует отметить, что результаты внешнеэкономической деятельности

государства оказывают существенное влияние на формирование доходов федерального бюджета, в частности на доходы, администрируемые ФТС РФ. При этом, таможенные платежи, поступающие в бюджет определяется на основе таможенной стоимости товаров, которая, в большинстве случаев, определяется на основе стоимости внешнеторгового контракта. Осознавая сказанное, недобросовестные участники внешнеэкономической деятельности, предпринимая попытки сократить расходы на осуществление ВЭД, реализуют различные незаконные схемы занижения таможенной стоимости, что приводит к снижению таможенных платежей, уплачиваемых в доходы бюджета и снижает экономические результаты от ведения внешнеэкономической деятельности.

В отношении подобных мер силами ФТС РФ реализуются различного рода меры, направленные на проверку таможенной стоимости товаров и правильности расчёта таможенных платежей. Но, учитывая рост правонарушений в рассматриваемой системе действий, следует отметить развитие преступных схем занижения таможенной стоимости и необходимость разработки дополнительных мер, как на законодательном уровне, так и на уровне деятельности ФТС РФ, направленных на решение данной проблемы.

Необходимо обратить внимание, что среди всей совокупности подобного рода преступных схем, особое место занимают схемы, связанные с подменой условий внешнеторговых сделок, что позволяет участникам внешнеэкономической деятельности не включать в таможенную стоимость группы расходов, и, соответственно, снижать сумму уплачиваемых таможенных платежей.

Учитывая вышесказанное, актуальность темы выпускной квалификационной работы заключается в необходимости обеспечения системы мер, направленных на выявление фактов занижения таможенной стоимости товаров, в том числе с заменой условий внешнеторговых контрактов. Достижение указанной цели позволит обеспечить стабильное поступление доходов федерального бюджета от таможенных платежей, сократить уровень преступности в системе внешнеэкономической деятельности, повысить уровень экономической безопасности Российской Федерации, а также сформировать благоприятные усло-

вия для всех участников внешнеэкономической деятельности.

Целью выпускной квалификационной работы является выявление проблемы определения таможенной стоимости товаров, ввозимых в РФ при разных условиях внешнеторговых сделок и направления их устранения.

Названная цель определила следующие задачи:

- 1) раскрыть понятие таможенной стоимости и ее влияние на показатели внешней торговли государства;
- 2) представить нормативно-правовое регулирование порядка определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию России в условиях ЕАЭС;
- 3) охарактеризовать понятие и виды внешнеторговых сделок, определить их влияние их условий на таможенную стоимость ввозимых в РФ товаров;
- 4) провести анализ текущего уровня развития внешней торговли РФ в условиях ЕАЭС;
- 5) выявить практические особенности определения таможенной стоимости товаров при разных условиях внешнеторговых сделках;
- 6) представить анализ судебных споров по вопросам определения таможенной стоимости товаров, ввозимых в РФ при разных условиях внешнеторговых сделок;
- 7) выявить проблематику при определении таможенной стоимости товаров, ввозимых в РФ при разных условиях внешнеторговых сделок;
- 8) предложить варианты решения имеющихся проблем и представить ожидаемые результаты их реализации.

Объектом исследования выступает таможенная стоимость товаров. Предметом выпускной квалификационной работы является влияние условий внешнеторговых сделок на таможенную стоимость перемещаемых товаров.

1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ И ВЛИЯНИЕ НА НЕЕ УСЛОВИЙ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ СДЕЛКИ

1.1 Понятие таможенной стоимости и ее влияние на показатели внешней торговли государства

В современной системе регулирования внешнеэкономической деятельности на территории Российской Федерации, действуют различные меры, реализуемые в целях соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС. В системе подобных мер, особое место занимает контроль правильности расчёта и документального подтверждения таможенной стоимости товаров. Важно подчеркнуть, что данные меры играют существенную роль для таможенной статистики, в целях формирования информационной базы, характеризующей динамику и структуру внешней торговли, формирование доходов федерального бюджета, который направляется на решение социально и экономически значимых вопросов, обеспечение экономической безопасности государства, что является одной из приоритетных целей Российской Федерации на современном этапе развития.¹

Помимо этого, контроль таможенной стоимости позволяет повысить степень актуальности данных таможенной статистики, используемых для оценки результатов внешнеэкономической деятельности государства, а также оценки результатов и эффективности деятельности ФТС РФ.² Сказанное позволяет заключить о том, что вопросы определения таможенной стоимости товаров является достаточно актуальными в современных условиях. В системе рассматриваемых вопросов, целесообразно уделить внимание понятийному набору. В указанных целях, на рисунке 1 представлены определения таможенной стоимости товаров на законодательном уровне стран-участников ЕАЭС.

¹ Зыков, А.А. Таможенная стоимость и ее проблемы в современном таможенном деле // Вестник Московского университета имени С. Ю. Витте. 2021. № 4. С. 25.

² Антипова, А.Д. Особенности определения таможенной стоимости // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2023. № 2. С. 88.

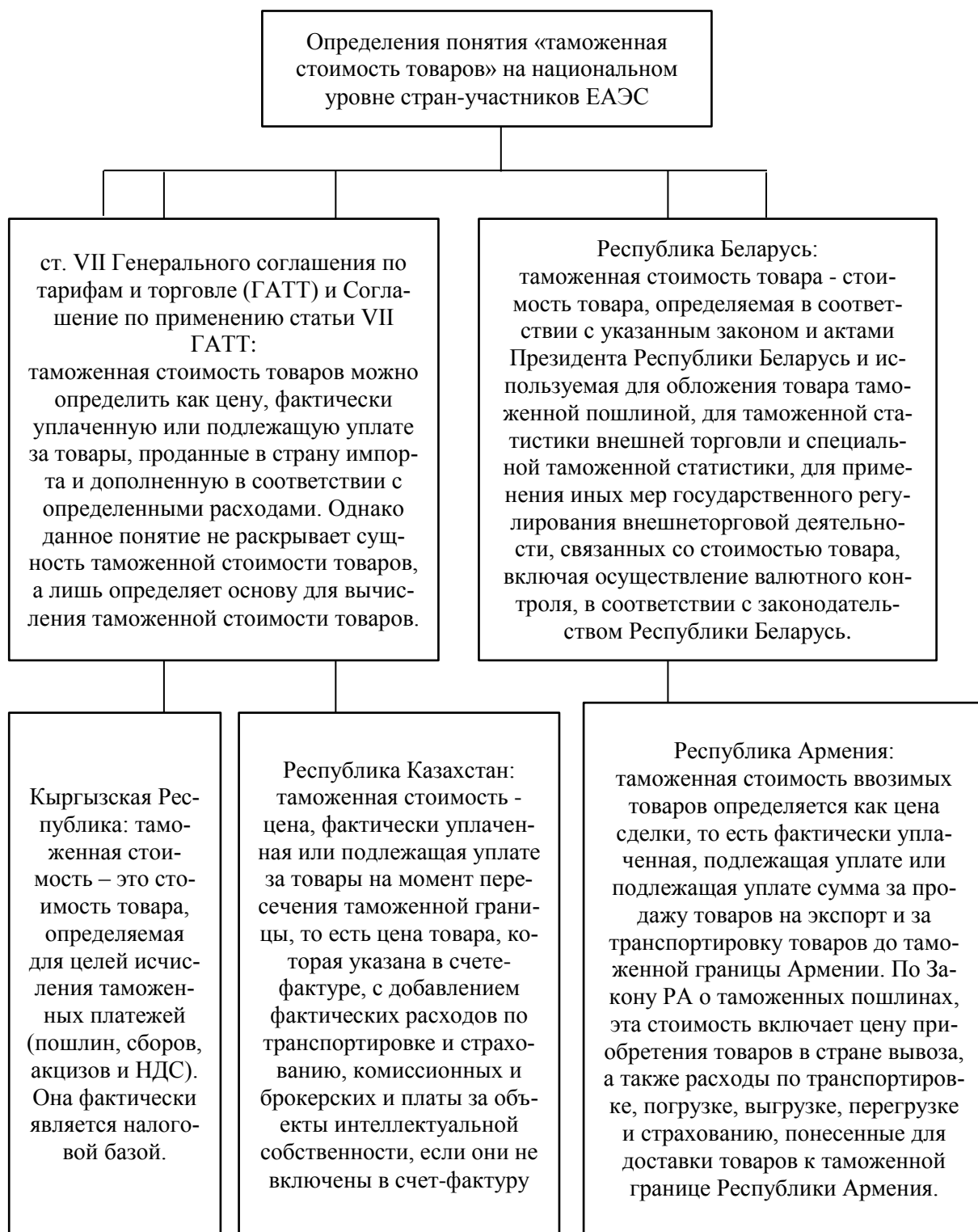


Рисунок 1 – Понятия «таможенная стоимость», согласно национальным законодательствам стран ЕАЭС

Согласно представленным сведениям, таможенная стоимость товара равна стоимости покупки товара на внешнем или внутреннем рынке (в зави-

симости от направления его перемещения).³

В целях наилучшего понимания термина «таможенная стоимость», следует рассмотреть законодательную базу, регулируемую исследуемые вопросы. Важность правильного расчёта таможенной стоимости подчёркивается статья в 38 ТК ЕАЭС, которая определяет, что правильный расчёт таможенной стоимости необходим для обеспечения эффективной системы обложения таможенными пошлинами, достижения развития внешнеэкономической деятельности, а также обеспечение высокого уровня социально-экономического развития государства.⁴

Также следует отметить, что таможенная стоимость является базой для расчёта налогов, уплачиваемых при перемещении товаров через таможенную границу. Таким образом, контроль правильности расчёта таможенной стоимости имеет существенное значение для системы контроля расчёта и уплаты налогов, реализуемый в налоговых органах, а также для контроля над уплатой косвенных налогов, рассчитываемых на базе таможенной стоимости товаров, которая является одной из составляющих информационной базы, используемой для расчета отдельных социально-экономических показателей государства. Сказанное определяет высокое значение правильности расчета таможенной стоимости товаров, не только для обеспечения стабильного пополнения доходов бюджета РФ, но и для наиболее полной реализации целей статистики: государственной, налоговой и таможенной.

Обязанность по расчёту таможенной стоимости возложена декларантов, перемещающих товары через таможенную границу. Также расчёт таможенной стоимости может быть осуществлён организациями, являющимися участниками внешнеэкономической деятельности. Важно отметить, что расчёт таможенной стоимости осуществляется на день перемещения товаров. При этом особое значение имеет подтверждение правильности расчета таможенной сто-

³ Петренко, Л.Е. Таможенная стоимость товаров, ее сущность, назначение и результаты проведения // Решетневские чтения. 2020. № 3. С. 754.

⁴ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

имости, что обеспечивается за счёт наличия у декларанта всех необходимых сопроводительных документов, среди которых: внешнеторговый контракт, в котором оказываются: наименование организации-продавца и покупателя, перечень реализуемых товаров, их количество и стоимость в национальной валюте страны-продавца, а также в долларах США. Помимо этого, особое значение для расчёта таможенной стоимости товаров имеет указание условий внешней торговой сделки, в рамках которых реализуется определённый перечень товаров. Исходя из условий внешнеторговых сделок, на основе которых были реализованы товары, в таможенную стоимость товаров включаются определенные группы расходов. Сказанное определяет существенное влияние условий внешнеторговых контрактов на таможенную стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу государства, а также подтверждает значимость контрольных мер, реализуемых ФТС РФ, для обеспечения правильности расчёта таможенной стоимости, исходя из применяемых условий внешнеторгового контракта.

В совокупности, представленные сведения определяют особую важность контрольных мер, реализуемых таможенными органами, в целях проверки правильности расчетов таможенной стоимости товаров, наличие необходимых сопроводительных документов, являющихся базой для расчёта таможенной стоимости и используемых служащими таможенных органов для контроля таможенной стоимости. Помимо этого, в системе рассматриваемых вопросов особое значение имеет проверка подлинности сопроводительных документов, которые определяют условия применяемых внешнеторговых сделок. Для реализации столь непростой задачи, служащие таможенных органов должны обладать немалой долей профессионализма и высоким уровнем квалификации, чтобы не только проверить правильность расчёта таможенной стоимости с применением конкретных методов, установленных на законодательном уровне, но и выявить факты фальсификации сопроводительных документов.⁵

⁵ Антипова, А.Д. Особенности определения таможенной стоимости // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2023. № 2. С. 89.

Помимо этого, правильный расчёт таможенной стоимости и соблюдения всех законодательно установленных требований расчёта, имеет особо важное значение для участников внешнеэкономической деятельности, учитывая реализуемые в РФ административных и уголовных наказаний за нарушение таможенного законодательства.

1.2 Нормативно-правовое регулирование порядка определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию России в условиях ЕАЭС

В системе нормативно-правового регулирования таможенной деятельности РФ, вопросам определения таможенной стоимости уделено особое место, учитывая значимость соответствующих процессов и их существенное влияние на многочисленные показатели не только внешней торговли, но и налоговых поступлений, а также аспектов формирования доходов бюджета и реализации бюджетной политики государства.

Можно отметить, что в современных условиях действуют унифицированные правила расчёта таможенной стоимости товаров, которые предполагают принимать за основу расчёта стоимость контракта, указанную в сопроводительных документах к перемещаемым товарам, порядок использования конкретного метода таможенной стоимости, а также особенности их применения и иную информацию, представленную в сопроводительных документах. Таким образом, расчёт таможенной стоимости товаров требует определённой подготовки от участников внешнеэкономической деятельности, а также от служащих ФТС РФ, в целях обеспечения эффективных мер проверки правильности расчётов.⁶

Применение унифицированных правил расчёта таможенной стоимости позволяет минимизировать необоснованные факты увеличения или занижения таможенной стоимости, которые ранее, до внедрения унифицированных правил имели место достаточно часто.

⁶ Антипова, А.Д. Особенности определения таможенной стоимости // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2023. № 2. С. 91.

