

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

**ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ТАМОЖЕННОЙ ОЦЕНКИ ТОВАРОВ,
ПОМЕЩАЕМЫХ ПОД ТАМОЖЕННУЮ ПРОЦЕДУРУ ВЫПУСКА
ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ (НА ПРИМЕРЕ
БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа студента

очного отделения 5 курса группы 05001106

Бабий Марины Юрьевны

**Научный руководитель
кандидат экономических наук,
доцент Тиницкая О.В.**

**Рецензент
начальник отдела контроля
таможенной стоимости
Белгородской таможни
Тарасенко А.А.**

БЕЛГОРОД, 2016 год

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПОМЕЩЕНИЯ ТОВАРОВ ПОД ТАМОЖЕННУЮ ПРОЦЕДУРУ ВЫПУСКА ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ	9
РАЗДЕЛ II. ИССЛЕДОВАНИЕ ПРАКТИКИ ТАМОЖЕННОЙ ОЦЕНКИ ТОВАРОВ, ПОМЕЩАЕМЫХ ПОД ТАМОЖЕННУЮ ПРОЦЕДУРУ ВЫПУСКА ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)	28
РАЗДЕЛ III. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ОЦЕНКИ ТОВАРОВ, ПОМЕЩАЕМЫХ ПОД ТАМОЖЕННУЮ ПРОЦЕДУРУ ВЫПУСКА ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ	49
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	66
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	71
ПРИЛОЖЕНИЕ	78

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Перемещение товаров через таможенную границу предполагает их помещение под одну из предусмотренных действующим таможенным законодательством таможенных процедур. При этом в обязательном порядке должен быть соблюден ряд условий.

Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления применяется в практике таможенного регулирования на таможенной территории Евразийского экономического союза (ЕАЭС) наиболее часто. При этом, согласно п. 1 ст. 210 Таможенного кодекса Таможенного союза одним из условий помещения товаров под указанную таможенную процедуру является «уплата ввозных таможенных пошлин, налогов, если не установлены тарифные преференции, льготы по уплате таможенных пошлин, налогов»¹.

Поскольку согласно ст. 75 Таможенного кодекса Таможенного союза «базой для исчисления таможенных пошлин в зависимости от вида товаров и применяемых видов ставок является таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении...»², очевидно, что значение правильности определения и достоверности декларирования таможенной стоимости товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, имеет исключительно важное значение, поскольку величина заявленной таможенной стоимости непосредственным образом влияет на размер подлежащих уплате таможенных платежей.

Оценка стоимости ввозимого товара с целью определения размера подлежащих уплате таможенных платежей представляет собой одну из

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – №50. – Ст. 6615.

² Там же.

сложнейших операций таможенного контроля, поскольку, варьируя методы определения таможенной стоимости товара, можно существенно изменять их величину.

В силу вышеизложенного таможенная оценка товаров, в т.ч. и помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, позволяет обеспечить достоверное декларирование таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу, что означает, с одной стороны, соблюдение таможенного законодательства, а с другой стороны, – полное и своевременное перечисление таможенных платежей в федеральный бюджет.

Иными словами, можно сделать вывод о достаточно большой практической значимости исследуемой темы.

Одновременно исследуемая тема представляет интерес и с точки зрения теории таможенного дела, что обусловлено несовершенством действующего законодательства по таможенной оценке товаров.

Таким образом, тема данной дипломной работы «Совершенствование таможенной оценки товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления» представляется весьма актуальной и значимой как с теоретической, так и с практической точки зрения.

Степень изученности темы исследования. В последние годы вопросы таможенной оценки товаров в целом, и отдельных ее этапов, в частности, достаточно широко освещались в учебных и научных публикациях различного уровня.

Правовые аспекты таможенной оценки товаров затрагивались в работах К. А. Бекашева, В. Г. Драганова, Г. А. Маховиковой, Е. Г. Моисеева, В. А. Сидорова, С. В. Халипова, Д. В. Чермянинова¹.

Проблемам таможенной оценки товаров посвящены научные

¹ Бекашев К. А., Моисеев Е. Г. Таможенное право. М., 2015; Драганов В. Г. Основы таможенного дела. М., 2013; Маховикова Г. А. Таможенное дело. М., 2013; Сидоров В.А. Таможенное право. М., 2014; Чермянинов Д. В. Таможенное право. М., 2014. Халипов С.В. Таможенное право. М., 2012.

публикации таких авторов как А. В. Агаповой, Е. П. Василенко, Н. С. Коденко, Е. А. Огневой, Н. Н. Путятиной, А. К. Пиманова, Е. О. Смитиенко, О. В. Тиницкой¹, в которых четко определен термин таможенной оценки товаров и в полной мере описаны методы определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на Таможенную территорию Союза, а также Н. С. Новосельцевой², которая рассматривала эффективность применения процедуры корректировки таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза.

Несмотря на несомненно значительный вклад указанных авторов в развитие теории и практики таможенной оценки товаров, в том числе, и помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, до конца не сформирован понятийный аппарат, нуждаются в уточнении и корректировке положения действующего таможенного законодательства в данной сфере.

Обоснование актуальности темы исследования и характеристика степени ее разработанности в учебной и научной литературе дают основание для формулировки основной **проблемы** исследования, которая заключается в противоречии между необходимостью совершенствования

¹ Агапова А. В. Совершенствование контроля таможенной стоимости после выпуска товаров: дис. ...канд. экон. наук: 08.00.05. М., 2009; Василенко Е. П. Совершенствование управления процессом определения и контроля таможенной стоимости: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05. М., 2009; Тиницкая О. В., Коденко Н. С. Применение системы управления рисками в таможенной оценке ввозимых товаров // Наука и кооперация. 2011; Тиницкая О.В., Огнева Е. А. Проблемы правового обеспечения таможенной оценки ввозимых товаров // Наука и кооперация: проблемы и пути развития. 2011; Тиницкая О. В., Путятина Н. Н. К вопросу о правомочности решений о корректировке таможенной стоимости, принимаемых таможенными органами // Роль студенческой науки в развитии экономики и кооперации. 2013; Пиманов А. К. Таможенные режимы и специальные таможенные процедуры. М., 2012; Смитиенко Е. О. Совершенствование научно-методических основ организации контроля таможенной стоимости в Российской Федерации: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05. М., 2009.

² Новосельцева Н. С. Эффективность применения процедуры корректировки таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза // Современные проблемы экономического и социального развития. 2012. № 8. С. 200-201.

таможенной оценки товаров, в том числе, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, и недостаточной разработанностью практических способов решения этой задачи и их правового обеспечения. С практической точки зрения, наличие указанного противоречия сказывается на качестве таможенной оценки товаров и порождает разногласия между ее участниками.

Объектом исследования в дипломной работе выступает таможенная оценка товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Предметом исследования являются операции таможенной оценки товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Цель настоящего исследования состоит в разработке рекомендаций по совершенствованию таможенной оценки товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Для достижения указанной цели определены следующие **задачи исследования**:

1. Рассмотреть теоретические основы помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.
2. Исследовать практические аспекты таможенной оценки товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.
3. Разработать основные направления совершенствования таможенной оценки товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Теоретико-методологические основы исследования. Теоретической основой дипломной работы послужили результаты исследований отечественных ученых в области таможенного права, истории и теории таможенного дела таких как: А. В. Агапова, Г. М.

Гусейнова, В. Н. Сидоров, О. В. Тиницкая, Н. Д. Эриашвили¹.

В качестве методологической основы при написании дипломной работы были использованы общенаучные познания: диалектический метод, логический метод, метод обобщения, наблюдение, статистический метод. Совокупное применение указанных методов обеспечило возможность исследования предмета во взаимосвязи его различных элементов и свойств.

Эмпирическую основу исследования составили Соглашение о применении Статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ) от 01.01.1981 года², Соглашение «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» от 25.01.2008 года³, Таможенный кодекс Таможенного Союза⁴, Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» № 311-ФЗ от 27.11.2010 года⁵, постановление Правительства РФ от 16.09.2013 г. №809 «О Федеральной таможенной службе»⁶, а также аналитические и практические материалы Белгородской таможни.

Научно-практическая значимость исследования результатов,

¹ Агапова А. В. Совершенствование контроля таможенной стоимости после выпуска товаров: дис. ...канд. экон. наук: 08.00.05. М., 2009; Гусейнова Г. М. Таможенные платежи. Спб., 2014; Сидоров В. Н. Таможенное право. М., 2014; Тиницкая О. В., Коденко Н. С. Применение системы управления рисками в таможенной оценке ввозимых товаров // Наука и кооперация. 2011; Эриашвили Н. Д. Таможенное дело. М., 2012.

² О применении Статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ): Соглашение от 1 января 1981г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

³ Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза: Соглашение от 25 января 2008 г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

⁴ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – №50. – Ст. 6615.

⁵ О таможенном регулировании в Российской Федерации: Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – №48. – Ст. 6252.

⁶ О Федеральной таможенной службе: Постановление Правительства Российской Федерации от 16 сент. 2013 г. №809 (ред. от 27.12.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – №38. – Ст. 4823.

полученных в ходе исследования практики таможенной оценки товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, состоит в том, что они позволят уточнить имеющуюся теоретическую базу исследования в данной сфере. Полученные результаты позволили выявить ряд проблем в исследуемой области и разработать основные направления совершенствования таможенной оценки товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, которые в дальнейшем могут быть использованы на практике.

Структура работы. Дипломная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка источников и литературы и приложений.

РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПОМЕЩЕНИЯ ТОВАРОВ ПОД ТАМОЖЕННУЮ ПРОЦЕДУРУ ВЫПУСКА ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ

Порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза (ныне – Евразийского экономического союза (ЕАЭС)) обуславливает выбор соответствующей таможенной процедуры.

Следует отметить, что в Таможенном кодексе Таможенного союза (ТК ТС) не используется понятие «таможенный режим»; его заменило понятие «таможенная процедура», которая представляет собой совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории Таможенного союза или за его пределами (ст. 4 ТК ТС)¹.

Знание особенностей применения таможенных процедур со стороны таможенных органов способствует развитию различных форм экономической деятельности, пресечению нарушений в таможенной сфере, наполнению федерального бюджета. Эти познания позволяют участникам внешнеэкономической деятельности (ВТД) наиболее полно и широко использовать предоставляемые им права, эффективно вести свою хозяйственную деятельность, осуществлять налоговое планирование, соблюдая при этом действующее законодательство.

Лицо, перемещающее товар, имеет право выбрать любую из имеющихся таможенных процедур. Каждая таможенная процедура по своему определяет:

– в зависимости от назначения товаров и целей их перемещения, определяется порядок их перемещения через таможенную границу;

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – №50. – Ст. 6615.

– условия, при которых товары находятся на либо вне таможенной территории ЕАЭС;

– права и обязанности декларанта, заявляющего таможенную процедуру;

– дополнительные требования, предъявляемые в отдельных случаях к статусу товаров либо лицу, их перемещающему¹.

Независимо от выбора таможенной процедуры должны быть соблюдены условия применения таможенных процедур, которые закреплены в таможенном законодательстве. К таким условиям можно отнести:

1) обязательность заявления таможенной процедуры. Товары могут перемещаться через таможенную границу на условиях, не предусмотренных таможенными процедурами только в том случае, если это предусмотрено законом. Каждая таможенная процедура указывается при декларировании;

2) право выбора любой таможенной процедуры в соответствии с ТК ТС. При соблюдении всех требований каждый участник ВТД вправе самостоятельно выбрать ту или иную таможенную процедуру. Не зависимо от характера, страны происхождения, количества или назначения товаров или транспортных средств лицо вправе выбрать одну из указанных в ТК ТС таможенных процедур или изменить ее на другую в соответствии со ст. 203 ТК ТС, если иное не предусмотрено каким-либо актом законодательства по таможенному делу, включая и сам ТК ТС.

Каждая таможенная процедура имеет свое содержание, которое отвечает на вопросы, как и с какой целью происходит перемещение товара².

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – №50. – Ст. 6615.

² Там же.

Следующим элементом являются условия помещения товара под таможенную процедуру, в том числе, условия, связанные с уплатой таможенных платежей и применением мер нетарифного регулирования. Обязательным элементом являются положения об уплате таможенных пошлин, налогов или об освобождении от уплаты таких платежей. Последним элементом служит порядок завершения действия процедуры.

Поскольку в настоящее время основным документом таможенного законодательства ЕАЭС является ТК ТС, рассмотрим представленную в нем характеристику таможенных процедур. Так, в статье 202 ТК ТС законодательно закреплены все виды таможенных процедур (Рисунок 1)¹.



Рис. 1. Виды таможенных процедур

Краткая характеристика и условие помещения товаров под указанные

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – №50. – Ст. 6615.

таможенные процедуры представлены в разделе 6 ТК ТС.

Рассмотрим более подробно таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Выпуск для внутреннего потребления – это таможенная процедура, при помещении под которую иностранные товары находятся и используются на таможенной территории Таможенного союза (ныне ЕАЭС) без ограничений по их пользованию и распоряжению, если иное не установлено ТК ТС¹.

При помещении товаров под данную процедуру происходит снятие всех ограничений на их использование на таможенной территории Таможенного союза (ныне ЕАЭС), что и является целью таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления.

Товары, ввозимые на таможенную территорию Таможенного союза (ныне ЕАЭС), помещаются под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления по широко применяемым в международной практике внешнеторговыми договорами поставки и купли-продажи.

Проанализировав статистику внешнеторгового оборота России за последние 3 года можно сделать вывод, что внешнеторговый оборот в 2014 году составил 784,5 млрд. долл. США (по сравнению с 2013 годом сократился на 6,7%), в том числе, со странами дальнего зарубежья – 687,7 млрд. долл. США (по сравнению с 2013 годом сократился на 5,6 %), со странами СНГ – 96,8 млрд. долл. США (по сравнению с 2013 годом сократился на 14,3 %).

В общем объеме внешнеторгового оборота на долю стран дальнего зарубежья в 2014 году приходилось 87,7%, на долю стран СНГ – 12,3%. По данным таможенной статистики в 2015 году внешнеторговый оборот России составил 530,4 млрд. долл. США и по сравнению с 2014 годом сократился на 33,2% (Рисунок 2).

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – №50. – Ст. 6615.

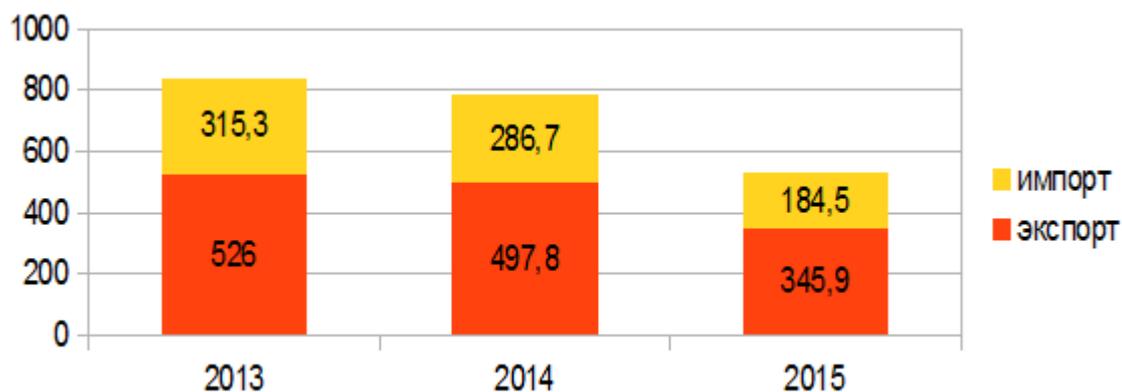


Рис. 2. Динамика объема внешнеторгового оборота Российской Федерации в 2013-2015 годах¹

Объем внешнеторгового оборота Российской Федерации по экспорту за рассматриваемый период времени уменьшился и составил в 2014 году 467,8 млрд. долл. США (по сравнению с 2013 годом сократился на 5,4%). Экспорт России в 2015 году составил 345,9 млрд. долл. США и по сравнению с 2014 годом снизился на 31,1 %. По основным товарным группам отмечается снижение стоимостных объемов экспорта товаров при одновременном росте их физических объемов (Рисунок 3).

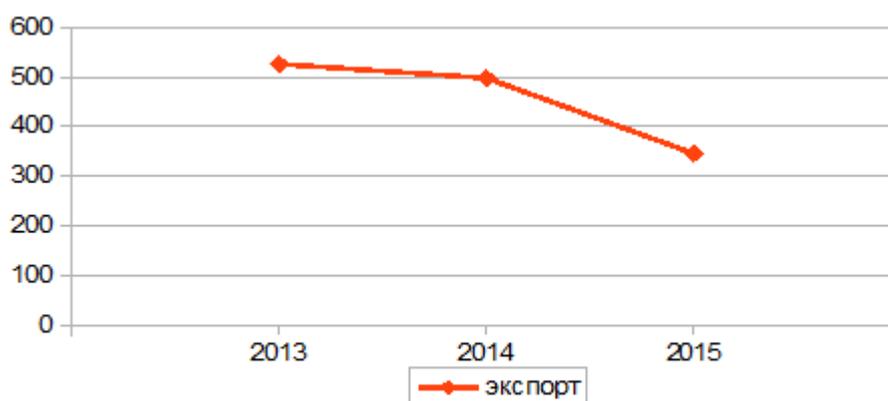


Рис. 3. Динамика объема внешнеторгового оборота Российской Федерации по экспорту товаров в 2013-2015 годах²

За рассматриваемый период времени объем импорта в Российскую Федерацию сократился: в 2015 году внешнеторговый оборот по импорту составил 184,5 млрд. долл. США, что на 36,7% меньше, чем в 2014 году и

¹ Статистические показатели ФТС России по внешнеторговому обороту за 2013-2015 гг.: URL: <http://www.customs.ru> (дата обращения 25.03.2016).

² Там же.

на 45,8% – в 2013 году. По основным товарным группам отмечается снижение как стоимостных, так и физических объемов импорта товаров (Рисунок 4)¹.