Таким образом, в современных условиях, нормы таможенного законодательства максимально полно регламентирует порядок определения таможенной стоимости, раскрывая порядок и особенности заполнения таможенных деклараций, а также особенности применения методов расчета таможенной стоимости.

Важное значение в рассматриваемых вопросах имеют разработанные Коллегией Евразийской Экономической Комиссии правила, которые определяют порядок и особенности использования методов расчёта таможенной стоимости, а также перечень факторов, способных оказать влияние в сторону увеличения или снижения таможенной стоимости. При этом данные правила применяются в отношении ввозимых товаров. Для товаров, предназначенных на экспорт используются нормы национальных законодательств стран-участников ЕАЭС для расчёта таможенной стоимости.⁷

В Российской Федерации особенности расчёта можно и стоимость в отношении экспортируемых товаров регламентируется постановлением Правительства РФ от 16.12.2019 г. № 1694 «Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации».

Помимо выше представленных документов, в системе рассматриваемых нормативно-правовых актов следует особо подчеркнуть правила поставок Инкотермс, которые имеют международный характер и разъясняют порядок и особенности условий внешнеторговых контрактов, которые оказывают прямое влияние на расчётную величину таможенной стоимости, исходя из того, что при разных условиях контрактов в таможенную стоимость включаются разные группы расходов.⁸

Представленные нормы используются не только участниками внешней торговли для расчёта таможенной стоимости, но и служащими таможенных органов для контроля правильность расчётов. Сказанное определяется реали-

⁷ Попова, А.С. Понятие и методы определения таможенной стоимости в государствах-членах ЕАЭС // Экономика и социум. 2022. № 6. С. 940.

⁸ Попова, А.С. Понятие и методы определения таможенной стоимости в государствах-членах ЕАЭС // Экономика и социум. 2022. № 6. С. 941.

зацией служащими ФТС РФ фискальные функции, которая заключается в сборе и аккумулировании уплачиваемых таможенных платежей. В результате контроля устанавливается соответствие или несоответствие полученной таможенными органами величины таможенной стоимости с её величиной, рассчитанной участником ВЭД. Эффективность подобного контроля заключается в выявлении фактов занижения таможенных платежей в результате неправильного расчёта или намеренного занижения таможенной стоимости. Подобные действия приводят к снижению совокупных таможенных платежей, поступающих в бюджет и, соответственно это влияет на формирование доходов федерального бюджета государства.⁹

Для выявления фактов намеренного занижения таможенной стоимости, служащие ФТС РФ используют систему управления рисками, основная цель которой - сгруппировать участников ВЭД по уровню их риска: чем выше уровень риска, тем выше вероятность использования участником ВЭД незаконных схем занижения таможенной стоимости. Помимо этого, в системе таможенных органов присутствует информационная база, в которой отражён перечень недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности, замеченных в использовании незаконных схем занижения таможенной стоимости.

В совокупности, представленная система контроля, используемая ФТС РФ, позволяет повысить эффективность работы служащих таможенных органов, повысить степень выявления фактов нарушения норм таможенного законодательства, а также оказать превентивное влияние на деятельность участников внешнеэкономической деятельности, в целях ограничений условий для намеренного занижения таможенной стоимости и ухода от обязательств, которые заключаются в полной и своевременной уплате таможенных платежей.¹⁰

Важно отметить, что для минимизации вышеуказанных угроз, на уровне

⁹ Гончарова, Д.М. Проблемы применения методов определения таможенной стоимости товаров // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2023. № 3. С. 121.

¹⁰ Акимова, К.В. Проблемы и перспективы применения методов определения таможенной стоимости товаров // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. № 4-2 (86). С. 7.

ЕЭАС создано информационное пространство, в котором собрана информация о средней стоимости на основные группы товаров, перемещаемые через таможенную границу. Подобная информация позволяет таможенным органам определить вероятность искажения таможенной стоимости, что существенно повышает эффективность таможенного контроля. Помимо этого, таможенные органы систематически совершенствуют используемые программные и информационные средства, с учётом изменения тенденций развития внешнеэкономической деятельности, а также с использованием средств научно-технического прогресса и информационных технологий, что позволяет таможенным органам стран-участников ЕАЭС идти в ногу со временем, а также использовать актуальные и действительно эффективные методы контроля.

В случае, когда все вышеперечисленные методы и средства не позволяют служащим таможенных органов сделать обоснованный вывод о соответствии или несоответствии рассчитанной участником ВЭД таможенной стоимости, служащие ФТС РФ прибегают к помощи экспертов, которые способны сделать объективные выводы в конкретной ситуации.¹¹

Представленные сведения позволяют сделать вывод о применении таможенными органами стран ЕАЭС достаточно широкого перечня мер, направленного на предупреждение, пресечение и выявления фактов искажения таможенной стоимости, а также неполную уплату таможенных платежей, причитающихся к поступлению в доходы федерального бюджета. При этом развитие преступных схем со стороны недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности не позволяет в полной мере ликвидировать в полной мере выше рассмотренные проблемы.

В системе норм и правил расчёта таможенной стоимости, особое место занимают методы расчёта, определённые главой 5 ТК ЕЭАС. Всего выделяют шесть методов расчёта таможенной стоимости:

- 1) метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами (статья 39);

¹¹ Антипова, А.Д. Особенности определения таможенной стоимости // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2023. № 2. С. 91.

- 2) метод по стоимости сделки с идентичными товарами (статья 41);
- 3) метод по стоимости сделки с однородными товарами (статья 42);
- 4) метод вычитания (статья 43);
- 5) метод сложения (статья 44);
- 6) резервный метод (статья 45).¹²

Важно отметить, что все шесть методов должны применяться последовательно, один к одному, при этом переход к следующему методу возможен только при условии невозможности применения предыдущего метода. Основным методом является первый, он предполагает расчёт таможенной стоимости на основе стоимости, указанных во внешнеторговом контракте. При условии, что по каким-либо причинам применения первого метода невозможно, участники ВЭД переходят к использованию второго и последующих методов, при необходимости.¹³ Важно отметить, что использование первого метода расчета таможенной стоимости товаров при их перемещении имеет место в большинстве случаев, вне зависимости от условий применяемой внешнеторговой сделки. При этом недобросовестные участники внешнеэкономической деятельности, в целях сокращения расходов, совершают подлог документов, в результате чего, в таможенных документах указываются условия внешнеторговых сделок, позволяющие получить минимальную таможенную стоимость. К таким внешнеторговым сделкам относятся: FCA (франко-перевозчик с указанием пункта, CIF (стоимость, страхование и фрахт (наименование порта назначения)) и CIP (провозная плата и страхование оплачены до (наименование пункта назначения)). Подобные нарушения приводят к занижению таможенной стоимости товаров, что влияет на размер таможенных платежей и совокупные доходы бюджета, администрируемые таможенными органами.

Характеристика методов определения таможенной стоимости представлена на рисунке 2.

¹² Акимова, К.В. Проблемы и перспективы применения методов определения таможенной стоимости товаров // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. № 4-2 (86). С. 6.

¹³ Гончарова, Д.М. Проблемы применения методов определения таможенной стоимости товаров // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2023. № 3. С. 122.

Методы расчета таможенной стоимости товаров	
	Первый метод При применении первого метода базой для исчисления таможенной стоимости является стоимости сделки с ввозимыми товарами. Иными словами, для расчета таможенной стоимости используется цена, которая была фактически уплачена либо подлежала уплате и дополненная в соответствии с определенными начислениями. Платежи при применении данного метода платежи могут осуществляться прямо или косвенно в любой форме, не запрещенной законодательством государства-члена ЕАЭС.
	Второй метод Вторым методом определения таможенной стоимости является метод по стоимости сделки с идентичными товарами. Идентичными, считаются такие товары, одинаковые во всех отношениях, в том числе по физическим характеристикам, качеству и репутации. Допускаются незначительные расхождения во внешнем виде, если в остальном эти товары соответствуют вышеперечисленным характеристикам. Если товары произведены в стране, отличной от страны происхождения оцениваемых товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, такие товары не могут считаться идентичными.
	Третий метод Третьим методом является методом по стоимости сделки с однородными товарами. Данный метод определения таможенной стоимости применяется, когда невозможно использовать первый и второй методы. Однородными товарами являются те товары, которые не являются идентичными, но имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов. Однородные товары произведены из таких же материалов, что и ввозимые товары, что позволяет им выполнять одинаковые функции. Товары не являются однородными, если они не произведены в той же стране, что и ввозимые товары.
	Четвертый метод Четвертым методом определения таможенной стоимости является метод вычитания. Метод вычитания применяется в том случае, если невозможно применить первый, второй и третий методы определения таможенной стоимости. При применении четвертого метода за основу для определения таможенной стоимости используется цена единицы товара, по которой наибольшее совокупное количество ввозимых, идентичных или однородных товаров продается на территории ЕАЭС в период времени, когда ввозимые товары пересекали таможенную границу ЕАЭС.
	Пятый метод Пятым методом определения таможенной стоимости ввозимых товаров является метод сложения. Иначе говоря, при применении метода сложения, таможенная стоимость ввозимых товаров будет определяться на основе издержек производства этих товаров, к которым должна быть добавлена сумма прибыли и расходов, связанных с продажей ввозимых товаров на территории ЕАЭС. Для определения таможенной стоимости по данному методу необходима информация об издержках производства ввозимых товаров, которую можно узнать только за пределами страны ввоза.
	Шестой метод Последний метод определения таможенной стоимости это резервный метод. Он занимает второе место по частоте применения. Зачастую возникают ситуации, когда товары ввозятся временно или не перепродаются в стране-импортере, либо, когда изготовитель неизвестен или отказывается предоставить информацию об издержках производства, либо предоставленная информация не может быть принята таможенным органом.

Рисунок 2 – Характеристика методов расчета таможенной стоимости

Представленные сведения позволяют сделать вывод, о том, что для расчёта можно и стоимости товаров, требуется особый подход, основанный на определённом профессионализме и квалификации специалистов, осуществляющих соответствующие действия. В противном случае, участник ВЭД рискует получить штраф от ФТС РФ за искажение таможенной стоимости. Помимо этого, выше представленные методы определяют значимость высокого уровня квалификации служащих таможенных органов для контроля и проверки таможенной стоимости.¹⁴

Всё вышесказанное подтверждает значимость правильного расчёта и контроля таможенной стоимости со стороны участников внешнеэкономической деятельности, важность реализации строгих мер контроля в отношении таможенной стоимости со стороны участников внешнеэкономической деятельности, а также необходимость обеспечения информационной базы, используемой ФТС РФ в указанных целях проверки.¹⁵

1.3 Понятие и виды внешнеторговых сделок, а также влияние их условий на определение таможенной стоимости ввозимых в РФ товаров

Для регулирования взаимоотношений между участниками ВЭД применяются международные правила Incoterms (Инкотермс). Эти правила определяют обязанности сторон по осуществлению международной грузоперевозки, фиксируют, когда ответственность за сохранность отправления переходит от одного участника ВЭД к другому. Правила фиксируют сторону сделки, которая будет проводить растаможивание и страхование груза. Для обозначения характера сделки применяются трехбуквенные обозначения, например, EXW или DAP.¹⁶

По своему содержанию международные правила Incoterms представляют собой специальный справочник, в котором даны однозначные определения терминов для ведения ВЭД на всех этапах от отгрузки до получения. Первый

¹⁴ Акимова, К.В. Проблемы и перспективы применения методов определения таможенной стоимости товаров // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. № 4-2 (86). С. 10.

¹⁵ Гончарова, Д.М. Проблемы применения методов определения таможенной стоимости товаров // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2023. № 3. С. 122.

¹⁶ Звягин, А.Ю. Понятие внешнеэкономических сделок // Молодой ученый. 2021. № 18. С. 12.

Incoterms был опубликован в 1936 году. Он назывался «Инкотермс 1936». С момента первой публикации в правила вносились новые дополнения и правки. Инкотермс ICC публикуется и обновляется – Международной торговой палатой (International Chamber of Commerce). Последние изменения датируются 2020 годом – это «Incoterms 2020».

Таблица 1 – Характеристика условий внешнеторговых сделок

Условия поставки	Погрузка груза	Таможенные процедуры	Доставка до пункта погрузки	Погрузка на судно	Морская перевозка	Выгрузка с судна	Доставка до места назначения	Страхование	Растомаживание
EXW	Покупатель	Покупатель	Покупатель	Покупатель	Покупатель	Покупатель	Покупатель	Покупатель	Покупатель
FCA	Продавец	Продавец	Покупатель	Покупатель	Покупатель	Покупатель	Покупатель	Покупатель	Покупатель
FAS	Продавец	Продавец	Продавец	Покупатель	Покупатель	Покупатель	Покупатель	Покупатель	Покупатель
FOB	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец	Покупатель	Покупатель	Покупатель	Покупатель	Покупатель
CFR	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец	Покупатель	Покупатель	Покупатель	Покупатель
CIF	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец	Покупатель	Покупатель	Продавец	Покупатель
CPT	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец	Покупатель	Покупатель	Покупатель
CIP	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец	Покупатель
DPU	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец	Покупатель	Покупатель
DAP	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец	Покупатель	Покупатель
DDP	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец	Покупатель	Продавец

Incoterms 2020 является последней версией правил международной торговли. Этот регламент планируется применять с 2020 года в течение десятилетия. ICC должна пересмотреть свод правил в 2029 году и представить новые Инкотермс в 2030 году.¹⁷

Участники ВЭД могут использовать в сделках не только Incoterms 2020, но и более ранние версии документа. ICC рекомендует применять Инкотермс

¹⁷ Сарбасов, Д.Ю. Внешнеторговая сделка как основание возникновения внешнеэкономических отношений // Научный журнал «IN SITU». 2022. № 9. С. 47.

последней версии от 2020 года.