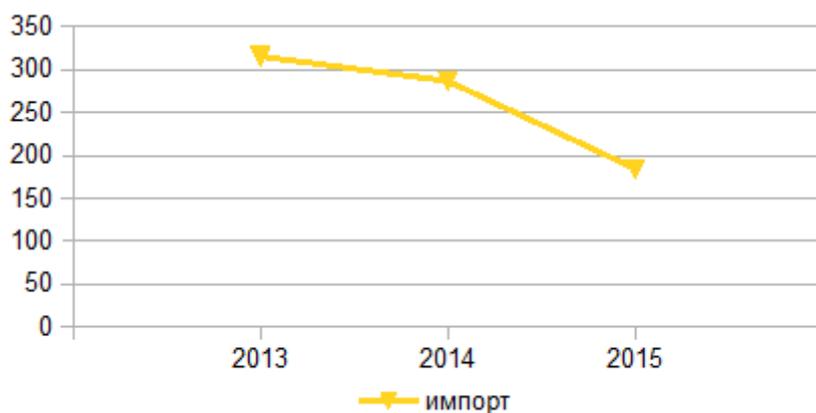


Рис. 4. Динамика объема внешнеторгового оборота Российской Федерации по импорту товаров в 2013-2015 годах²

Крупнейшим экономическим партнером России во внешней торговле является Европейский Союз (ЕС). На долю стран-членов ЕС в 2015 году приходилось 44,8% внешнеторгового оборота России (в 2014 году – 48,1%, в 2013 году – 49,5%), на страны-члены СНГ – 12,5% (2014 год – 12,3% и 2013 год – 13,4% – соответственно), на страны-члены ЕАЭС – 7,8% (2014 год – 7,1% и 2013 год – 7,3% – соответственно), на страны-члены АТЭС – 28,1% (2014 год – 26,9% и 2013 год – 24,8% – соответственно)³.

В соответствии с данными таможенной статистики большая часть товаров, импортируемых в Российскую Федерацию, ввозится на условиях, предусмотренных таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления.

Рассматривая таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления следует отметить, что ранее (в Таможенном кодексе Российской Федерации 1993 года) данная таможенная процедура

¹ Статистические показатели ФТС России по внешнеторговому обороту за 2013-2015 гг.: URL: <http://www.customs.ru> (дата обращения 25.03.2016).

² Там же.

³ Там же.

называлась таможенным режимом «выпуск для свободного обращения»¹.

В связи с тем, что не все товары, помещаемые под таможенный режим выпуска для свободного обращения, могли свободно обращаться, в Таможенном кодексе Российской Федерации 2003 года таможенный режим выпуска для свободного обращения был переименован в режим выпуска для внутреннего потребления.

Товары, помещаемые под таможенный режим выпуска для свободного обращения с применением льгот по уплате таможенных платежей, приобретали статус, при котором, они имели ограничения в пользовании и распоряжении. В соответствии со ст. 29 Таможенного кодекса Российской Федерации 1993 года такие товары являлись условно выпущенными².

Использование данной терминологии вызвало ряд определенных проблем на практике, и потому в Таможенном кодексе Российской Федерации 2003 года³ была использована терминология международного таможенного права, рекомендованная Всемирной таможенной организацией (ВТО) и применяемая в Киотской конвенции, – «release for home use» (глава 1 Специального приложения «В» к Киотской конвенции)⁴.

Условия помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления определены в ст. 210 ТК ТС. Несмотря на то, что список таких условий является закрытым, используемые в ТК ТС формулировки условий таковы, что предполагают при использовании ст. 210 ТК ТС возможность применения значительного числа различных

¹ Таможенный кодекс Российской Федерации: утвержден ВС РФ от 18.06.1993 №5221-1 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Там же.

³ Таможенный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 28 мая 2003 года № 61-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

⁴ Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур: совершено в Киото 18.05.1973г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

нормативных правовых актов, что, безусловно, усложняет применение данной процедуры на практике.

Итак, иностранный товар, помещенный под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, приобретает статус товара Таможенного союза (ныне – ЕАЭС) при соблюдении ряда условий (Рисунок 5).

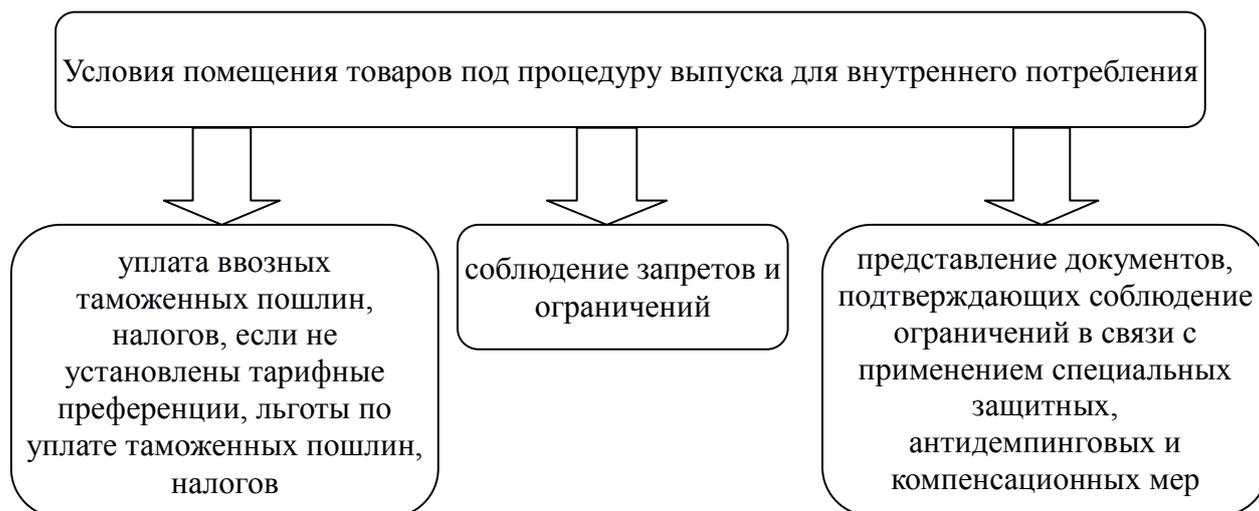


Рис. 5. Условия помещения товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления¹

Первое условие – уплата ввозных таможенных пошлин, налогов, если не установлены тарифные преференции, льготы по уплате таможенных пошлин, налогов – не применяется лишь в том случае, когда таможенным законодательством установлены тарифные преференции, льготы по уплате таможенных пошлин и налогов. Величина ставок ввозных таможенных пошлин указана в Едином таможенном тарифе ЕАЭС, а порядок их уплаты – в ТК ТС².

Второе условие – соблюдение запретов и ограничений

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – №50. – Ст. 6615.

² Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности ЕАЭС и Единого таможенного тарифа ЕАЭС: Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 г. № 54 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

экономического характера – товар помещается под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления при использовании различных мер нетарифного регулирования, которые предусматривают представление дополнительных разрешительных документов.

Правовое регулирование применения различного рода запретов и ограничений может осуществляться как на уровне Таможенного союза и ЕАЭС (например, Соглашение о единых мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран от 25 января 2008 года¹, Соглашение о правилах лицензирования в сфере внешней торговли товарами от 9 июня 2009 года²), так и на уровне национальных законодательств государств - членов ЕАЭС.

В последнем случае могут устанавливаться дополнительные требования при ввозе отдельных видов товаров (культурные ценности, оружие, продукты питания) под таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления (например, в Российской Федерации соответствующие нормы содержатся в Законе Российской Федерации от 15 апреля 1993 года № 4804-1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей»³, Федеральном законе от 13 декабря 1996 года № 150-ФЗ «Об оружии»⁴ и т.д.);

Третье условие – представление документов, подтверждающих соблюдение ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер – означает, что данные документы должны предоставляться в соответствии с таможенным

¹ О единых мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран : Соглашение от 25 января 2008 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² О правилах лицензирования в сфере внешней торговли товарами : Соглашение от 9 июня 2009 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

³ О вывозе и ввозе культурных ценностей : федер. закон от 15 апреля 1993 года № 4804-1 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

⁴ Об оружии : федер. закон от 13 декабря 1996 года № 150 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

законодательством Таможенного союза и ЕАЭС (Соглашение о порядке применения специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер в течение переходного периода¹) и (или) национальным законодательством (в Российской Федерации – это Федеральный закон от 8 декабря 2003 года № 165-ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров»²).

Условно выпущенные товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, сохраняют статус иностранных товаров. В соответствии со ст. 200 ТК ТС товары подлежат условному выпуску, при предоставлении льгот по уплате таможенных пошлин и налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению товарами³.

При несоблюдении определенных условий применения таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления влечет за собой возможность условного выпуска товаров, что, в свою очередь, предопределяет статус таких товаров как иностранных и налагает ряд ограничений, связанных с пользованием и (или) распоряжением указанными товарами (запрет на передачу товаров третьим лицам, в том числе путем их продажи или отчуждения иным способом)⁴.

В некоторых случаях таможенные платежи, в том числе, при использовании таможенной процедуры выпуска для внутреннего

¹ О порядке применения специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер в течении переходного периода: Соглашение от 19 ноября 2010 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров: федер. закон от 8 декабря 2003 года № 165 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

³ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – №50. – Ст. 6615.

⁴ Там же.

потребления, не уплачиваются, такие случаи определены в пункте 3 ст. 80 ТК ТС (Рисунок 6).