Весь свод правил состоит из 11 терминов, которые включены в 2 категории:

- первая категория предназначена для любых видов транспортных средств, используемых для доставки товаров. В I категорию входят: EXW, FCA, CIP, CPT, DPU и DAP, а также DDP;

- вторая категория разработана для водного транспорта внутреннего назначения и морских судов. Во II категорию включены: CFR, CIF, FAS и FOB.¹⁸

Первая буква обозначения определяет, с какого момента обязательства по грузоперевозке переходят от одной стороны к другой. По первой букве обозначения все правила делятся на 4 группы:

- 1) правила поставки, которые начинаются на букву «E», показывают, что продавец или экспортер только подготавливает партию товара и отгружает, остальные этапы международной грузоперевозки выполняет покупатель (импортер);

- 2) при использовании правил доставки, начинающиеся на «F», экспортер передает товары перевозчику, который ему укажет импортер;

- 3) условия группы «C» применяют, когда экспортер сам заключает договор на перевозку. Здесь риски на маршруте на себя принимает импортер.

- 4) правила группы «D» применяется, когда продавец полностью отвечает за грузоперевозку до поставки партии к указанному месту.

Следует отдельно рассмотреть доставку на условиях EXW. Аббревиатура обозначает «Ex Works» named place. Дословный перевод – «франко завод» названное место. «Франко» обозначает очистку или место передачи продукции покупателю, завод названное место – обозначение предприятия с указанием места. EXW – это фактически самовывоз или отгрузка продукции от производителя. При использовании EXW продавец передает готовую к отгрузке продукцию.

Покупатель:

¹⁸ Звягин, А.Ю. Понятие внешнеэкономических сделок // Молодой ученый. 2021. № 18. С. 13.

- отвечает за риски с момента передачи груза на территории продавца;
- осуществляет международную грузоперевозку;
- растаможивает продукцию при вывозе и ввозе.

При данной внешнеторговой сделки ответственность продавца минимальна.

Ниже представлены особенности внешнеторговой сделки на условиях FCA (покупатель оплачивает основную грузоперевозку). FCA обозначает «Франко перевозчик» наименование места. В ходе внешнеэкономической сделки экспортер осуществляет таможенное оформление экспорта, отгружает продукцию транспортной компании, которую укажет импортер. Импортер проводит транспортировку и растаможку продукции. Риски, связанные с товаром, переходят к импортеру в момент отгрузки партии транспортной компании.¹⁹

В ходе сделки:

- экспортное оформление на таможне, размещение груза в порту вдоль указанного покупателем борта судна осуществляет продавец;
- погрузку, доставку в порт назначения и растаможку проводит покупатель.

Принципы ведения сделки по условиям поставки FOB: по международным правилам FOB покупатель начинает отвечать за груз после полной отгрузки. Сама аббревиатура обозначает «свободно на борту» плюс наименование указанного порта отгрузки. Продавец отвечает:

- за таможенное оформление ходе экспорта продукции;
- за доставку;
- за погрузку партии на борт указанного покупателем судна.

Покупатель транспортирует груз в порт назначения и проводит растаможку.

Особенности внешнеторговой сделки на условиях CFR: Термин международных правил CFR расшифровывается, как «стоимость и фрахт» плюс

¹⁹ Сарбасов, Д.Ю. Внешнеторговая сделка как основание возникновения внешнеэкономических отношений // Научный журнал «IN SITU». 2022. № 9. С. 48.

название порта назначения. Фактически это означает, что все риски по транспортировке переходят к покупателю после полной погрузки партии на судно. При использовании CFR экспортер берет на себя:

- проведение операций по таможенному экспорту;
- погрузка на борт судна;
- транспортировка в порт разгрузки.²⁰

Импортер разгружает и принимает товар в порту разгрузки, осуществляет растаможку товаров.²¹

Особенности поставки CIF: в ходе внешнеэкономической сделки при поставке CIF обязанности покупателя аналогичны поставке CFR, продавец должен:

- осуществить таможенное оформление экспорта;
- оформить страховку на товар с минимальным страховым покрытием в пользу покупателя;
- провести погрузку продукции на борт;
- осуществить транспортировку в порт разгрузки.

Сама аббревиатура CIF обозначает «стоимость, страхование и фрахт» с указанием порта назначения. Продавец выполняет обязательства, когда партия погружена на транспортное средство в порту отгрузки.

Ниже представлены основные правила при поставке CIF. Правила CIF используются, когда экспортер:

- решает все вопросы по экспортному таможенному оформлению;
- страхует партию продукции с максимальным покрытием страховки в пользу покупателя;
- транспортирует товар в согласованное с покупателем место.

Импортер отвечает за разгрузку товар и его расторжживание. Буквально международный термин расшифровывается, как «фрахт/перевозка и страхование оплачены до» далее следует наименование места назначения.

Основные условия поставки CPT: соответствующие условия внешнетор-

²⁰ Звягин, А.Ю. Понятие внешнеэкономических сделок // Молодой ученый. 2021. № 18. С. 14.

²¹ Сарбасов, Д.Ю. Внешнеторговая сделка как основание возникновения внешнеэкономических отношений // Научный журнал «IN SITU». 2022. № 9. С. 49.

говой сделки используется, когда импортер сам проводит разгрузку товара в согласованном месте и проводит его растормаживание. В обязанности поставщика входит проведение экспортного таможенного оформления и доставка товара по месту назначения, которое указывает покупатель. Поставщик может передать товар не только получателю из контракта, но и любому обозначенному получателем лицу, например перевозчику. СРТ буквально переводится, как «перевозка оплачена до» и название конечного пункта.

Принципы осуществления сделки по условиям поставки DAP: правила DAP регулируют проведение ВЭД, при которой поставщик оплачивает все расходы и несет ответственность за международную грузоперевозку до указанного получателем места назначения. Кроме того, поставщик оплачивает сборы, связанные с экспортом товара из страны. Риски, связанные с сохранностью товара, переходят к получателю в месте назначения.

Основные условия поставки DPU: данный термин обозначает «Поставка на место выгрузки» далее следует указанное покупателем место назначения. По условиям DPU к обязанностям продавца, кроме оформления экспортных операций и доставки товаров, добавляется требование по выгрузке товара. Покупатель принимает и растаможивает товар. Сегодня международные сделки, где разгрузка товара в месте назначения осуществляется продавцом, регулируются только правилами DPU.

В Инкотермс 2010 также использовалось условие DAT, то есть «поставка на терминале». Теперь условие DPU объединяет все места назначения.

Особенности условий поставки DDP: эти правила используются, когда продавец оплачивает пошлины и отвечает за сохранность товара полностью, вплоть до выгрузки по месту назначения. Он проводит оформление экспорта на таможне, транспортирует товар к месту назначений и разгружает его, а также решает все вопросы по растаможке. Условия поставки DDP переводятся, как «поставка с оплатой пошлины». Такие сделки предусматривают максимальную ответственность со стороны продавца. Покупатель только разгружает и прини-

мает груз.²²

Важно отметить, что применяемые условия внешнеторговых сделок существенно отражаются на таможенной стоимости перемещаемых товаров, исходя из того, что расходы на погрузочно-разгрузочные работы, страхование, перевозку и прочие услуги могут включаться или исключаться из совокупной стоимости контракта, что определяет влияние на таможенную стоимость, и, соответственно, на размер платежей, уплачиваемых перевозчиками.

Представленные выше сведения определяют существенное влияние условия внешнего торговых контрактов на таможенную стоимость товаров, перемещаемых через там уже на границу государства, а также подтверждает значимость контрольных мер, реализуемых ФТС РФ для обеспечения правильности расчёта таможенной стоимости, исходя из применяемых условий внешнеторгового контракта.

Помимо сказанного, проведенный анализ представленных теоретических основ определил, что меры контроля таможенной стоимости играют существенную роль для таможенной статистики, в целях формирования информационной базы, характеризующей динамику и структуру внешней торговли, формирование доходов федерального бюджета, который направляется на решение социально и экономически значимых вопросов, обеспечение экономической безопасности государства, что является одной из приоритетных цели Российской Федерации на современном этапе развития. Помимо этого, контроль таможенной стоимости позволяет повысить степень актуальности данных таможенной статистики, используемых для оценки результатов внешнеэкономической деятельности государства, а также оценки результатов и эффективности деятельности ФТС РФ. Позволяет заключить о том, что вопросы определения таможенной стоимости товаров является достаточно актуальными в современных условиях.

²² Сарбасов, Д.Ю. Внешнеторговая сделка как основание возникновения внешнеэкономических отношений // Научный журнал «IN SITU». 2022. № 9. С. 50.

2 ВЛИЯНИЕ УСЛОВИЙ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ СДЕЛКИ НА ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ, ВВОЗИМЫХ В РФ: ПРАКТИЧЕСКИХ АСПЕКТ В УСЛОВИЯХ ЕАЭС

2.1 Анализ текущего уровня развития внешней торговли РФ в условиях ЕАЭС

Результаты реализации внешнеэкономической деятельности Российской Федерации во многом обусловлены действующей в современных условиях с системой таможенно-тарифного регулирования, государственными направлениями развития внешнеэкономической деятельности, а также тенденциями, сложившимися на мировых рынках торговли.

Значение внешнеэкономической деятельности для государства раскрывается в Стратегии пространственного развития РФ до 2030 года и Стратегии экономической безопасности государства, в которых определены направления развития ВЭД на среднесрочный период и раскрыты меры по обеспечению внешнеэкономической безопасности государства, от которых зависит уровень социально-экономического развития страны, продовольственная безопасность, уровень развития отечественных предприятий, выступающих участниками в этом, а также многие другие результаты.

Осознавая значение внешнеэкономической деятельности и её существенное влияние на многие показатели развития государства, на уровне Правительства РФ и зарабатываются меры, направленные на поддержку отечественных производителей, в целях соблюдения политики импортозамещения, а также развитие экспорта отдельных групп товаров, для достижения высокого уровня развития предприятий, реализующих отечественные товары за рубежом. Достижение указанных целей позволяет обеспечить стабильное поступление и рост доходов федерального бюджета, формируемых за счёт таможенных поступлений.

Следует отметить, что поступления от доходов, администрируемых ФТС РФ, помимо прочих направлений, расходуются на совершенствование деятель-

ности таможенных органов, повышение мер контроля в отношении соблюдения норм таможенного законодательства, а также повышения эффективности работы служащих ФТС РФ.

Также следует отметить, что высокий уровень развития внешнеэкономической деятельности способствуют повышению степени инвестиционной привлекательности государства, что определяет высокий потенциал финансовых вложений иностранных инвесторов в развитие отечественных предприятий.

Помимо этого, развитие деятельности участников ВЭД приводит к улучшению их экономического положения, что способствует росту прибыли и налогов, оплачиваемых такими предприятиями в бюджет. Сказанное определяет влияние внешнеэкономической деятельности на финансовую и бюджетную составляющие национальной безопасности страны, а также позволяет достигать более высоких показателей эффективности деятельности участников внешнеэкономической деятельности.

Всё вышесказанное подчёркивает роль внешнеэкономической деятельности в системе государственного устройства и определяет необходимость постоянного мониторинга ситуации на мировых рынках, в целях оперативного выявления угроз, способствующих формированию проблем в системе ВЭД. Помимо этого, представленные сведения позволяют судить о значимости мер контроля, реализуемых таможенными органами, в отношении соблюдения норм таможенного законодательства, в части достижения соответствия процессов и процедур перемещения товаров, расчета таможенной стоимости и уплаты таможенных платежей, в соответствии с действующими в рамках ЕАЭС нормами.

Для определения текущего уровня развития внешнеэкономической деятельности РФ, в таблице 2 представлены показатели, отражающие динамику внешней торговли государства за последние 5 лет.

Анализ представленных сведений определяет развитие внешней торговли РФ за последние пять лет, благодаря расширению масштабов внутреннего производства, что позволяет обеспечивать наполнение внутренних рынков отечественными товарами и осуществлять экспорт их части.

Таблица 2 – Результаты реализации внешнеэкономической деятельности Российской Федерации за 2020 – 2024 гг.

Показатель	Значения показателей					Изменения 2024 г. к 2020 г.	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	абсолютный прирост	темп прироста, процент
Внешнеторговый оборот, млрд. долл. США	572,60	789,43	850,54	710,26	716,9	144,3	25,20
Экспорт, млрд. долл. США	338,63	493,34	592,52	425,12	433,9	95,27	28,13
Импорт, млрд. долл. США	233,97	296,09	255,33	285,14	283,0	49,03	20,96
Сальдо внешнеторгового оборота, млрд. долл. США	104,66	197,26	332,38	139,98	150,9	46,24	44,18
Процент покрытия импорта экспортом, процент	1,45	1,67	2,32	1,49	1,53	0,08	X

Источник: Правительство.Таможня.ру [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 14.03.2001. – Режим доступа : <https://customs.gov.ru/statistic/vneshn-torg/vneshn-torg-countries>. – 06.03.2025.

Рост внешнеторгового оборота составил 144,3 млрд. долл. США, что составляет 25,20 %. Прирост указанного показателя, в основном, является следствием роста экспорта товаров на 95,27 млрд. долл. США или 28,13 %, в результате формирования в РФ условий, благоприятных для реализации отечественных товаров на иностранных рынках. Помимо этого, отмечен рост импорта на 49,03 млрд. долл. США или 20,96 %, что определяет рост потребительского спроса населения РФ в отношении импортных товаров. Превышение прироста экспорта над импортом привело к росту сальдо внешнеторгового оборота на 46,24 млрд. долл. США или 44,18 %, что определяет эффективность внешнеэкономической деятельности государства. Также аналогичный вывод позволяет сделать рост процента покрытия импорта экспортом на 0,08 процентных пунктов.

Дальнейший анализ проведен отношении анализ структуры экспорта по реализуемым группам товаров за 2020-2024 гг., исходные данные для анализа

представлены в Приложении А (таблица А.1). Графическое изображение экспорта товаров РФ за 2022-2024 гг. представлено на рисунке 3.