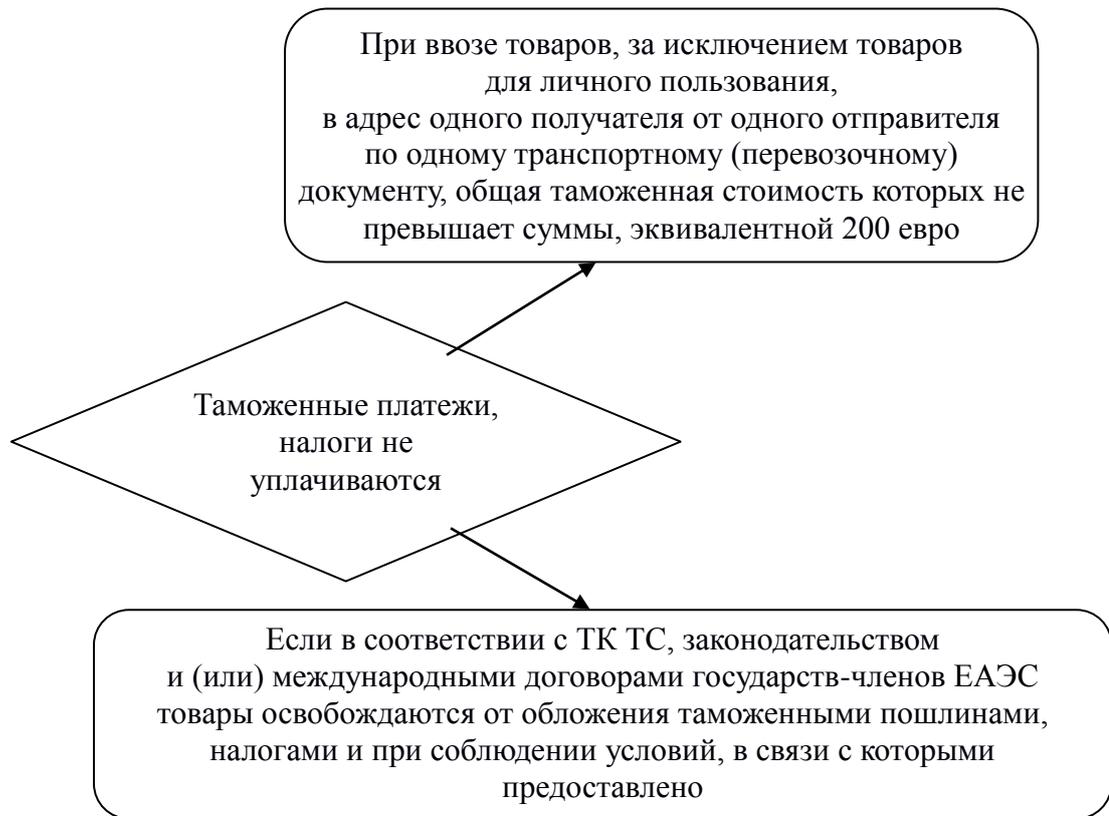


Рис. 6. Основные случаи, когда не возникает обязанность по уплате таможенных платежей¹

Таможенный орган выдает разрешение на выпуск товаров для внутреннего потребления путем проставления отметок о выпуске товаров в декларации на товары, заполненной в соответствии с порядком, установленным решением Комиссии Таможенного союза (КТС) от 20.05.2010 № 257 «Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций»².

Товары, выпущенные таможенным органом в соответствии с

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – №50. – Ст. 6615.

² Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций: Решение КТС от 20 мая 2010 года № 257// Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления (за исключением условного выпуска), приобретают статус товара ЕАЭС.

Поскольку одним из условий помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления является необходимость уплаты таможенных платежей, это предполагает необходимость определения таможенной стоимости ввозимых товаров, т.е. проведение их таможенной оценки.

Термин таможенная оценка означает процедуры определения и контроля таможенной стоимости, которые охватывают все оценочные действия в отношении товаров с момента первого определения таможенной стоимости товаров декларантом до принятия таможенным органом окончательного решения по таможенной стоимости¹.

Основные этапы таможенной оценки товаров приведены на рисунке 7.

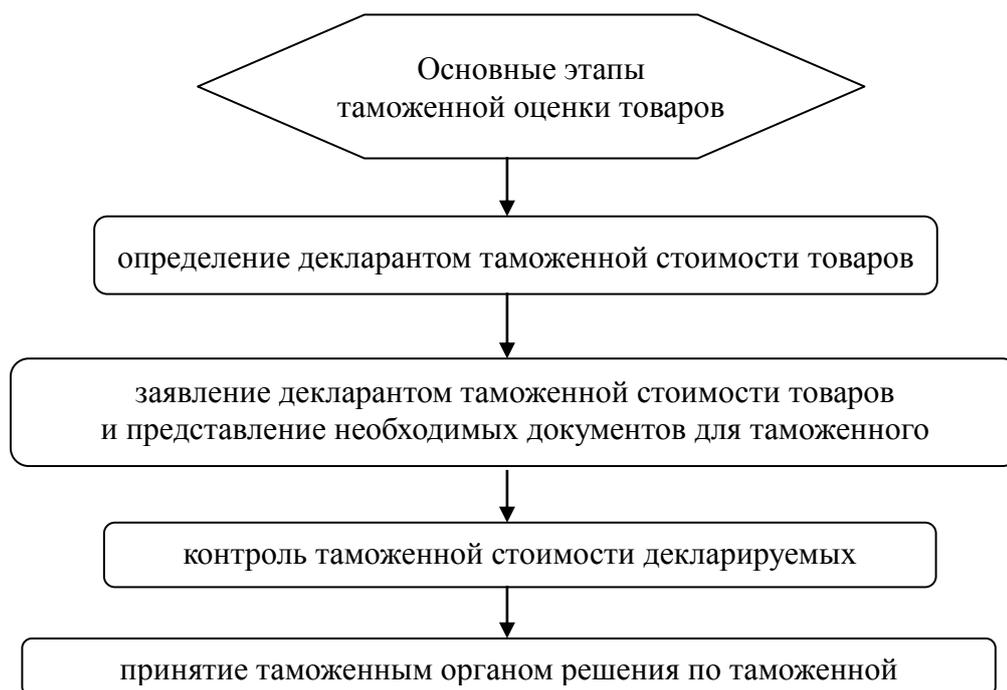


Рис. 7. Основные этапы таможенной оценки товаров²

Охарактеризуем основные этапы таможенной оценки товаров:

– определение декларантом таможенной стоимости товаров. Порядок

¹ Тиницкая О.В. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость. Белгород, 2007. С. 23.

² Там же. С. 26.

определение таможенной стоимости товаров установлен в ст. 64 ТК ТС¹.

От определения таможенной стоимости в тесной связи зависит формированием федерального бюджета в части, которая образуется за счет поступлений таможенных платежей, развитием внешнеторгового оборота, международным регулированием трансфертного ценообразования для целей косвенных налогов.

В п. 1 ст. 2 Соглашения установлено, что основой определения таможенной стоимости ввозимых товаров должна быть в максимально возможной степени стоимость сделки с этими товарами. Согласно ст. 4 для целей Соглашения под стоимостью сделки понимается цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимые товары при их продаже для вывоза на единую таможенную территорию ТС².

В международной торговой практике использование различных национальных методик определения таможенной стоимости ввозимых товаров рассматривается в качестве нетарифного барьера, способного в значительной степени повысить фактический уровень таможенно-тарифной защиты. Ускорение интеграционных процессов в сфере внешнеторговой деятельности обусловило необходимость унификации правовых норм, регулирующих институт таможенной стоимости. Основой порядка определения таможенной стоимости товаров, принятой в большинстве стран мира, выступают ст. VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года (ГАТТ 1994)³.

Методы определения таможенной стоимости товаров и их полное

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – №50. – Ст. 6615.

² Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза: Соглашение от 25 января 2008г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

³ О применении Статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ): Соглашение от 1 января 1981г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

описание содержится в Соглашении «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» и представлен на рисунке (Рисунок 8).

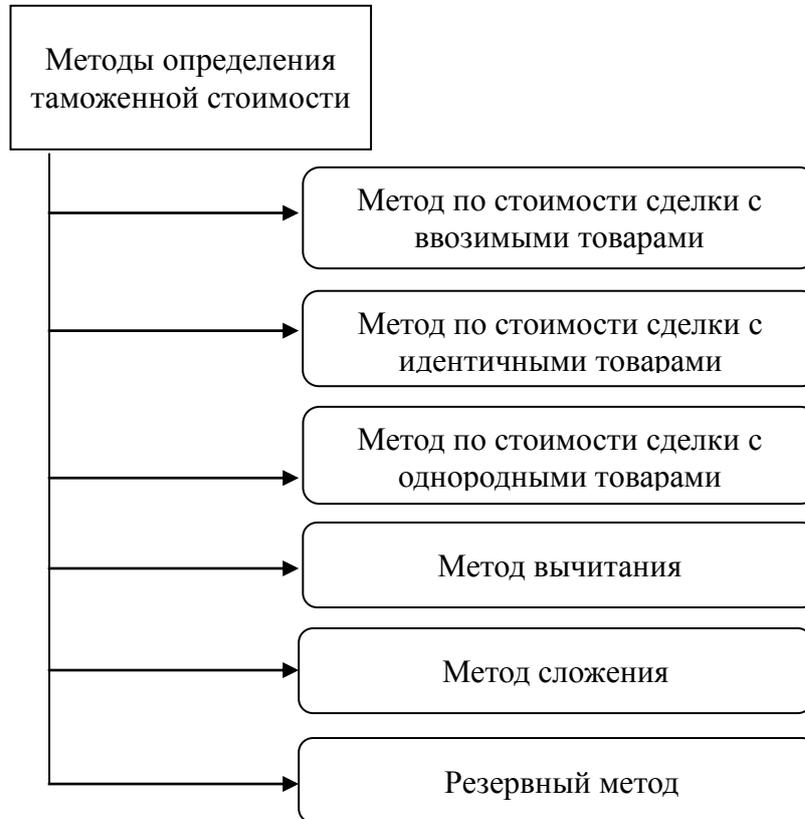


Рис. 8. Методы определения таможенной стоимости¹

– заявление декларантом таможенной стоимости товаров и представление необходимых документов для таможенного контроля. Сведения о таможенной стоимости товаров, которые необходимы для таможенных целей, указываются в декларации на товары и декларации таможенной стоимости (ДТС).