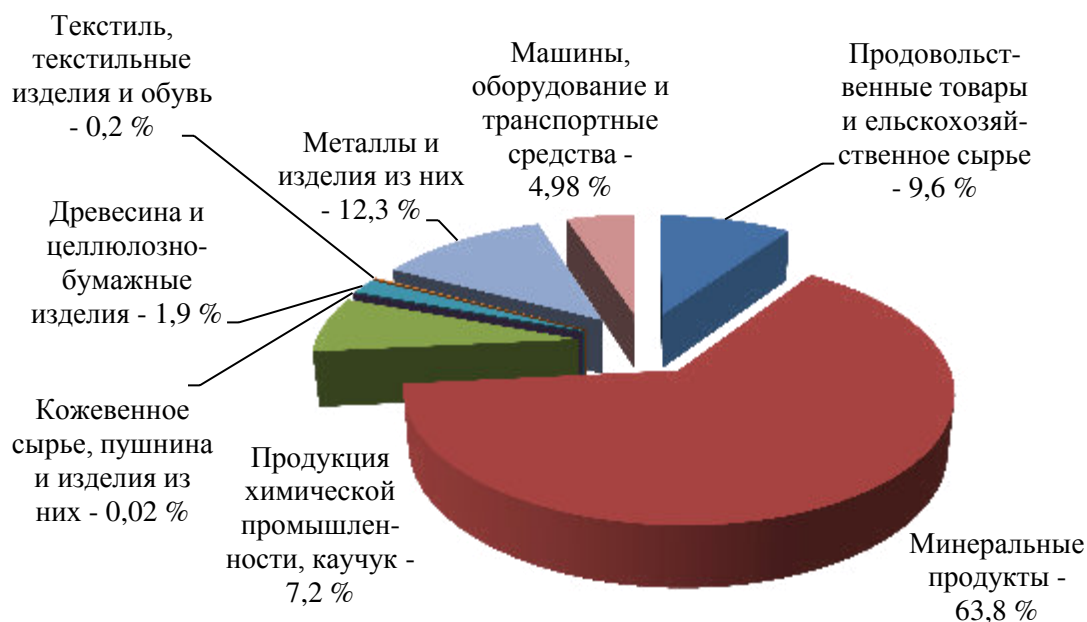


Рисунок 3 – Структура экспорта товаров РФ по основным группам за 2024 год

Представленные на рисунке 3 сведения определяют, что наибольший удельный вес в структуре экспорта товаров РФ в 2024 году принадлежит минеральным продуктам, доля которого составляет 63,8 % в 2024 году, при этом отмечен рост показателя на 9,94 процентных пунктов, в результате усиления роли соответствующих групп товаров в структуре экспорта государства.

Также достаточно существенная роль в структуре экспорта РФ отведена металлам и изделиям из них (12,3 % в 2024 г.), ввиду существенного развития металлургической отрасли государства, которая позволяет обеспечивать необходимыми группами изделий из металлов как внутренний, так и часть внешнего рынка. Помимо сказанного, необходимо отметить сравнительно высокий удельный вес экспорта продовольственных товаров и сельскохозяйственного сырья, доля которых равна 9,6 % в 2024 году. Сказанное, в первую очередь, определяется высоким уровнем развития сферы АПК в государстве, в отношении которой реализуются эффективные меры развития.

В целом, наблюдается несущественное изменение структуры экспорта то-

варов РФ за 2022-2024 гг., за исключением усиления роли экспорта металлов и изделий из них.

В приложении А (таблица А.2) представлена структура импорта товаров РФ за 2022-2024 гг. На рисунке 4 представлена структура показателя в 2024 году с использованием графического метода.

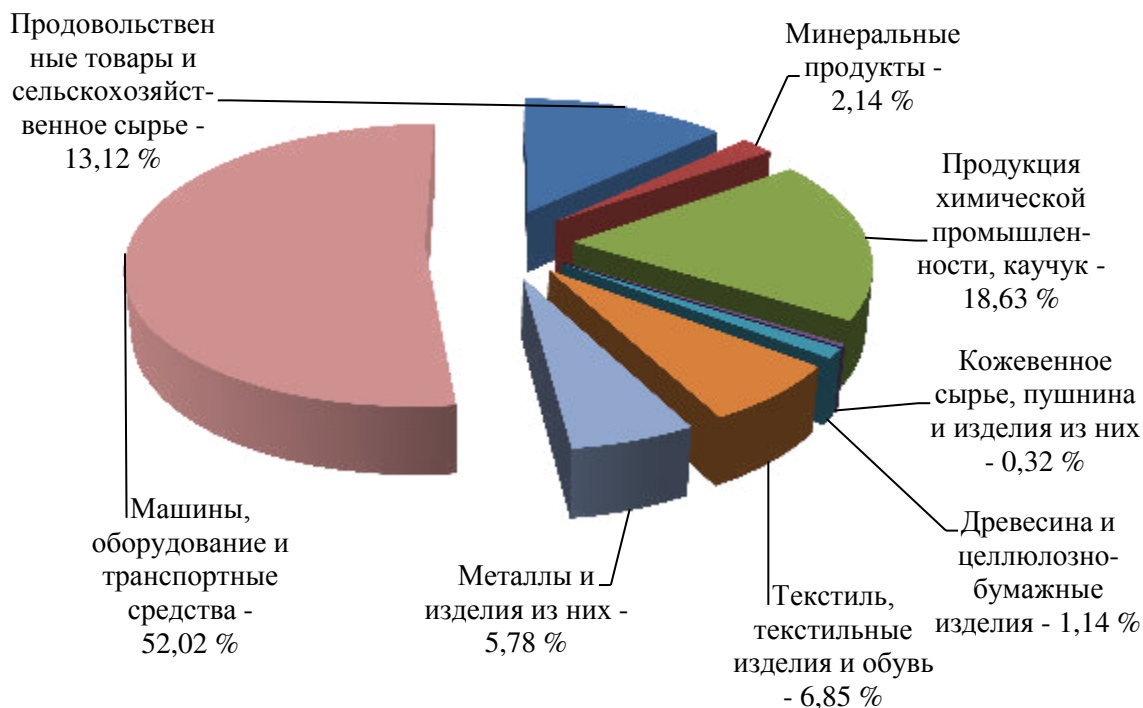


Рисунок 4 – Структура импорта товаров РФ за 2024 год

Представленные сведения определяют, что наибольший удельный вес в структуре импорта товаров РФ в 2024 году представлен машинами, оборудованием и транспортными средствами, на долю импорта соответствующих групп товаров приходится 52,02 % в 2024 году. Указанная особенность обусловлена слабым уровнем развития машиностроительной отрасли государства, что определяет необходимость покрытия потребности граждан и предприятий РФ в оборудовании и транспортных средствах. Также следуют отметить рост удельного веса импорта указанной группы товаров на 11,09 процентных пунктов, что позволяет судить об усилении роли оборудования и транспортных средств в структуре импорта государства.

Также сравнительно высокий удельный вес характерен для продоволь-

ственных товаров иностранного производства, удельный вес показателя в 2024 году составил 13,12 %, увеличившись в анализируемом периоде на 2,66 процентных пунктов. Продукция химической промышленности также имеет существенно высокий удельный вес в структуре импорта товаров, удельный вес показателя увеличился на 2,05 процентных пунктов и составил 18,63 % в 2024 году.

Представленные сведения определяют в целом несущественное изменение структуры импорта товаров РФ, при этом наблюдается существенное усиление роли машин, оборудования и транспортных средств государства за 2022-2024 гг.

Важно отметить, что в современных условиях экспертами прогнозируются позитивные изменения, обусловленные благоприятными для России тенденциями в части развития внешнеэкономических отношений с иностранными государствами. Сказанное определяет потенциальный рост экспорта, что окажет существенное влияние на дальнейшее развитие внешнеэкономической деятельности государства.

2.2 Практические особенности определения таможенной стоимости товаров при разных условиях внешнеторговых сделок (на материалах ФТС РФ)

Особенность расчёта таможенной стоимости товаров при разных условиях внешнеторговых сделок заключается во включении в таможенную стоимость разных групп расходов, что существенно влияет на расчётную величину таможенной стоимости, и соответственно на размер таможенных пошлин.

Возникающие существенные различия в итоговой величине таможенной стоимости, рассчитанной на разных условиях, формируют факторы развития незаконных схем искажения таможенной стоимости в сторону занижения, посредством использования поддельных или фиктивных документов, согласно которым, фактические условия внешнеторговой сделки не соответствуют условиям, заявленным в таможенных документах. Подобные действия участников ВЭД инкриминируются таможенными органами как недостоверное деклариро-

вание и определяется как способ уклонения от уплаты таможенных платежей. В отношении подобных действий предусмотрены административные и уголовные меры ответственности, в зависимости от масштабов искажения и сумм дончисленных таможенных платежей, выявленных в ходе таможенной проверки. Нередко подлог документов осуществляется в сговоре с продавцом или перевозчиком, что усложняет процесс выявления подлога, учитывая отсутствие визуальных признаков фальсификации документов. В подобных случаях, выявить преступный умысел удаётся благодаря информационной базе, используемой странами-участниками ЕАЭС, в которой содержатся данные о стоимости основных групп товаров, перемещаемых через таможенную границу, с учётом разных стран производителей и способов доставки. Сравнение данных, представленных в таможенной декларации и внешнеторговом контракте с информацией, которую раскрывает указанная информационная система ФТС РФ, позволяет выявить расхождения в представляемых сведениях и выявить подлог документов. Помимо этого, при возникновении сложности в выявлении подлога документов, по при условии наличия у служащих ФТС РФ подозрений на подделку документов, могут быть привлечены эксперты, которые способны решить данный вопрос.

В целях занижения таможенной стоимости товаров, нередко декларанты подменяют коды ТНВЭД в таможенных документах таким образом, чтобы наименование таких товаров были схожи или аналогичны по визуальным или техническим характеристикам, но при этом выбор кода товара, который указывается в таможенной декларации и внешнеторговом контракте, осуществляется в пользу тех товаров, в отношении которых предусмотрены меньшие размеры ставок таможенных пошлин. Подобные действия позволяют сократить расходы на уплату таможенных платежей, в результате занижения размера таможенной пошлины. Подобные действия, также как и выше представленные, определяются таможенными органами как недостоверное декларирование и предполагает наложение мер ответственности на виновное лицо.

Распространению подобных действий благоприятствует развитие пре-

ступных схем ухода от уплаты таможенных платежей в том числе и в результате подмены условий внешнеторговых сделок в таможенных документах. Нередко, высокое качество поддельных документов позволяет скрыть данный факт таким образом, что у служащих таможенных органов не возникает подозрений на подделку документов. Помимо этого, распространению подобных преступных схем благоприятствует коррупция в таможенных органах. Подобные коррупционные схемы предполагают связь декларанта с одним или несколькими таможенными служащими, которые на возмездной основе осуществляют выпуск товаров с представленными поддельными документами. Развитие коррупционных схем в ФТС РФ благоприятствует наличие корыстного умысла у отдельных служащих таможенных органов, что не позволяет в полной мере ликвидировать подмену условий внешнеторговых контрактов с использованием поддельных документов.

В случае же возникновения подозрений у служащих в ФТС РФ о представлении недостоверных сведений в таможенной декларации, служащий таможенных органов вправе провести проверку таможенной стоимости товаров. Указанные действия осуществляются на основе документов, представленных декларантом, а также с учётом сведения, представленных в информационной базе ЕАЭС, в которой содержатся данные о стоимости основных групп товаров, перемещаемых через таможенную границу.

Использование подобной информации позволяет сократить факты намеренного искажения данных в таможенных декларациях и позволяет сократить экономический ущерб государства от неуплаты таможенных платежей. Следует отметить, что порой, служащие ФТС РФ сталкиваются с рядом проблем, которые не позволяют в полной мере определить актуальную таможенную стоимость товаров. К таким случаям относятся ситуация, при которых декларант не может представить полный пакет документов на перемещаемые товары. В таком случае использование первого метода, предполагающего расчёт таможенной стоимости на основе данных, представленных во внешнеторговом контракте, является невозможным. Указанная ситуация определяет необходи-

мость дальнейшего последовательного применения других методов расчёта таможенной стоимости. При этом, как показывает практика ФТС РФ, наиболее распространёнными для расчёта таможенной стоимости, являются первой и шестой методы, в виду сложностей практического применения остальных методов расчёта.

Важно подчеркнуть, что правильный выбор расчёта таможенной стоимости товаров является залогом получения актуальной величины, которую следует принять в качестве базы для расчёта таможенных платежей. В иных случаях, имеет место вероятность не включения в базу для расчёта таможенной стоимости отдельных групп расходов, которые могут снизить расчётную величину таможенной стоимости.

Важно отметить, что при выявлении расхождений между таможенной стоимостью, представленной в таможенных документах и величиной, полученной таможенными органами при проверке, таможенные органы РФ вправе вынести предписание о доначислении таможенных пошлин и корректировке таможенной стоимости, указанной в декларации. При этом, учитывая сложности в расчёте таможенной стоимости, возникающей при использовании разных условий внешнеторговых сделок, нередко случаи ошибочных расчетов таможенной стоимости со стороны ФТС РФ. Подобные ситуации приводят к судебным спорам между декларантами и представителями ФТС РФ.

Все выше представленные действия, выполняемые служащими ФТС РФ, в совокупности представляет собой процесс контроля таможенной стоимости, которая направлена не только на проверку правильности расчёта, но и на проверку документов, представленных декларантом, в целях подтверждения правильности расчёта таможенной стоимости.

Для оценки эффективности соответствующих действий ФТС РФ, в таблице 3 представлены результаты контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых в РФ.

Таблица 3 – Основные показатели контроля таможенной стоимости ввозимых товаров на территорию РФ за 2020 – 2024 гг.

Показатель	Значения показателей					Изменения 2024 г. к 2020 г.	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	абсолютный прирост	темп прироста, процент
Количество таможенных деклараций, в отношении которых были внесены изменения о таможенной стоимости, ед.	165400	175752	224974	231854	258632	93232	56,37
Суммы взысканных в бюджет таможенных платежей, млн. руб.	4751,81	5563,92	6214,82	6223,56	7349,24	2597,43	54,66
Суммы возвращенных из федерального бюджета таможенных платежей по решениям судебных органов, млн. руб.	976,8	1028,9	1798,9	1439,4	1852,3	875,5	89,63

Источник: АльтаСофт.ру [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 10.05.2003. – Режим доступа : https://www.altaru.ru/external_news/108440/. – 17.03.2025.