Таможенная стоимость, определяемая в соответствии с международными договорами и актами, составляющими право ТС, указывается в 45 графе декларации на товары и заявляется цифровыми символами в валюте государства - члена ТС, таможенному органу которого подается декларация.

¹ Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза: Соглашение от 25 января 2008г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Полученное значение таможенной стоимости округляется по математическим правилам с точностью до двух знаков после запятой. В Российской Федерации графа не заполняется если в ДТ указываются товары различных наименований с указанием одного классификационного кода по ТН ВЭД ЕАЭС. Графа не заполняется при декларировании национальной валюты государств-членов Союза, иностранной валюты (кроме используемой для нумизматических целей), а также ценных бумаг, выпущенных в обращение¹.

Таможенная стоимость товаров определяется и заявляется декларантом (таможенным представителем) таможенному органу при таможенном декларировании товаров.

Декларация таможенной стоимости (ДТС) заполняется декларантом или таможенным представителем, если таможенное декларирование производится таможенным представителем (лицо, заполняющее ДТС). В случае корректировки таможенной стоимости товаров таможенным органом ДТС заполняется уполномоченным лицом таможенного органа. ДТС и ее электронная копия представляются таможенному органу, в котором осуществляется таможенное декларирование товаров, одновременно с подачей декларации на товары. Подача ДТС должна сопровождаться предоставлением таможенному органу документов, на основании которых она была заполнена.

В случаях, установленных международными договорами и актами, составляющими право ЕАЭС, и (или) законодательством государств - членов ЕАЭС, ДТС может быть представлена в форме электронного документа. ДТС составляется в двух экземплярах. Один экземпляр предназначен для таможенного органа, другой – для лица, заполнившего ДТС. ДТС заполняется на все товары, ввозимые на таможенную

¹ Об инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций: Решение КТС от 20 мая 2010г. №257 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

территорию Союза, декларируемые с использованием декларации на товары. При определении таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами заполняется ДТС-1. При определении таможенной стоимости товаров методами определения таможенной стоимости, предусмотренными статьями 6 - 10 Соглашения, заполняется ДТС-2¹.

На основании количественно определяемой информации должна быть установлена величина таможенной стоимости, поскольку таможенная стоимость является налоговой базой для расчета таможенной пошлины, НДС, акциза и таможенных сборов за таможенные операции. Таким образом, информация о таможенной стоимости должна подтверждаться соответствующими документами, которые предъявляются в таможенный орган (Рисунок 9).

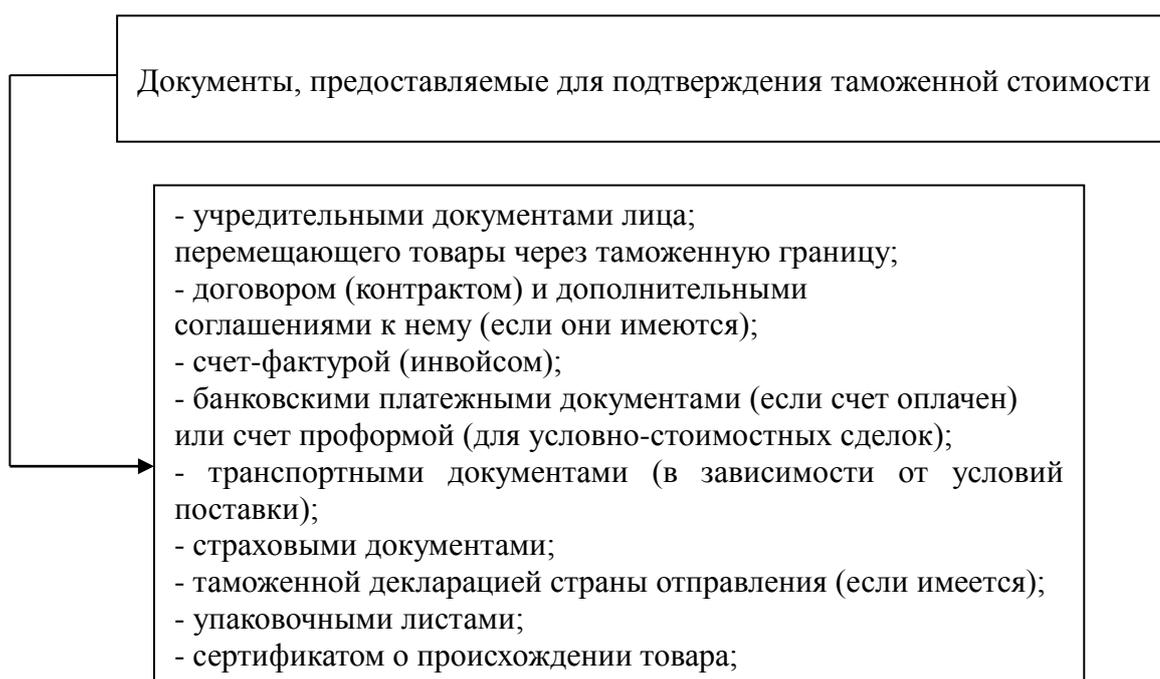


Рис. 9. Документы, предоставляемые для подтверждения таможенной стоимости

– контроль таможенной стоимости декларируемых товаров. Порядок определения таможенной стоимости товаров должен соответствовать таможенному законодательству ЕАЭС – это является основной целью

¹ О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров: Решение КТС от 20 сентября 2010г. № 367 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

контроля таможенной стоимости.

Контроль таможенной стоимости осуществляют должностные лица таможенных органов, уполномоченные производить такой контроль в соответствии со своими должностными обязанностями¹.

В целях контроля таможенной стоимости могут применяться следующие формы таможенного контроля, представленные на рисунке (Рисунок 10).

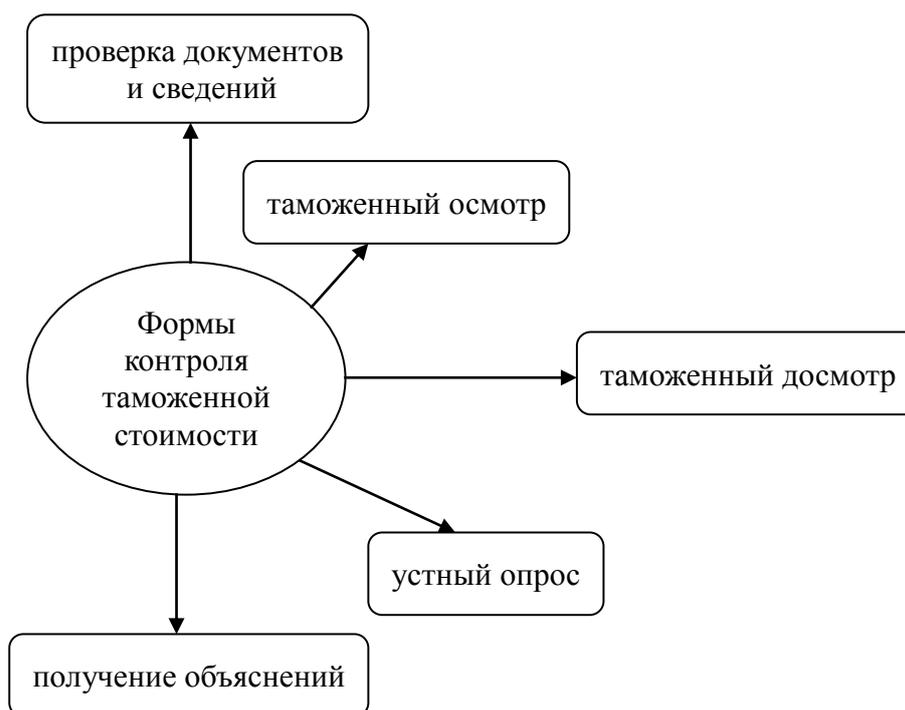


Рис. 10. Формы контроля таможенной стоимости

– принятие таможенным органом решения по таможенной стоимости².

По результатам проведенного контроля должностные лица таможенных органов принимают решение:

о возможности принятия на этапе таможенного оформления заявленной декларантом таможенной стоимости;

о запросе у декларанта дополнительных документов и сведений, необходимых для подтверждения заявленной таможенной стоимости, и

¹ Тиницкая О.В. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость. Белгород, 2007. С. 123.

² Там же. С. 135.

(или) о получении пояснений по условиям продажи товаров, которые могли повлиять на цену сделки, а также пояснений по товарам (о влияющих на цену физических характеристиках, качестве и репутации на рынке ввозимых товаров);

о необходимости проверки правильности и достоверности заявленной декларантом таможенной стоимости в вышестоящей таможене;

о необходимости пересчета (корректировки) таможенной стоимости в рамках выбранного декларантом метода определения таможенной стоимости или о необходимости применения другого метода определения таможенной стоимости, в том числе, о необходимости проведения консультации с лицом, подавшим таможенную декларацию, по выбору метода определения таможенной стоимости товаров¹.

Если должностными лицами таможенных органов не выявлено признаков, указывающих на то, что декларантом неправильно избран метод определения таможенной стоимости и неправильно определена заявленная таможенная стоимость, в таком случае таможенная стоимость принимается должностными лицами².

Из всего вышеизложенного можно сделать следующие выводы:

1. Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления используется, как правило, при исполнении внешнеторговых договоров купли-продажи или мены товаров. Указанная процедура не связывает участника внешнеэкономической деятельности обязательствами перед таможенным органом, предоставляя тем самым ему возможность по собственному усмотрению решать юридическую судьбу ввезенного имущества. Товары, оформленные в соответствии с этой таможенной процедурой, могут быть в дальнейшем переданы третьему лицу во

¹ О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров: Решение КТС от 20.09.2010г. № 367 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Тиницкая О.В. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость. Белгород, 2007. С. 142.

временное пользование, реализованы, потреблены, уничтожены и т.д.

2. Сформулированные в ТК ТС условия помещения товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления (уплата таможенных налогов и иных платежей, соблюдение количественных ограничений и административных требований), применение таможенных пошлин, налогов при помещении товаров под таможенную процедуру на практике образуют сложный механизм использования целой системы инструментов регулирования ввоза товаров на таможенную территорию ЕАЭС.

3. Основной характеристикой таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления является возможность пользоваться и (или) распоряжаться товарами после их выпуска без каких-либо ограничений, в том числе временного характера, т.е. товары приобретают для таможенных целей статус находящихся в свободном обращении на таможенной территории ЕАЭС.

4. При помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления необходимо соблюдение ряда условий. Одним из основных условий является необходимость уплаты таможенных платежей, что влечет за собой необходимость определения таможенной стоимости товаров. Оценка стоимости импортного товара с целью определения размера пошлин представляет собой одну из сложнейших процедур таможенной практики, поскольку, варьируя способы определения таможенной стоимости товара, можно существенно изменять размер взимаемой пошлины.

РАЗДЕЛ II. ИССЛЕДОВАНИЕ ПРАКТИКИ ТАМОЖЕННОЙ ОЦЕНКИ ТОВАРОВ, ПОМЕЩАЕМЫХ ПОД ТАМОЖЕННУЮ ПРОЦЕДУРУ ВЫПУСКА ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)

Правильное определение таможенной стоимости затрагивает интересы не только государства, обеспечивая поступление сумм таможенных платежей в бюджет, но и российских производителей товаров, участников внешнеторговой деятельности, потребителей товаров. В этой связи процедура таможенной оценки товаров представляет собой одну из наиболее сложных в таможенном деле.

Термин «таможенная оценка» представляет собой процесс, который включает в себя процедуры определения и контроля таможенной стоимости охватывающие все оценочные действия в отношении товаров с момента первого определения таможенной стоимости товаров декларантом до принятия таможенным органом окончательного решения по таможенной стоимости¹.

Должностные лица таможенных органов, в пределах своей компетенции, осуществляют контроль таможенной стоимости. В данном случае – отдел контроля таможенной стоимости (ОКТС) Белгородской таможни, который является структурным подразделением таможни².

ОКТС Белгородской таможни был создан в целях обеспечения контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС в зоне ответственности Белгородской таможни декларантами и участниками ВТД, для организации и методического руководства данным направлением таможенного контроля на подведомственных структурных подразделениях таможни.

¹ Тиницкая О.В. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость. Белгород, 2007. С. 204.

² Положение об отделе контроля таможенной стоимости Белгородской таможни // Белгородская таможня: Документ опубликован не был.

ОКТС Белгородской таможни в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, решениями органов ТС и ЕАЭС, нормативными правовыми актами Центрального банка Российской Федерации, нормативными и иными правовыми актами ФТС России, указаниями и поручениями руководителя ФТС России, правовыми актами Центрального таможенного управления ФТС России (ЦТУ ФТС России) и Белгородской таможни, а также Положением об отделе.

Служба федеральных таможенных доходов ЦТУ ФТС России осуществляет организационное, методическое руководство и контроль деятельности ОКТС, а заместитель начальника Белгородской таможни по экономической деятельности осуществляет руководство в части выполнения задач и функций, возложенных на ОКТС.

Начальник ОКТС Белгородской таможни подчиняется непосредственно заместителю начальника Белгородской таможни по экономической деятельности.

Вся работа ОКТС Белгородской таможни осуществляется в соответствии с планом работы Белгородской таможни и отдела, сочетания принципа единоначалия при решении вопросов служебной деятельности и персональной ответственности каждого должностного лица отдела за состояние дел на порученном участке и за выполнение отдельных поручений. Заместитель начальника Белгородской таможни по экономической деятельности утверждает план работы ОКТС Белгородской таможни.

ОКТС Белгородской таможни выполняет свою деятельность как непосредственно, так и во взаимодействии с другими структурными подразделениями Белгородской таможни и таможенными постами,

подчиненными Белгородской таможне.

Делопроизводство и мероприятия по обеспечению режима секретности в ОКТС Белгородской таможни осуществляются согласно установленному порядку. При осуществлении своей деятельности ОКТС соблюдает требования правовых актов ФТС России к обеспечению информационной безопасности¹.

Основные задачи ОКТС Белгородской таможни представлены на рисунке (Рисунок 11).



Рис. 11. Основные задачи отдела контроля таможенной стоимости
Белгородской таможни²

ОКТС Белгородской таможни выполняет ряд функций, которые

¹ Положение об отделе контроля таможенной стоимости Белгородской таможни // Белгородская таможня: Документ опубликован не был.

² Там же.

представлены в приложении 1 (см. Приложение 1).

Права отдела контроля таможенной стоимости представлены в приложении 2 (см. Приложение 2).

Штатная численность и структура ОКТС устанавливается штатным расписанием Белгородской таможни, утвержденным приказом (Рисунок 12.)



Рис. 12. Штатная численность отдела контроля таможенной стоимости Белгородской таможни ¹

Начальник ОКТС Белгородской таможни назначается на должность по согласованию с заместителем начальника ЦТУ – начальником службы федеральных таможенных доходов, а также начальником ЦТУ рисков и оперативного контроля ФТС России и освобождается от занимаемой должности приказом таможни. В период отсутствия начальника ОКТС его должностные обязанности исполняет заместитель начальника ОКТС или иное должностное лицо, назначенное согласно установленному порядку приказом таможни.

Должностные лица ОКТС Белгородской таможни назначаются из числа лиц, отвечающих установленным квалифицированным требованиям. Должностные обязанности, права и ответственность должностных лиц ОКТС регламентируются должностными инструкциями и должностными

¹ Положение об отделе контроля таможенной стоимости Белгородской таможни // Белгородская таможня: Документ опубликован не был.

регламентами, утвержденными в соответствии с порядком, установленным ФТС России.

Начальник ОКТС Белгородской таможни несет персональную ответственность за исполнение возложенных на ОКТС задач и функций, в том числе за выполнение в пределах компетенции ОКТС программ, планов и показателей деятельности ЦТУ. Возложение на ОКТС задач и функций, не предусмотренных положением об отделе, кроме специальных (адресных) поручений руководства таможни, не допускается¹.

В соответствии с требованиями Соглашения между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 г.² и во исполнение Решения Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров»³ в период с 2013 года по 2015 годы в Белгородской таможне было оформлено 153948 деклараций таможенной стоимости (ДТС), в том числе, 113426 – формы ДТС-1, 40246 – формы ДТС-2, 250 – формы ДТС-3, 17 – формы ДТС-4 (Рисунок 13).

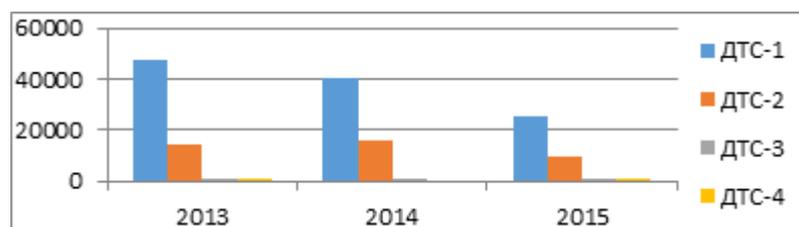


Рис. 13. Количество оформленных деклараций таможенной стоимости в зоне деятельности Белгородской таможни за 2013-2015гг.⁴

Из вышеизложенного видно, что количество оформленных ДТС, в

¹ Положение об отделе контроля таможенной стоимости Белгородской таможни // Белгородская таможня: Документ опубликован не был.

² Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза: соглашение от 25.01.2008г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

³ О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров: решение КТС от 20.09.2010г. № 367 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

⁴ Отчет отдела контроля таможенной стоимости по итогам работы за 2013-2015 гг. : URL: <http://www.customs.ru> (дата обращения 15.12.2015г.).

период с 2013 по 2015 год, в значительной степени сократилось и составило в 2015 году 35447, в то время как в 2013 году количество ДТС составляло 62011¹.

Таможенная стоимость ввезенных в 2013-2015 г.г. товаров (ИМ 40) составила в эквиваленте 653,491 млн. долларов США (Рисунок 14).

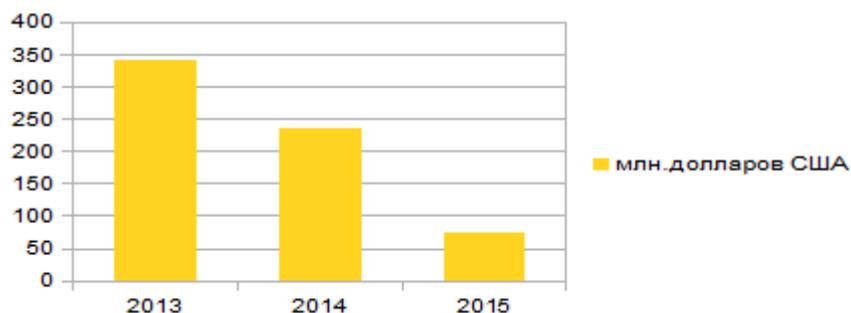


Рис. 14. Динамика таможенной стоимости товаров, оформленных в зоне деятельности Белгородской таможни за 2013-2015гг.²

Из динамики таможенной стоимости товаров, оформленных в зоне деятельности Белгородской таможни видно, что в 2015 году наблюдается снижение импорта товара. Так, в 2013 году импорт товара составлял в эквиваленте 342,77 млн. долларов США, а в 2015 году составил в эквиваленте 73,911 млн. долларов США.