Анализ представленных сведений позволяет выявить рост количества деклараций, в отношении которых у таможенных органов возникли сомнения по поводу их достоверности, а также в отношении которых были вынесены решения о доначислении таможенных платежей и корректировке таможенной стоимости. Прирост показателя составил 56,37 % за 2022-2044 года. Представленная динамика определяет рост суммы дополнительно взысканных таможенных платежей по результатам проверок таможенной стоимости на 54,66 %.

При этом, в случае несогласия декларантов с вынесенными таможенными органами решениями, имеют место обращения в судебные органы, в результате которых суммы платежей, возвращённые из бюджета на расчётные счета орга-

низаций, являющихся участниками внешнеэкономической деятельности, за анализируемый период увеличились на 89,63 %. Представленные сведения определяют снижение эффективности работы таможенных органов в части выявления не соответствия фактической таможенной стоимости с величиной, указанной в таможенной декларации, что приводит к судебным спорам и возврату таможенных платежей из бюджета на счета декларантов.

В качестве основных проблем, которые являются причинами выявленных тенденций, следует отметить несовершенство системы управления рисками, используемой ФТС РФ, которая в современных условиях не охватывает весь имеющийся перечень информации о перемещаемых товарах. В частности, в указанной информационной системе, отсутствует информация об использовании методов расчёта таможенной стоимости на основе стоимости ввозимых товаров. Помимо этого, среди подобных проблем, следует отметить широкий масштаб нарушений как намеренных, так и ненамеренных со стороны участников внешнеэкономической деятельности.

Решение выше представленных проблем видится в совершенствовании информационного обмена между организациями, осуществляющими внешнеэкономическую деятельность на территории ЕАЭС. Помимо этого важно закрепить успех действующей в современных условиях системы информационного обмена не только между таможенными органами ЕАЭС, но и другими ведомствами, обладающими информацией по реализации ввезенных товаров внутри страны.

Подобный обмен позволяет наладить связь между соответствующими органами и структурами внутри государства, а также за её пределами и помимо этого, обеспечить таможенные органы информацией, необходимой для расчёта актуальной величины таможенной стоимости. Важно отметить, что действующая система хоть и обладает достаточно высоким экономическим эффектом, но при этом характеризуется некоторыми проблемами связанными с непроработкой технических и практических аспектов. Минимизация подобных проблем позволит существенным образом сократить факты недостоверного таможенно-

го декларирования с подлогом документов в рамках использования разных условий внешних торговых сделок.

Помимо этого, целесообразно сократить количество проверок, проводимых таможенными органами в рамках системы дополнительных проверок ФТС РФ в отношении крупных предприятий, выступающих участниками внешнеэкономической деятельности.

Речь идёт о предприятиях, которые обладают низким уровнем риска, согласно системе управления рисками, используемой ФТС РФ. Указанное предложение позволит снизить нагрузку на сотрудников предприятий, непосредственно участвующих во внешнеэкономической деятельности. Значимость данного предложения заключается в результатах внешнеэкономической деятельности, осуществляемой крупными предприятиями и её влиянии на совокупные результаты на доходы государства, а также на доходы, формируемые при уплате таможенных платежей.

В совокупности, указанные меры способные сформировать благоприятные условия для сокращения количества нарушений со стороны декларантов, которые заключаются в намеренном и ненамеренном неверном расчёте таможенной стоимости, неверном указании условий внешнеторговых сделок в таможенных документах, а также с учётом намеренного подлога данных.

2.3 Судебные споры по вопросам определения таможенной стоимости товаров, ввозимых в РФ при разных условиях внешнеторговых сделок

Ранее было указано, что расчёт таможенной стоимости товаров является достаточно сложным процессом, требующим определённого профессионализма и уровня квалификации как от декларантов, которые непосредственно осуществляют расчёт таможенной стоимости на основе сопроводительных документов, а также от служащих ФТС РФ, которые должны обладать необходимыми теоретическими знаниями и практическими навыками при использовании разных методов расчета таможенной стоимости в разных условиях внешнеторговых сделок, а также немалой долей опыта, который позволяет выявить факты

подлога документов, недостоверного декларирования, а также преступного сговора между декларантом и прочими контрагентами.

Несогласие служащих ФТС РФ с указанной в таможенных декларациях таможенной стоимостью возимых товаров приводит к формированию решения о корректировке таможенной стоимости и доначислению таможенных платежей. При этом учитывая вышеуказанные проблемы, особенности и тонкости расчёта таможенной стоимости, нередко приводят к ошибкам со стороны таможенных органов в результате чего, декларанты обращаются в судебные органы в целях восстановления законных прав в части отмены решений таможенных органов и возмещения доначисленных таможенных платежей из бюджета на счета предприятий, выступающих участниками внешнеэкономической деятельности.

При этом необходимо отметить возможности досудебного урегулирования вопросов, связанных с изменением таможенной стоимости и доначисления таможенных платежей.

При этом, таможенные органы крайне редко идут навстречу декларантам и не принимают их доводы о верном применении того или иного метода расчёта таможенной стоимости, а также о правильности представленных расчётов. В связи с чем, в современных условиях, одним из основных способов решения подобных споров, являются обращения в судебные органы.

По материалам, представлены ФТС РФ, в 2024 году судебными органами был рассмотрено 18 090 дел об отмене решений ФТС РФ в части изменений таможенной стоимости и доначисления таможенных платежей. Подобные судебные споры характеризуются значимостью для ФТС РФ, учитывая вероятность вынесения судебного решения в пользу декларанта, что ведет к отмене решения таможенных органов и возмещению ранее уплаченных и доначисленных сумм в бюджет.

Помимо сказанного, в 2024 году арбитражными судами было рассмотрено 7 649 дел, в которых были рассмотрены споры между ФТС РФ и декларантами по поводу изменения таможенной стоимости.

Совокупная сумма судебных исков составила 5,734 млрд. руб. При этом в преобладающем большинстве случаев, более 95 %, требования декларантов об отмене решений ФТС РФ и об изменении таможенной стоимости в таможенных документах, были частично или в полной мере удовлетворены судом. Учитывая достаточно высокую долю отмены решений ФТС РФ судебными органами, следует заключить в наличии принципиальных проблем в правоохранительной деятельности ФТС РФ, а также о необходимости разработки и внедрении мер, направленных на устранение указанных проблем.

По рассмотренным материалам судебных дел, в качестве основной причины отмены судами решений ФТС РФ, являются нарушения норм и правил определения таможенной стоимости товаров со стороны ФТС РФ. Сказанное определяет недостаточный уровень квалификации служащих таможенных органов, в части проверки и контроля сведений, указанных в таможенных декларациях.

Помимо сказанного, следует заключить о том, что неверные решения, вынесенные служащими таможенных органов, увеличивают расходы добросовестных участников внешнеэкономической деятельности в результате доначисления таможенных платежей к уплате, что искажает условия рыночной конкуренции при реализации внешнеэкономической деятельности.

По материалам рассмотренных судебных дел выяснено, что нередко перед формированием решения об изменении таможенной стоимости, служащие ФТС РФ отвергли возможность использования метода расчёта таможенной стоимости на основе цены сделки купли-продажи. В качестве причин подобных действий, в ходе судебных заседаний, таможенные органы определяют высокий уровень риска контрагента, либо наличие признаков недостоверности сведений, представленных в таможенных декларациях, а также наличие иной информации, которая позволила служащим ФТС РФ сделать вывод о присутствии недостоверных сведений или искажении информации в таможенных документах. При этом в ряде случаев, данные факты не были подтверждены документально в ходе судебных заседаний, в связи с чем, судебные органы принимали решение

в пользу декларантов.

Важно отметить, что одной из причин подобных действий служащих ФТС РФ, далеко не всегда является их недостаточный уровень квалификации. В качестве причин подобных факторов, следует отметить несовершенство действующего в РФ системы нормативно правового регулирования, принципов и подходов к расчёту таможенной стоимости, сложности при практическом применении определённых методов расчёта, что приводит к неверным решениям таможенных органов, которые в дальнейшем отменяют судебными органами. Также следует отметить, что одной из основных причин вынесения вышеуказанных решений ФТС РФ, является использование служащими таможенных органов информации, не относящейся к конкретным внешнеторговым контрактам, которые были рассмотрены в судебных органах. В связи с чем, суды указывают на невозможность взаимосвязи подобных сведений, в связи с чем, такая информация не может быть использована служащими ФТС РФ для принятия решений об искажении данных, представленных в таможенных документах.

При этом судами указано на возможность проведения проверки в отношении взаимосвязи высшее указанной информации исключительно после выпуска товаров с соблюдением трёхлетнего срока. В указанный период времени таможенные органы вправе произвести сбор необходимой информации, которая позволит подтвердить или опровергнуть информацию о наличии в таможенных декларациях недостоверных сведений. При этом подобное право таможенных органов даёт возможность на проведение таможенной проверки после выпуска товаров как в рамках выездной, так и в рамках камеральной проверки. В процессе подобных проверок, в случае выявления фактов, подтверждающих недостоверное декларирование товаров или намеренное искажение информации в таможенных документах, таможенные органы вправе вынести решение об изменении таможенной стоимости и доначислить таможенные платежи. При этом важно обеспечить соблюдение правомерности всей процедуры проведения проверок служащими ФТС РФ.

В качестве одной из основных причин вынесения таможенными органами

решений об изменении таможенной стоимости и доначисления таможенных платежей, является отсутствие полного пакета документов, который должен представить декларант, в целях подтверждения правильности расчёта таможенной стоимости, а также наличия визуальных искажений документов, в частности, отсутствие подписей, должностей, печатей, банковских документов и наличие прочих аналогичных аспектов, которые фактически не являются фактами, подтверждающими представление недостоверной информации со стороны декларантов.

В целом подобные действия таможенных органов не идут в разрез с нормами действующего законодательства в таможенном деле и не искажают действующий порядок контроля таможенной стоимости товаров. При этом, учитывая практические особенности реализации процессов контроля таможенной стоимости, следует подчеркнуть, что вышеуказанные действия таможенных органов в подобных ситуациях достаточно часто оспариваются декларантами в судебных органах.

Также, нередко случаи вынесения вышеуказанных решений таможенными органами, по причине отсутствия декларантов полного пакета документов, подтверждающих все расходы на реализацию сделки купли-продажи и являющихся основой для расчёта таможенной стоимости товаров. При этом зачастую у декларантов отсутствуют не все, а только небольшая часть документов, которая формально может не влиять на расчёт таможенной стоимости товаров, учитывая применяемые условия внешней торговой сделки.

В свою очередь, таможенные органы в данной ситуации считают указанные факты основанием для проведения детальной проверки перемещаемых товаров с последующим контролем таможенной стоимости. Помимо этого, отсутствие части сопроводительных документов, таможенные органы воспринимают как попытку искажения фактов и способ занижения таможенной стоимости. В связи с чем, таможенными органами принимается решение об изменении таможенной стоимости и доначислении таможенных платежей.

Проведённый в рамках выпускной квалификационной работы анализ су-

дебной практики показал, что в подобных ситуациях суды зачастую встают на место декларантов и в своих решениях указывают, что частичное отсутствие сопроводительных документов на перемещаемые товары не является фактом, подтверждающим недостоверное декларирование товаров или попытку декларанта уйти от уплаты таможенных платежей. Также суды указывают на обязанность таможенных органов в данных ситуациях доказать не полноту представленного декларантом перечня документов для объективного расчета таможенной стоимости.

Помимо этого суды указывают на обязанность декларанта доказать достоверность представленных в документах сведений и возможность расчёта таможенной стоимости исключительно на основе представленных документов. Помимо этого, в судебных решениях указывается, что таможенные органы не вправе самовольно истребовать сведения, которые не влияют на расчёт таможенной стоимости. При этом отказ декларанта в предоставлении подобных документов не должен быть основанием для принятия таможенными органами решений об изменении таможенной стоимости.

В подобных случаях, суды указывают на необходимость соблюдения служащими ФТС РФ принципа достаточности и достоверности информации, которые не должны искажаться в пользу таможенных органов. Помимо этого, суды указывают на то, что таможенные органы не вправе самовольно проводить корректировку таможенной стоимости без наличия на то веских и документально подтверждённых причин.

Также необходимо обратить внимание на тот факт, что при вынесении выше рассмотренных решений, таможенные органы не принимают в расчет судебную практику, связанную с отменой решений ФТС РФ. Помимо этого нередки случаи обращения в судебные органы одних и тех же участников внешнеэкономической деятельности, в целях отмены решений ФТС РФ, в виду их неправомерности и необоснованности.

Подобные факты свидетельствуют о необходимости внедрения в систему таможенных органов принципиальных и коренных изменений, связанных с мо-

нитингом судебной практики в отношении дел, одной стороной из которых, выступает Федеральная таможенная служба.

Также необходимо обеспечить раскрытие подобной информации на селекторных совещаниях ФТС РФ, с обязательным доведением данной информации до сведений служащих таможенных органов, принимающих решение об изменении таможенной стоимости товаров.

Важно отметить, что отмена решений ФТС РФ судами приводит к возмещению доначисленных и ранее уплаченных декларантами таможенных платежей, а также к возмещению судебных расходов, которые понесли участники внешнеэкономической деятельности. В совокупности указанные расходы негативно влияют на доходы, администрируемые ФТС РФ, а также на совокупные доходы федерального бюджета, что снижает бюджетную эффективность и результаты работы таможенных органов.

Рассматривая судебную практику следует отметить отсутствие единообразия в принятии судебных решений по аналогичным делам, в виду разных подходов к толкованию норм действующего законодательства в сфере таможенного дела.

Подобные факты не позволяют создать единую правоприменительную практику и негативно влияют на практические действия таможенных органов при возникновении выше рассмотренных ситуаций.

Основной причиной представленной ситуации является достаточно высокая загруженность судебных органов, что зачастую приводит к формальному рассмотрению доказательств со стороны ФТС РФ или декларантов. Также нередко судами не даётся должной оценки представленных в судебном процессе доказательств. Подобные действия в отдельных случаях приводят к отмене законно вынесенных решений ФТС РФ, что негативно влияет на практическую сторону работы таможенных органов Российской Федерации, а также снижает потенциальные доходы бюджета государства.

Решение данной проблемы заключается в необходимости применения индивидуального подхода к рассмотрению каждого конкретного дела, что поз-

волит исключить судебные ошибки.

Выше представленные сведения позволяют определить формирование единого подхода к действиям служащих ФТС РФ при выявлении подтвержденных и неподтвержденных фактов искажения сведений, представленных в таможенных декларациях, подлоге документов, искажающих условиях внешнеторговых сделок.

Помимо этого, особо важно внедрить в практику таможенных органов мониторинг судебной практики в отношении судебных дел, одной стороной из которых выступают таможенные органы Российской Федерации. При этом на основе подобного мониторинга важно выявить единообразный подход действий таможенных органов, а также определить ошибки практического характера со стороны служащих ФТС РФ, которые приводят к принятию неверных решений об изменении таможенной стоимости.

Значимость совершенствования практических действий со стороны служащих ФТС РФ в отношении проведения проверок таможенных документов и контроля таможенной стоимости товаров, высокой роли таможенных платежей в формировании доходов бюджета.

Помимо этого, неверно принятые таможенные решения негативно влияют на уровень правонарушений, имеющих место в РФ. Таким образом, необходимо внедрить принципиальные решения, направленные на совершенствование нормативно-правовой базы в системе таможенного дела, совершенствование практических действий служащих ФТС РФ, а также внедрение периодического мониторинга судебных решений, в целях минимизации неверно принятых решений ФТС РФ.

3 ПРОБЛЕМЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ, ВВОЗИМЫХ В РФ ПРИ РАЗНЫХ УСЛОВИЯХ ВНЕШНЕТОРГОВЫХ СДЕЛОК И НАПРАВЛЕНИЯ ИХ УСТРАНЕНИЯ

3.1 Определение таможенной стоимости товаров, ввозимых в РФ при разных условиях внешнеторговых сделок

Важность и необходимость верного расчета таможенной стоимости ввозимых в Российскую Федерацию товаров определяется сравнительно высокой ролью таможенных пошлин при формировании доходов бюджета государства. так, по данным ФТС РФ (согласно отчету об итогах работы таможенных органов Российской Федерации в 2024 году и задачах на 2025 год), в доходы бюджета РФ в 2024 году было перечислено 7 349,24 млрд. руб., из них 7019,72 млрд. руб. представлено таможенными пошлинами (таблица 4).

Таблица 4 – Роль таможенных платежей в формировании доходов консолидированного бюджета Российской Федерации за 2020 – 2024 гг.

Показатели	Значение показателей					Изменения 2024 г. к 2020 г.	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	абсолютный прирост	темп прироста, процент
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы, всего, млрд. руб.	38205,71	48118,40	53074,19	59073,44	70941,31	32735,6	85,68
из них:							
Доходы, администрируемые налоговыми органами:	278,95	383,72	259,09	572,34	629,84	350,89	125,79
- доходы, администрируемые ФТС РФ	4751,81	5563,92	6214,82	6223,56	7349,24	2597,43	54,66
в том числе таможенные пошлины	4592,28	5252,68	5960,1	5939,44	7019,72	2427,44	52,86
из них:							
ввозные таможенные пошлины	3444,16	3784,93	4224,12	4252,83	4885,36	1441,2	41,84
вывозные таможенные пошлины	1148,12	1467,75	1735,98	1686,61	2134,36	986,24	85,90
таможенные сборы	159,53	311,24	254,72	284,12	329,52	169,99	в 2,07 раза
Удельный вес доходов, администрируемых налоговыми органами:	12,44	11,56	11,71	10,54	10,36	-2,08	х

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6	7	8
в том числе таможенные пошлины	12,02	10,92	11,23	10,05	9,90	-2,12	х
из них:							
ввозные таможенные пошлины	9,01	7,87	7,96	7,20	6,89	-2,13	х
вывозные таможенные пошлины	3,01	3,05	3,27	2,86	3,01	-	х
таможенные сборы	0,42	0,65	0,48	0,48	0,46	0,05	х

Источник: Российский статистический ежегодник. 2024: Статистический сборник. – М.: Росстат, 2024. – 630 с.

Анализ представленных в таблице 5 сведений определяет рост доходов, администрируемых ФТС РФ за 2020 - 2024 гг. на 2 597,43 млрд. руб., что составляет 54,66 %. Прирост показателя имеет существенное значение для реализации бюджетной системы РФ, которая в современных реалиях выполняется в условиях неопределенности, формируемых под негативным влиянием внешних и внутренних экономических факторов, обусловленным активной санкционной политикой против Российской Федерации, которая, к счастью, сокращает свои обороты; ростом уровня инфляции; повышением ключевой ставки ЦБ РФ, которая влияет на процентные ставки по кредитам и займам для населения и предприятий; дефицитом бюджетов многих регионов РФ и прочими факторами. Представленные условия создают неблагоприятные тенденции для развития внешнеэкономической деятельности РФ. При этом активные и достаточно эффективные действия Правительства РФ, направленные на сдерживание негативного проявления указанных факторов, позволяют оптимизировать ситуацию и создать благоприятные условия для внешнеэкономической деятельности государства. Подобные положительные результаты прослеживаются через выше представленные показатели.

Помимо сказанного, следует отметить рост сумм таможенных пошлин, уплаченных в доходы консолидированного бюджета РФ на 2 427,44 млрд. руб. или 52,86 %. Указанный прирост в основном обусловлен ростом поступлений от уплаты ввозных таможенных пошлин на 1 441,2 млрд. руб. или 41,84 %. При

этом наблюдается рост сумм поступивших в бюджет вывозных таможенных пошлин на 986,24 млрд. руб. или 85,90 %. Суммы поступивших таможенных сборов, также имеет тенденцию к росту (прирост составил 169,99 млрд. руб. или 2,07 раза).

Дальнейший анализ данных, представленных в таблице 5 позволяет определить существенную роль доходов, администрируемых ФТС РФ в формировании доходов консолидированного бюджета государства. Так, в 2024 году удельный вес доходов, поступивших в бюджет от ФТС РФ составил 10,36 %, следует отметить снижение показателя на 2,08 процентных пунктов в связи с усилением роли налоговых доходов в структуре доходов бюджета государства. Удельный вес таможенных пошлин в составе указанной группы доходов составляет 9,90 % в 2024 году. При этом наиболее существенное влияние на формирование доходов бюджета государства среди таможенных платежей, имеют ввозные таможенные пошлины, на долю которых приходится 6,89 % в 2024 г., удельный вес выводных таможенных пошлин составляет 3,01 % в 2024 г.

В целях наглядного представления роли таможенных платежей в формировании доходов консолидированного бюджета РФ, на рисунке 5 представлена структура доходов государства за 2024 год.

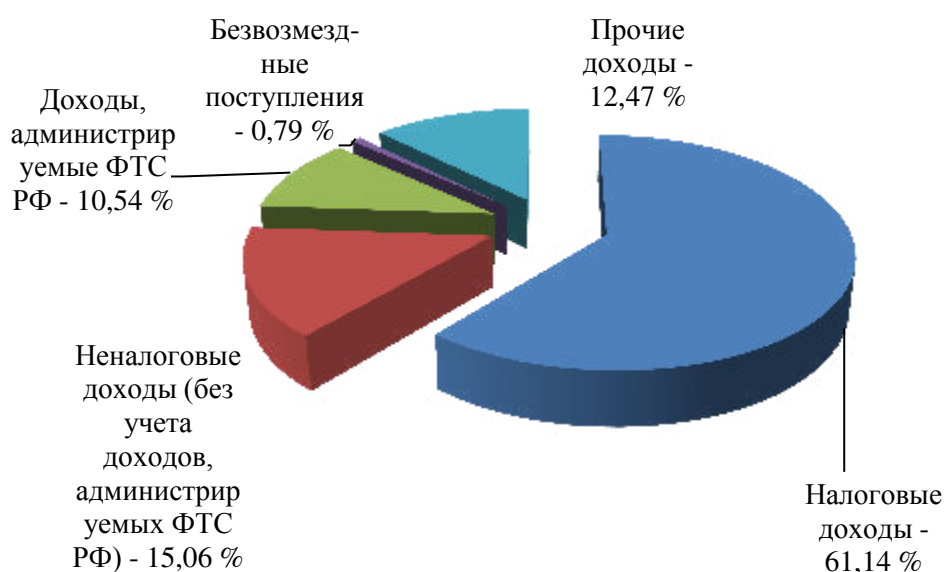


Рисунок 5 – Роль таможенных платежей в формировании доходов консолидированного бюджета РФ за 2024 год

Представленные сведения определяют сравнительно высокую роль таможенных платежей в формировании доходов консолидированного бюджета Российской Федерации. Сказанное позволяет сделать вывод о важности обеспечения мер строго контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию РФ.

Следует отметить, что обязанность по правильному расчету таможенной стоимости ввозимых товаров и достоверному отражению информации в таможенных документах возложена на декларанта (перевозчика). При этом, в целях сокращения расходов на приобретение товаров, недобросовестные декларанты используют незаконных схемы, направленные на намеренное занижение таможенной стоимости ввозимых товаров, в целях снижения величин уплачиваемых в бюджет таможенных платежей. Подобные схемы, в большинстве случаев, заключаются в подмене кодов ТН ВЭД на коды товаров, которые аналогичны по внешним признакам и техническим характеристикам перемещаемым товарам, но в отношении которых законодательством ЕАЭС установлены таможенные пошлины в меньших значениях. Также нередко недобросовестные декларанты намеренно занижают таможенную стоимость перемещаемых товаров, указывая в таможенных документах недостоверные сведения, что также приводит к занижению величин таможенных пошлин. Возможности недостоверного декларирования товаров расширяются в рамках разных условий внешнеторговых сделок. Так, разные условия внешнеторговых сделок предполагают включение в стоимость контракта разных групп расходов, что способно существенным образом влиять на стоимость контракта в большую или меньшую стороны. При этом, учитывая, что первый метод расчета таможенной стоимости товаров – по стоимости контракта, является наиболее распространенным и его первоочередное применение определено федеральным законом от 03.08.2017 г. (в ред. от 28.12.2024 г.) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», основная схема недостоверного декларирования ввозимых товаров заключается в подлоге или в указании заведомо недостоверных сведений во внешнеторго-

вом контракте.

Не смотря на обязанность служащих ФТС РФ контроля таможенной стоимости товаров, факты занижения таможенной стоимости выявляются далеко не всегда. Это обусловлено растущим масштабом внешнеэкономической деятельности, что приводит к расширению круга обязанностей служащих таможенных органов, а также ориентацией таможенных органов на контроль после выпуска товаров. Указанные факторы расширяют возможности для реализации незаконных схем занижения таможенной стоимости товаров.

При этом в случае необходимости, служащие ФТС РФ вправе применять другие, кроме первого, методы расчета таможенной стоимости, в случае, если служащие ФТС РФ посчитают предоставленный пакет документов недостаточным для применения первого метода. Следует отметить, что второй и последующие методы расчета таможенной стоимости должны применяться последовательно. Но если даже после подобных мер, у служащих таможенных органов останутся причины для сомнений в правильности расчетов, ФТС РФ вправе обратиться за помощью эксперта, который, вероятнее всего, решит возникшую проблему. Помимо этого, для проверки таможенной стоимости товаров могут применяться процедуры документальной проверки в отношении сопроводительных документов на ввозимые товары. Также ФТС РФ вправе запрашивать информацию о стоимости товаров в иностранных государствах, а также запрашивать у декларанта дополнительные сведения о перемещаемых товарах. При этом декларанты далеко не всегда могут представить необходимую информацию таможенным органам, что усложняет процессы проверки таможенной стоимости.

Также необходимо отметить, что преступные схемы занижения таможенной стоимости товаров постоянно развиваются и совершенствуются, поэтому, далеко не всегда у служащих ФТС РФ возникают сомнения в правильности расчета таможенной стоимости и необходимости применения мер контроля таможенной стоимости. Помимо этого, учитывая развитие незаконных схем занижения таможенной стоимости товаров, на проверку правильности расчета

таможенной стоимости у служащих ФТС РФ может уходить значительное время, что увеличивает длительность мер таможенного контроля и усиливает нагрузку на служащих ФТС РФ, реализующих указанные меры контроля.

Следует отметить, что по материал судебной практики, в большинстве случаев, проверке таможенной стоимости подвергаются товары, перемещаемые на условиях внешнеторговых сделок групп «С» (доставку осуществляет продавец, который также должен застраховать груз) и «D» (продавец несёт все расходы по доставке и принимает на себя все риски до момента доставки товара в страну назначения). Сказанное обусловлено достаточно высоким уровнем расходов по доставке и страхованию перемещаемых грузов, которые существенно увеличивают стоимость внешнеторгового контракта и влияют на величину таможенной стоимости. Схема незаконного занижения таможенной стоимости товаров заключается в подмене условиях внешнеторговых сделок групп «С» и «D», к примеру, на «E» (поставка груза на условиях самовывоза) и «F» (таможенным оформлением в стране отгрузки занимается продавец, а уплата таможенных платежей при получении товара лежит на покупателе). В первую очередь, подлог касается документов, относящихся к внешнеторговому контракту и содержащих в себе информацию о расходах, связанных с приобретением и перемещением товаров. Несомненно, что подобные схемы реализуются на основе преступного сговора группы лиц, что определяет серьезную степень подобных незаконных действий и остроту рассматриваемых проблем.