В структуре импортированных товаров в 2013-2015гг. наибольший удельный вес по стоимости приходится на следующие товарные позиции:

– в 2013 году – 8606 (ж/д вагоны) – 17,69%, 7216 (швеллеры, уголки, профили) – 6,24%, 7304 (трубы стальные) – 4,32%, 8607 (части железнодорожных локомотивов или подвижного состава) – 3,56%;

– в 2014 году – 7216 (швеллеры, уголки, профили) – 6,29%, 7304 (трубы стальные) – 5,44%, 7202 (ферросплавы) – 5,16%, 8419 (машины, оборудование) – 3,54%, 8606 (ж/д вагоны) – 3,24%;

– в 2015 году – 8417 (узлы и детали промышленных печей) – 10,6%, 7216 (швеллеры, уголки, профили) – 7,6 %, 7208 (прокат) – 5,4 %, 7202

¹ Отчет отдела контроля таможенной стоимости по итогам работы за 2013-2015 гг. : URL: <http://www.customs.ru> (дата обращения 15.12.2015г.).

² Там же.

(ферросплавы) – 5,0%, 8428 (компоненты для вагоноопрокидывателя) – 3,7%, 8474 (оборудование) – 4,0%, 8501 (электродвигатели) – 2,7 %¹.

Динамика изменения уровня таможенной стоимости декларированных приоритетных товаров в 2013-2015 годах и помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, представлена в таблице 1².

Таблица 1

Динамика изменения уровня таможенной стоимости декларированных приоритетных товаров в зоне деятельности Белгородской таможни в 2013-2015 гг.

Наименование товарной позиции	Товарная позиция	2013г.	2014г.	2015г.
вагоны ж/д	8606	2,46	1,98	1,25
ферросиликомарганец	7202	1,02	1,13	0,88
прокат арматурный	7214	0,58	0,55	0,37
трубы ст.нефтегазопр.	7305	1,10	0,98	-
трубы б/ш	7304	1,41	1,17	4,32
прокат х/к	7209	0,58	0,52	0,43
профиль, швеллер	7216	0,63	0,56	0,40
прокат г/к	7208	0,55	0,48	0,38
прокат оцинкованный	7210	0,72	0,65	-
сыр	0406	6,15	6,88	-
прокат арматур.	7228	1,21	1,13	0,95
прокат т/л г/к	7225	0,68	0,62	0,49
сеялки	8432	4,32	3,89	2,70
электродвигатели	8501	8,60	7,59	5,82
подшипники	8482	4,60	4,03	4,17
блоки подовые	8545	4,66	3,73	3,16
насосы	8413	11,52	11,93	7,81
соль	2501	0,04	0,03	0,02
преформы	3923	5,87	4,99	5,08
уголь	3802	0,07	0,06	-
птицевод. оборуд.	8436	5,59	6,70	9,46
щебень	2517	0,02	0,01	0,01

ОКТС Белгородской таможни ежедневно проводит контроль и анализ таможенной стоимости товаров, перемещаемых физическими лицами во внешнеторговом обороте, который выявляет на тенденцию и динамику

¹ Отчет отдела контроля таможенной стоимости по итогам работы за 2013-2015 гг. : URL: <http://www.customs.ru> (дата обращения 15.12.2015г.).

² Там же.

изменения цен в разрезе торговых групп.

На основании документов, представляемых таможенными постами в соответствии с мерами по минимизации рисков и целевыми профилями рисков в ходе таможенного декларирования товаров ОКТС Белгородской таможни принимаются решения по таможенной стоимости в случаях, отнесенных к компетенции таможни.

Процесс импорта и экспорта товаров включает в себя множество аспектов. При транспортировке товаров через таможенную границу рассматриваются вопросы технического характера, экономического, правового. Одним из ключевых моментов при перемещении товара через таможенную границу, является процесс взимания таможенных пошлин, сборов. Однако, определение необходимой величины взимаемой пошлины, основывается на базовом показателе – таможенной стоимости товара¹.

Таможенная стоимость – это цена товара, информацию о которой участник ВЭД предъявляет в таможню при пересечении товаром таможенной границы.

Рассмотрим подробно этапы таможенной оценки товаров на примере. Согласно данным, приведенным в ДТ, между экспортером (Украина, г. Кривой Рог, ЧАО «Криворожский завод горного оборудование») и импортером (Россия, г. Москва, ООО «Корум Рус») заключен контракт № КЗГО/166-15П от 12.06.2015г. на поставку товара – «зуб ковша» (см. Приложение 3). Условия поставки – DAP-г. Губкин. Код товара по ТН ВЭД ЕАЭС – 8431 49 200 0). Таможенная стоимость товара составляет 5449578,15 руб.

На первом этапе таможенной оценки декларант определяет таможенную стоимость товара. Последовательность определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную

¹ Информация о таможенной стоимости. URL:<http://ctu.customs.ru> (дата обращения 14.04.2016).

границу ЕАЭС, установлена в ст. 64 ТК ТС¹. Таможенная стоимость товаров, которые ввозятся на таможенную территорию ЕАЭС, определяется в соответствии с международным договором государств - членов ЕАЭС, регулирующим вопросы определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу, т.е. Соглашением между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза»².

В соответствии с Соглашением базой для определения таможенной стоимости ввозимых товаров должна быть в максимально возможной степени стоимость сделки с этими товарами в значении, установленном в методе по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1).

Если определение таможенной стоимости товаров по первому методу невозможно, в таком случае таможенная стоимость товаров определяется в соответствии с методом по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) и методом по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3), применяемыми последовательно. С целью обоснованного выбора стоимостной основы для определения таможенной стоимости ввозимых товаров, отвечающей статьям 6 или 7 Соглашения, могут быть проведены консультации между таможенным органом и декларантом (таможенным представителем), В процессе консультации таможенный орган и декларант (таможенный представитель) могут обмениваться имеющейся у них информацией при условии соблюдения законодательства государства-члена ТС о коммерческой тайне.

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – №50. – Ст. 6615.

² Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза: Соглашение от 25 января 2008г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Консультации проводятся в порядке, устанавливаемом законодательством государства-члена Таможенного союза.

Если определить таможенную стоимость ввозимых товаров невозможно в соответствии с методом по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) и методом по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3), в таком случае, основой для определения такой стоимости может использоваться либо цена, по которой ввозимые, идентичные или однородные товары были проданы на таможенной территории Таможенного союза (Метод вычитания (метод 4)), либо расчетная стоимость товаров, определяемая в соответствии с методом сложения (метод 5).

Декларант (таможенный представитель) может сам определять последовательность применения указанных методов при определении таможенной стоимости ввозимых товаров.

В случае если для товара, который ввозится на таможенную территорию ЕАЭС, не может быть определена таможенная стоимость с использованием вышеуказанных методов, применяется резервный метод (метод 6).

Система оценки товаров для таможенных целей не должна быть основана на использовании произвольной или фиктивной таможенной стоимости товаров в целях обеспечения ее законности, единообразия и беспристрастности¹.

В рассматриваемой ситуации таможенная стоимость товара была определена декларантом по 1 методу т.е. по стоимости сделки с ввозимыми товарами. Таможенной стоимостью товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, является стоимость сделки с ними, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары при их

¹ Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза: Соглашение от 25 января 2008г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

продаже для вывоза на таможенную территорию ТС при выполнении следующих условий:

1) отсутствуют ограничения в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами, кроме ограничений, которые:

- были установлены общим решением органов таможенного союза;
- ограничивают географический район, в котором товары имеют все шансы быть перепроданы;
- значительно не влияют на стоимость товаров;

2) продажа товаров либо их стоимость не зависят от каких-либо критерий или обязательств, воздействие которых на цену товаров не может быть количественно определено;

3) никакая часть дохода или выручки от последующей продажи, распоряжения иным способом или использования товаров покупателем не причитается прямо или косвенно продавцу;

4) покупатель и продавец не являются взаимосвязанными лицами, или покупатель и продавец являются взаимосвязанными лицами таким образом, что стоимость сделки с ввозимыми товарами приемлема для таможенных целей¹.

По мнению декларанта, все вышеуказанные условия были соблюдены и таможенная стоимость, составила 5449578,15 руб.

На втором этапе декларантом заявляется таможенная стоимость и предоставляются все необходимые документы для таможенного контроля. Таможенная стоимость ввозимых товаров независимо от метода ее определения заявляется в ДТ(см. Приложение 4).

Сведения, необходимые для определения таможенной стоимости декларируемого товара заявлены декларантом в следующих графах ДТ:

- гр. 12 «Общая таможенная стоимость»;

¹ Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза: Соглашение от 25 января 2008г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

- гр. 22 «Валюта и общая сумма по счету»;
- гр. 42 «Цена товара»;
- гр. 43 «Код МОС»;
- гр. 45 «Таможенная стоимость» (см. Приложение 4).

Документально таможенная стоимость товаров оформляется в декларации таможенной стоимости (ДТС) (см. Приложение 5).