Основная причина рассмотренных проблем заключается в отсутствии эффективного обмена между таможенными органами ЕАЭС по вопросам ввоза – вывоза товаров с территории государств-участников союза. Также таможенные органы не обеспечены информацией о количестве и стоимости товаров, приобретаемых в конкретном государстве-участнике ЕАЭС и предназначенном для экспорта. Отсутствие подобной информации накладывает ряд сложностей в работе ФТС РФ и снижает эффективность мер контроля таможенной стоимости. Помимо этого, наличие указанных проблем и отсутствие эффективных мер по их решению приводит к распространению незаконных схем занижения та-

моженной стоимости, что в итоге, приводит к экономическому ущербу государства, выражающемуся в неполучении части доходов, администрируемых ФТС РФ, а также к снижению потенциальной величины результата исполнения бюджета государства.

Представленные сведения определяют остроту выявленных проблем и позволяют судить о необходимости разработки мер, направленных на сокращение фактов незаконного занижения таможенной стоимости перемещаемых товаров и совершенствование контроля таможенной стоимости товаров.

3.2 Варианты решения имеющихся проблем

В целях разработки оптимальных вариантов решения проблем при определении таможенной стоимости товаров, ввозимых в РФ при разных условиях внешнеторговых сделок, необходимо провести структуризацию общей проблемы, то есть выделить ее компоненты или составляющие (таблица 5).

Таблица 5 – Структуризация проблем при определении таможенной стоимости товаров, ввозимых в РФ при разных условиях внешнеторговых сделок

Основная проблема	Структуризация проблемы	Негативные последствия	Причины формирования проблем	Альтернативные варианты решения проблем
1	2	3	4	5
Сложности в выявлении фактов незаконного занижения таможенной стоимости ввозимых товаров	Отсутствие системы оперативной и автоматической обработки информации, содержащейся в таможенных декларациях и прочих сопроводительных документах	Развитие схем незаконного занижения таможенной стоимости перемещаемых товаров. Снижение потенциальной величины таможенных платежей, поступающих в бюджет из-за действия незаконных схем.	Между таможенными органами стран-участников ЕАЭС существует обмен в части особо значимой информации. При этом практика оперативного обмена данными о количестве и стоимости перемещаемых товаров отсутствует	Внедрение системы интеллектуальной проверки данных, представленных в таможенных декларациях и сопроводительных документах с использованием действующей системы обмена информацией между таможенными органами стран-
	Отсутствие практики обмена информацией с поставщиками и продавцами, реализующих товаров на экспорт	Снижение эффективности мер контроля таможенной стоимости товаров. Сокращение потенциальной эффективности работы тамо-	Отсутствие соответствующих обязанностей со стороны производителей и продавцов	

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5
		женных органов.		участников ЕАЭС с
	Информация в перечне недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности не всегда обладает актуальной информацией	Перемещение товаров через таможенную границу недобросовестным участником ВЭД, скорее всего, предполагает использование им незаконных схем занижения таможенной стоимости, что сокращает потенциальные поступления в бюджет государства	Перечень недобросовестных участников ВЭД в России действует и периодически обновляется, но в современных условиях отсутствует практика систематического оперативного обмена данными с таможенными органами	использованием искусственного интеллекта

Согласно представленным сведениям, в качестве меры, направленной на сокращение фактов незаконного занижения таможенной стоимости товаров при их перемещении, в рамках выпускной квалификационной работы предложено внедрение системы интеллектуальной проверки данных, представленных в таможенных декларациях и сопроводительных документах с использованием действующей системы обмена информацией между таможенными органами стран-участников ЕАЭС с использованием искусственного интеллекта

Важно отметить, что внедрению предложенных мер способствуют следующие факторы:

- система оперативного обмена информацией между таможенными органами ЕАЭС по фактам перемещения товаров через таможенную границу с указанием их количества и стоимости, заявленного при вывозе;
- существующий обмен информацией между налоговыми и таможенными органами по фактам купли-продажи товаров на территории РФ участниками ВЭД;
- периодическое обновление информации об участниках ВЭД, включенных в перечень недобросовестных участников ВЭД.

Характеристика факторов, внедрению предложенных мероприятий, представлена в таблице 6.

Таблица 6 - Характеристика факторов, способствующих внедрению предложенных мер

Факторы, способствующие внедрению мероприятий	Характеристика факторов	Результаты влияния факторов
Система оперативного обмена информацией между таможенными органами ЕАЭС по фактам перемещения товаров через таможенную границу с указанием их количества и стоимости, заявленного при вывозе	Современные возможности информационных технологий позволили таможенным органам стран-участников ЕАЭС создать систему оперативного обмена информацией между таможенными органами ЕАЭС без лишних финансовых вложений, посредством использования средств Интернет-мессенджеров и электронной почты. При этом в рамках реализации данной системы, таможенные органы стран-участников ЕАЭС, реализуют меры по обеспечению безопасных каналов обмена информацией.	Сокращение количества фактов незаконного занижения таможенной стоимости товаров. Рост поступлений в доходы бюджета от уплаты таможенных платежей.
Обмен информацией между налоговыми и таможенными органами по фактам купли-продажи товаров на территории РФ участниками ВЭД	На территории Российской Федерации большинство субъектов предпринимательства использует фискальные терминалы оплаты, которые при формировании чека об оплате передают данные о факте реализации товаров в налоговые органы. Рассматриваемый фактор заключается в сборе, обработке и передаче информации о фактах купли-продажи товаров, одной стороной из которых является организация-участник внешнеэкономической деятельности. Обязанность по сбору, обработке, аккумулированию и передаче информации передана таможенным органам. Для этого, во внутреннем программном обеспечении ФНС РФ осуществлена доработка системы, которая аккумулирует данные о фактах-купи-продажи участниками ВЭД. Данная информация передается в ФТС РФ и обрабатывается, в целях ее дальнейшего использования для проверки таможенной стоимости при перемещении товаров через таможенную границу. Аналогичные процессы внедряются в других странах-участниках ЕАЭС, что позволит создать полную автоматизированную базу обмена информации, позволяющей более полно и объективно проверить таможенную стоимость перемещаемых товаров.	Рост таможенных поступлений в доходы бюджета государства. Повышение эффективности деятельности таможенных органов РФ в целом. Повышение эффективности мер, реализуемых ФТС РФ в рамках контроля таможенной стоимости товаров.
Систематическое обновление информации об участниках ВЭД, включенных в перечень недобросовестных участников ВЭД	Силами таможенных постов ФТС РФ обеспечена оперативная передача информации о недобросовестных участниках ВЭД и налажен обмен данной информацией между таможенными постами, расположенными на территории РФ. Аналогичная система обмена информацией внедряется в других странах ЕАЭС, что позволит достичь более высоких результатов реализации данной системы.	Повышение качества системы информационного обмена ФТС РФ. Рост показателей эффективности деятельности ФТС РФ. Сокращение фактов незаконного занижения таможенной стоимости перемещаемых товаров.

Предложенные мероприятия обладают комплексным характером на показатели работы ФТС РФ, а также на результаты реализации мер по контролю таможенной стоимости перемещаемых товаров.

В рамках выпускной квалификационной работы, указанную меру предлагается реализовать в ФТС РФ. При этом в целях достижения наиболее высоких показателей эффективности мер по контролю таможенной стоимости товаров, предложенные меры целесообразно внедрить в таможенных органах других стран ЕАЭС.

3.3 Ожидаемые результаты реализации предложенных мероприятий и их влияние на показатели внешней торговли РФ в условиях ЕАЭС

Результатами внедрения предложенной системы мероприятий, станут:

- сокращение фактов незаконного занижения таможенной стоимости товаров;
- рост платежей, поступающих в доходы бюджета РФ от уплаты таможенных пошлин;
- повышение эффективности деятельности таможенных органов в целом и мер по контролю таможенной стоимости в частности.

При этом мероприятие предполагает финансовые расходы, связанные с внедрением системы искусственного интеллекта при проверке таможенных деклараций и сопроводительных документов. По предварительным данным, ожидаемые расходы на внедрение меры составят 5 млн. руб., включая разработку, доработку и внедрение системы.

Прогноз результатов реализации предложенного мероприятия представлен в таблице 7.

Необходимо отметить, что данное мероприятие находится в рассмотрении ФТС РФ, прогноз ожидаемых результатов – сокращение количества фактов незаконного занижения стоимости товаров в результате подлога таможенных документов и указания в них не соответствующих действительности условий внешнеторговой сделки на 30 % от текущего уровня.

Таблица 7 - Прогноз результатов реализации предложенного мероприятия

Показатель	До внедрения мероприятия	После внедрения мероприятия	Абсолютный прирост	Темп прироста, процент
Количество доказанных фактов незаконного занижения таможенной стоимости товаров, ед.	4750	3325	-1425	-30
Количество выявленных фактов незаконного занижения таможенной стоимости товаров в рамках таможенных проверок после выпуска товаров (по данным ФТС РФ), ед.	1840	1288	-552	-30
Количество выявленных фактов незаконной продажи ввезенных в РФ товаров, в отношении которых отсутствовали таможенные документы или был выявлен подлог таможенных документов (по данным ФТС РФ), ед.	753	527	-226	-30
Итого факты незаконного занижения таможенной стоимости товаров, ед.	7343	5140	-2203	-30
Сумма доначисленных таможенных пошлин при выявлении фактов незаконного занижения стоимости товаров, всего, млн. руб.	4552,66	5918,46	10471,12	230
в том числе средняя сумма один внешнеторговый контракт, тыс. руб.	620	620	-	x
Совокупные доходы бюджета РФ, млрд. руб.	70941,31	70951,78	10,47	0,01
из них доходы, администрируемые ФТС РФ	7349,24	7359,71	10,47	0,01
в том числе таможенные пошлины, млрд. руб.	7019,72	7030,19	10,47	0,01
Расходы на внедрение мероприятия, млн. руб.	-	5	-	-
Прибыль от внедрения мероприятия, млрд. руб.	-	10,465	10,465	x

Согласно представленным в таблице 7 данным, реализация предложенной системы мероприятий позволит сократить количество фактов незаконного занижения таможенной стоимости товаров на 2 203 единицы в совокупности (показатель включает результаты проверки как на территории таможенного поста, так и после выпуска товаров). Представленные сведения определяют прогнозируемое повышение степени эффективности работы ФТС РФ и результатов реализации мер по контролю таможенной стоимости. Полученные результаты позволят увеличить доходы бюджета РФ за счет сумм от поступлений доначисленных таможенных пошлин при выявлении фактов незаконного занижения стоимости товаров на 10,47 млрд. руб. Представленные сведения определяют экономический эффект от внедрения предложенной системы мероприятий.

Предложенная мера обладает комплексным характером и позволяют решить имеющуюся проблему и оптимизировать работу таможенных органов РФ.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таможенные органы Российской Федерации реализуют особо значимые для государства функции, которые заключаются в контроле над перемещением товаров, проверкой правильности расчетов, своевременностью и полной уплаты, а также аккумулярованием уплаченных таможенных платежей и перечислением их в доходы бюджета, реализации правоохранительной деятельности в части контроля над соблюдением норм таможенного законодательства на территории РФ, недопущении и ограничении поступления на территорию Российской Федерации товаров, запрещенных или ограниченных к ввозу соответственно, борьбе с коррупционными составляющими в таможенных органах, а также в обеспечении экономической, продовольственной и национальной безопасности государства.

Среди представленных функций, сбор таможенных платежей имеет особую роль для реализации бюджетной системы, пополнения доходов бюджета государства и обеспечении эффективности решения социально и экономически значимых вопросов, которые финансируются за счет доходов государства, в том числе и за счет доходов, администрируемых ФТС РФ. Данная функция реализуется посредством контроля правильности расчета, а также полноты и своевременности уплаты таможенных платежей в бюджет государства.

Следует отметить, что в современных условиях, активно реализуются незаконные схемы ухода от уплаты таможенных платежей, за счет незаконного занижения таможенной стоимости перемещаемых через границу государства товаров. Подобные схемы, в большинстве случаев, заключаются в подмене кодов ТН ВЭД на коды товаров, которые аналогичны по внешним признакам и техническим характеристикам перемещаемым товарам, но в отношении которых законодательством ЕАЭС установлены таможенные пошлины в меньших значениях. Также нередко недобросовестные декларанты намеренно занижают таможенную стоимость перемещаемых товаров, указывая в таможенных документах недостоверные сведения, что также приводит к занижению величин та-

моженных пошлин. Подобные возможности перед недобросовестным участниками внешнеэкономической деятельности формируются и развиваются в рамках разных условий внешнеторговых сделок.

Следует отметить, что при перемещении товаров через таможенную границу государства, перед участником ВЭД возникают расходы не только по уплате стоимости товаров, и по уплате прочих платежей, связанных с доставкой грузов, погрузочно-разгрузочными работами, страхованием грузов и прочими расходами, которые, исходя из применяемых конкретных условий внешнеторговых сделок, могут включаться или исключаться из внешнеторгового контракта. При этом стоимость контракта является основой для расчета таможенной стоимости товаров.

Осознавая выше сказанное, а также понимая высокий уровень расходов на реализацию внешнеэкономической деятельности, недобросовестные участники ВЭД прибегают к незаконным схемам занижения таможенной стоимости перемещаемых товаров, заменяя в таможенных документах одни условия внешнеторговых сделок на другие, более приемлемые для участников ВЭД. Следует отметить, что подобные действия являются незаконными и в отношении данных действий предусмотрены меры административной и уголовной ответственности.

Функции по контролю таможенной стоимости товаров, которые предполагают проверку правильности расчетов и документального подтверждения исходных данных для расчетов, возложены на ФТС РФ. При этом широкое распространение незаконных схем занижения таможенной стоимости, преступный сговор участников ВЭД и разных контрагентов, а также коррупция в таможенных органах приводят к росту подобных фактов, что снижает потенциальную величину поступлений в доходы бюджета РФ от уплаты таможенных пошлин.

В ходе проведенного анализа, была выявлена основная проблема при определении таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию РФ - сложности в выявлении фактов незаконного занижения таможенной стоимости ввозимых товаров. Основной причиной данной проблемы является отсутствие

возможности автоматизированной проверки информации, представленной в таможенной декларации и других сопроводительных таможенных документах. В рамках бакалаврской работы предложено решить данную проблему за счет внедрения средств искусственного интеллекта в работу информационно системы ФТС РФ.

Негативными последствиями присутствия данных проблем в деятельности ФТС РФ, являются: развитие схем незаконного занижения таможенной стоимости перемещаемых товаров; снижение потенциальной величины таможенных платежей, поступающих в бюджет из-за действия незаконных схем; снижение эффективности мер контроля таможенной стоимости товаров; сокращение потенциальной эффективности работы таможенных органов.

В качестве факторов, благоприятствующих внедрению предложенного мероприятия, следует отметить:

- наличие системы оперативного обмена информацией между таможенными органами ЕАЭС по фактам перемещения товаров через таможенную границу с указанием их количества и стоимости, заявленного при вывозе;
- наличие обмена информацией между налоговыми и таможенными органами по фактам купли-продажи товаров на территории РФ участниками ВЭД;
- систематическое обновление информации об участниках ВЭД, включенных в перечень недобросовестных участников ВЭД.

Представленный прогноз результатов реализации мероприятий позволил определить позитивные изменения, которые привнесет данная система мер, обладающая комплексным характером и способствующая не только сокращению фактов незаконного занижения таможенной стоимости товаров, но и росту таможенных поступлений в бюджет, повышению степени эффективности реализации таможенными органами правоохранительной функции и работы в целом.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Акимова, К.В. Проблемы и перспективы применения методов определения таможенной стоимости товаров / К.В. Акимова, А.С. Макарова, С.А. Мельников // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2022. – № 4-2 (86). – С. 6-10.
- 2 Антипова, А.Д. Особенности определения таможенной стоимости / А.Д. Антипова // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. - 2023. - № 2. - С. 88 - 92.
- 3 Бакаева, О.Ю. Таможенное право России: учебник / О.Ю. Бакаева, ИГ.В. Матвиенко. - М.: Юрист, 2020. – 322 с.
- 4 Бекашев, К.А. Таможенное право / К.А. Бекашев, Е.Г. Моисеев. - М.: Проспект, 2021. – 382 с.
- 5 Берлова, Н.В. Анализ действующей системы обеспечения безопасности товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза / Н.В. Берлова, Т.В. Чадова // Вестник евразийской науки. – 2022. - № 1. – С. 101 – 119.
- 6 Блинова, О.А. Правоохранительная деятельность таможенных органов: теоретико-правовой аспект / О.А. Блинова // Вестник Барнаульского юридического института МВД России. - 2021. - № 29. - С. 87 - 90.
- 7 Вагин, В.Д. Правовые аспекты совершения таможенных операций при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС// Вестник Псковского государственного университета. Серия: Экономика. Право. Управление. - 2021. - № 4. - С. 172 - 174.
- 8 Галузо, В.Н. Таможенное оформление в системе функций таможенных органов / В.Н. Галузо, Н.А. Канафин / Вестник экономической безопасности. – 2020. – № 4. – С. 127 – 132.
- 9 Гончарова, Д.М. Проблемы применения методов определения таможенной стоимости товаров / Д.М. Гончаров, А.С. Гусева, В.М. Михальченко // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2023. - № 3. – С.

120 – 122.

10 Гречкина, О.В. Вопросы таможенного контроля в свете реализации новой концепции / О.В. Гречкина // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. - 2020. - № 4. - С. 90 - 95.

11 Демидова, Ю. Правовые и организационные основы правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации / Ю. Демидова // Символ науки. – 2021. - № 12. – С. 82 – 84.

12 Дмитриева, О.А. Модель деятельности таможенно-логических терминалов при предоставлении таможенных услуг / О.А. Дмитриева // Вестник университета. – 2020. - № 1. – С. 33 – 36.

13 Дорожкина, Т.В. О современных аспектах осуществления таможенного контроля/ Т.В. Дорожкина, Г.И. Лазарев // Ученые записки Казанского университета. Серия Гуманитарные науки. - 2023. - № 3. - С. 182 - 184.

14 Дорожкина, Т.В. Совершенствование механизма таможенного администрирования в условиях новых экономических реалий / Т.В. Дорожкина, К.Р. Татарченко, Н.Ю. Трутнева // Финансовый бизнес. – 2021. – № 11 (221). – С. 222-225.

15 Драгунова, А.Н. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств в условиях ЕАЭС / А.Н. Драгунова, Н.Ю. Ротанова, О.А. Чернышева // Международный студенческий вестник. - 2021. - № 3. - С. 51 - 55.

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

17 Елканов, Б.В. Таможенное оформление и таможенный контроль: понятия и правовая сущность / Б.В. Елканов // Проблемы экономики и юридической практики. – 2020. - № 3. – С. 58 – 60.

18 Ершов, А.Д. Таможенные услуги в международной цепи поставки товаров / А.Д. Ершов. - М.: РИО «РТА», 2020. – 244 с.

19 Звеков, В.П. Международное частное право: учебник / В.П. Звеков - М.: Юрайт, 2021. – 358 с.

20 Звягин, А.Ю. Понятие внешнеэкономических сделок / А.Ю. Звягин // Молодой ученый. - 2021. - № 18. - С. 12-20.

21 Зыков, А.А. Таможенная стоимость и ее проблемы в современном таможенном деле / А.А. Зыков // Вестник Московского университета имени С. Ю. Витте. - 2021. - № 4. - С. 25 - 30.

22 Кодекс об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: федеральный закон от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ от 08.12.2003 г. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

23 Кромарова, М.В. Деятельность таможенных органов Российской Федерации в правоохранительной сфере: проблемы и направления совершенствования / М.В. Кромарова // Евразийский Союз ученых. – 2022. - № 6. – С. 23 – 24.

24 Круглов, В.Н. Модели и инструменты развития таможенно-тарифного регулирования в Российской Федерации / В.Н. Круглов, Е.В, Алексеева // Вестник образовательного консорциума Среднерусский университет. – 2021. – № 17. – С. 75-78.

25 Кулешов, А.В. Анализ общих положений о таможенных операциях и лицах, их совершающих / А.В. Кулешов // Ученые записки СПб филиала РТА. - 2020. - № 4. - С. 7 - 12.

26 Лунц, Л.А. Курс международного частного права / Л.А. Лунц. – М.: Спарк. 2022. – 1007 с.

27 Минакова, И.В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств / И.В. Минакова // Международный журнал экспериментального образования. – 2021. - № 5. – С. 124 – 125.

28 Непарко, М.В. Основные аспекты контроля таможенной стоимости товаров / М.В. Непарко, О.А. Серова, М.А. Шуликова // Научный журнал. – 2022. – № 8 (42). – С. 13-17.

29 Ноздрачев, А.Ф. Таможенное право / А.Ф. Ноздрачев. - М.: ВОЛТЕРС, 2022. – 688 с.

30 Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс]: федеральный закон № 164-ФЗ от 08.12.2003 г.

Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

31 О Евразийском экономическом союзе [Электронный ресурс]: договор от 29.05.2014 г. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

32 О некоторых вопросах, связанных с выпуском товаров [Электронный ресурс]: Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 19.12.2020 № 188. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

33 О предоставлении тарифных преференций [Электронный ресурс]: приказ ГТК РФ от 25.12.2003 г. № 1539. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

34 О службе в таможенных органах Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 21.07.1997 г. № 114-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

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

36 О таможенном тарифе [Электронный ресурс]: закон РФ от 21.05.1993 г. № 5003-1. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

37 О Федеральной таможенной службе [Электронный ресурс]: постановление Правительства Российской Федерации от 16.09.2013 г. № 809. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

38 Петрушина, О.М. Динамика показателей контроля таможенной стоимости, осуществляемого таможенными органами / О.М. Петрушина, Я.Н. Столярчук / Вестник современных исследований. – 2019. – № 3.20 (30). – С. 64-67.

39 Полушкин, Т.Ю. Пути совершенствования определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС / Т.Ю. Полушкин, А.А. Мигел // Вектор экономики. – 2020. – № 5 (47). – С. 33.

40 Правила определения происхождения товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза (непреференциальные правила определения происхождения товаров) [Электронный ресурс]: решение Совета Евразийской экономической комиссии от 13.07.2021 г. № 48. Доступ из

справ. – правовой системы «Электронный фонд нормативной и правовой документации».

41 Петренко, Л.Е. Таможенная стоимость товаров, ее сущность, назначение и результаты определения / Л.Е. Петренко // Решетневские чтения. - 2020. - № 3. - С. 754 - 755.

42 Попова, А.С. Понятие и методы определения таможенной стоимости в государствах-членах ЕАЭС / А.С. Попова // Экономика и социум. – 2022. - № 6. – С. 940 – 945.

43 Рязанцева, М.П. Актуальные вопросы таможенного контроля / М.П. Рязанцева // Меридиан. - 2023. - № 7. - С. 54 - 57.

44 Савенкова, К.А. Анализ практики контроля таможенной стоимости товаров / К.А. Савенкова, О.Б. Сокольникова // Молодой ученый. – 2020. - № 3. – С. 54 – 58.

45 Сарбасов, Д.Ю. Внешнеторговая сделка как основание возникновения внешнеэкономических отношений / Д.Ю. Сарбасов // Научный журнал «IN SITU». – 2022. - № 9. – С. 47 – 51.

46 Сердюкова, И.И. Практика и проблемы определения таможенной стоимости на товары / И.И. Сердюкова, Г.Л. Харитонов, Т.В. Черникова // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2022. – № 9. – С. 20 – 26.

47 Сивенкова, А.И. Особенности таможенного оформления в условиях функционирования Евразийского Экономического Союза / А.И. Сивенкова, З.Н. Шуклина // Молодой ученый. – 2020. - № 6. – С. 297 – 300.

48 Соломатина, Н.С. Правовая регламентация внешнеторговых сделок / Н.С. Соломатина // Научные исследования XXI века. - 2022. - № 2 (2). - С. 414-417.

49 Сорокина, А.А. Определение таможенной стоимости товаров / А.А. Сорокина // Молодежь и наука: шаг к успеху. - 2021. - № 3. - С. 161 - 164.

50 Таможенный кодекс Таможенного Союза [Электронный ресурс]: решение Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27.11.2009 г. № 17. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант

Плюс».

51 Таможня на Амуре: материалы монографического содержания / под ред. Шабельского, В.О. Шабанова. – Благовещенск: Благовещенская таможня, 2022. – 116 с.

52 Тимошенко, И.В. О правоохранительной деятельности таможенных органов / И.В. Тимошенко // Известия Южного федерального университета. Технические науки. - 2020. - № 3. - С. 173 - 175.

53 Чижова, Н.А. К вопросу об особенностях внешнеторговых сделок в РФ / Н.А. Чижова // Матрица научного познания. - 2022. - № 4-1. - С. 90-95.

54 Шестак, О.Н. Совершенствование практики контроля таможенной стоимости товара в ЕАЭС / О.Н. Шестак, К.В. Волков // Рынок транспортных услуг (проблемы повышения эффективности). – 2020. – № 9. – С. 195 - 198.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Структура экспорта и импорта по основным группам товаров за 2020 – 2024 гг.

Таблица А.1 - Структура экспорта по основным группам товаров за 2020 – 2024 гг.

Код ТН ВЭД	Группы товаров	Структура показателей, процент					Изменения 2024 г. к 2020 г., процентных пунктов
		2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	
01-24	Продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье	8,18	7,3	7,0	10,1	9,6	1,42
25-27	Минеральные продукты	53,86	56,2	66,1	61,2	63,8	9,94
28-40	Продукция химической промышленности, каучук	6,54	7,7	7,1	6,4	7,2	0,66
41-43	Кожевенное сырье, пушнина и изделия из них	0,03	0,01	0,01	0,01	0,02	-0,01
44-49	Древесина и целлюлозно-бумажные изделия	3,47	1,4	2,4	2,3	1,9	-1,57
50-67	Текстиль, текстильные изделия и обувь	0,28	0,3	0,3	0,4	0,2	-0,1
71-83	Металлы и изделия из них	10,49	13,1	11,9	14,1	12,3	1,81
68-70, 84-97	Машины, оборудование и транспортные средства	3,72	6,0	5,2	5,4	4,98	1,26
Всего экспорт		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	-

Источник: Правительство.Таможня.ру [Электронный ресурс] : офиц. сайт.
 – 14.03.2001. – Режим доступа : <https://customs.gov.ru/statistic/vneshn-torg/vneshn-torg-countries>. – 06.03.2025.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Структура экспорта и импорта по основным группам товаров за 2020 – 2024 гг.

Таблица А.2 - Структура импорта по основным группам товаров за 2020 – 2024 гг.

Код ТН ВЭД	Группы товаров	Структура показателей, процент					Изменения 2024 г. к 2020 г., процентных пунктов
		2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	
01-24	Продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье	10,46	11,6	14,01	12,33	13,12	2,66
25-27	Минеральные продукты	1,10	1,90	2,07	1,95	2,14	1,04
28-40	Продукция химической промышленности, каучук	16,58	18,33	22,35	19,54	18,63	2,05
41-43	Кожевенное сырье, пушнина и изделия из них	0,37	0,40	0,38	0,42	0,32	-0,05
44-49	Древесина и целлюлозно-бумажные изделия	1,32	1,78	1,52	1,18	1,14	-0,18
50-67	Текстиль, текстильные изделия и обувь	5,79	5,80	6,17	6,71	6,85	1,06
71-83	Металлы и изделия из них	6,01	7,33	7,49	6,73	5,78	-0,23
68-70, 84-97	Машины, оборудование и транспортные средства	40,93	49,34	46,01	51,13	52,02	11,09
Всего экспорт		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	-

Источник: Правительство.Таможня.ру [Электронный ресурс] : офиц. сайт.
 – 14.03.2001. – Режим доступа : <https://customs.gov.ru/statistic/vneshn-torg/vneshn-torg-countries>. – 06.03.2025.