В ДТС указаны следующие сведения:

- сведения о лице, которое продает декларируемые товары – ЧАО «Криворожский завод горного оборудования», Украина, г. Кривой Рог;
- сведения о лице, которое выступает в качестве покупателя во внешнеэкономическом договоре, в соответствии с которым товары ввозятся на таможенную территорию ЕАЭС – ООО «Корум Рус», Россия, г. Москва
- сведения о лице, заполнившем ДТС-1 – ООО «Инстар Лоджистик Групп», Россия, г. Москва;
- сведения об условиях поставки в соответствии с классификатором условий поставки и название географического пункта – ДАР г. Губкин;
- номер и дата счета (счетов), выставленного продавцом покупателю и содержащего стоимостную оценку товара – 04021 – 62К-166-15П от 04.01.2016: Инвойс (счет-фактура) к договору;
- номер и дата контракта (договора, соглашения) купли-продажи (поставки) товаров, а также номера и даты действующих приложений, дополнений и изменений к нему – 03011 – КЗГО/166-12П от 12.06.2015: договор (контракт), 03012 – 27 от 06.10.2015;
- реквизиты (номер и дата) документов с принятыми ранее таможенными органами решениями;
- указывается количество дополнительных листов к ДТС-1;
- указываются дата заполнения ДТС-1, фамилия, имя, отчество, вид, номер и дата выдачи документа, удостоверяющего его личность, номер контактного телефона, а также занимаемая должность этого лица в штате декларанта, если ДТС-1 заполнена юридическим лицом, либо в штате

таможенного представителя и проставляется его подпись.

– сведения о цене, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары при их продаже для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС (см. Приложение 5).

Данная декларация является обязательным приложением к ДТ при ввозе товаров. Кроме того, вместе с ДТС подается пакет документов, включающий в себя договор, документы, подтверждающие стоимость ввозимого товара. ДТ без наличия ДТС и такого пакета документов считается юридически недействительной.

ДТС представляется таможенному органу, производящему таможенный контроль товаров, при декларировании товаров в двух экземплярах одновременно с подачей ДТ и другими необходимыми для таможенных целей документами в порядке, установленном таможенным законодательством ЕАЭС.

В рассматриваемой ситуации декларантом к таможенному контролю представлены следующие документы:

- внешнеторговый договор купли-продажи (см. Приложение 3),
- счет-фактура (инвойс) на сумму 1078346,00 руб. (см. Приложение 6),
- справка о транспортных расходах (см. Приложение 7),
- дополнительное соглашение (см. Приложение 3).

На следующем этапе должностными лицами таможенных органов проводится контроль таможенной стоимости товара. Проверка таможенной стоимости при декларировании и выпуске ввозимых товаров осуществляется путем проведения следующих операций:

1. проверка документов подтверждающих заявленную таможенную стоимость;

2. проверка правильности заполнения ДТС, который включает в себя следующие действия:

- контроль полноты и правильности заполнения граф ДТС;

– контроль соответствия информации, содержащейся в ДТС, сведениям, указанным в документах и в ДТ;

3. проверку правильности применения декларантом (таможенным представителем) метода определения таможенной стоимости товаров, установленного таможенным законодательством Таможенного союза, которая включает в себя следующие действия:

– контроль соответствия выбранного метода виду и условиям внешнеэкономической сделки;

– контроль соблюдения условий применения метода;

4. проверку правильности определения декларантом (таможенным представителем) структуры заявленной таможенной стоимости, которая включает в себя следующие действия:

– контроль правильности определения основы для определения таможенной стоимости;

– контроль обоснованности заявленных декларантом (таможенным представителем) вычетов из основы для определения таможенной стоимости и правильности их количественного определения;

5. проверку документального подтверждения заявленной таможенной стоимости и всех ее элементов (дополнительных начислений и вычетов), включая проверку соответствия сведений, указанных в представленных документах;

6. оценку достоверности заявленной декларантом таможенной стоимости с использованием системы управления рисками (СУР)¹.

В данном случае в ходе проверки таможенной стоимости должностным лицом Белгородского таможенного поста было принято решение о проведении дополнительной проверки (см. Приложение 8). Это

¹ Об утверждении инструкции по проведению проверки правильности декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию таможенного союза, и регламента действия должностных лиц таможенных органов при контроле и корректировке таможенной стоимости товаров: Приказ ФТС России от 14 февраля 2011 № 272 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

обосновано тем, что в ходе таможенного контроля были обнаружены признаки, указывающие на то, что сведения о таможенной стоимости товаров могут являться недостоверными либо заявленные сведения должным образом не подтверждены.

Таким образом, в ходе проверки, с использованием СУР, был выявлен риск недостоверного декларирования таможенной стоимости товара. В процессе проведения оценки достоверности заявленной декларантом таможенной стоимости товара в соответствии с требованиями п. 4, 5, 6 Порядка контроля таможенной стоимости товаров¹, установлено значительное отличие заявленной таможенной стоимости товара от имеющейся в таможенных органах ценовой информации по сделкам с идентичными и однородными товарами.

По ДТ оформлен товар «зуб ковша» с уровнем таможенной стоимости 250,89 руб. за кг. однородный товару №1 «зуб ковша». При этом уровень таможенной стоимости декларируемого товара по ДТ составил товар №1 – 49,65 руб. за кг. Таким образом, видно, что цена сделки значительно отличается от ценовой информации, которая содержится в базах данных таможенных органов по сделкам с идентичными и однородными товарами, ввезенными на таможенную территорию ЕАЭС при сопоставимых условиях, что является признаком недостоверности сведений о цене сделки либо о ее зависимости от условий, влияние которых не может быть учтено при определении таможенной стоимости товаров (см. Приложение 8).

Другими признаками послужившими поводом для дополнительной проверки являются следующие:

– в графе 7 в ДТС-1 в качестве источника информации о не влиянии взаимосвязи продавца и покупателя на стоимость сделки указываются

¹ О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров: Решение КТС от 20 сентября 2010г. № 367 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

произвольные сведения. В нарушение требований п. 4.1., 4.2. ст. 4 Соглашения об определении таможенной стоимости товаров¹ – в представленном коммерческом предложении отсутствует информация об условиях поставки и сроке действия;

– в соответствии с п. 3 п.п.3.3 контракта предусмотрено предоставление экспортной ДТ, при этом данный документ представлен не был (см. Приложение 3).

При помощи СУР был выявлен ряд признаков недостоверного декларирования таможенной стоимости товара и недостаточным документальным подтверждением заявленных сведений о таможенной стоимости товара. В данном случае необходимо дополнительное выяснение обстоятельств рассматриваемой сделки и условий продажи товара, обуславливающих расхождение между величиной таможенной стоимости товара и ценовой информацией, имеющейся в таможенном органе, а также получение разъяснений относительно выявленных признаков недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости товара.

Для подтверждения таможенной стоимости товара Белгородский таможенный пост требует предоставление в установленный срок дополнительных документов, сведений и пояснений, необходимых для подтверждения правильности таможенной стоимости, заявленной в ДТ:

- информацию о стоимости товара от производителя (прайс-лист производителя, калькуляция себестоимости товара);
- информацию о стоимости ввозимого товара в стране отправления (экспортная декларация страны отправления);
- информацию о поставке ввезенного товара на учет (бухгалтерские документы об оприходовании ввезенного товара/ранее ввезенных

¹ Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза: Соглашение от 25 января 2008г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

идентичных товаров в рамках внешнеторгового контракта);

– подтверждение сведений о заявленной таможенной стоимости (расчет контрактной стоимости товара) (см. Приложение 8).

Ознакомившись с решением о дополнительной проверке декларант, дает ответ на решение, в котором сообщает, что представить запрашиваемые документы не имеет возможности и дает согласие на корректировку таможенной стоимости (см. Приложение 9).

Инспектором Белгородского таможенного поста принято решение о корректировке таможенной стоимости товара в связи с тем, что декларантом нарушены условия о документальном подтверждении количественной определенности и достоверности информации о заявленной таможенной стоимости товара, а также декларантом не доказано отсутствие влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате. Решение о корректировке принято в отношении товара №1 «зуб ковша» (см. Приложение 10).

Таким образом, у таможенного органа возникли сомнения в соответствии с выявленными признаками недостоверности т.к. декларантом должным образом не были подтверждены заявленные сведения о таможенной стоимости в связи с этим, основания для проведения дополнительной проверки не устранены.

В соответствии с п. 17 Инструкции по проведению проверки правильности декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Таможенного союза¹ дополнительная проверка заявленной декларантом таможенной стоимости была проведена в целях выяснения дополнительных обстоятельств рассматриваемой сделки и условий продажи товара, обуславливающих

¹ Инструкция по проведению проверки правильности декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Таможенного союза: Приказ ФТС России от 14.02.2011г. №272. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

расхождение между величиной таможенной стоимости товара и ценовой информацией, имеющейся в таможенном органе, а также получение разъяснений относительно выявленных признаков недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости товара.

В соответствии с п. 3 ст. 69 ТК ТС¹ декларант обязан представить запрашиваемые таможенным органом дополнительные документы и сведения либо предоставить в письменной форме объяснение причины, по которым они не могут быть представлены.

В данном случае такие документы представлены не были, поэтому таможенным органом заявленная таможенная стоимость товара не принята. В соответствии с п. 5 Постановления Пленума ВАС РФ от 25.12.2013 № 96 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с определением таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза»² в тех случаях, когда декларантом не предоставляются дополнительные документов (сведений) принимается решение о корректировке таможенной стоимости товара с учетом информации, имеющейся в распоряжении таможенного органа.

Так как в нарушение требований п. 4 ст. 65 ТК ТС³, п. 3 ст. 2 Соглашения декларантом не соблюдены условия документального подтверждения, количественной определенности и достоверности информации, и в нарушение требований п. 4.1., 4.2. ст. 4 Соглашения, п.п. 4. п.1 ст. 4 Соглашения декларантом не доказано отсутствие влияния

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – №50. – Ст. 6615.

² О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с определением таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза: Постановления Пленума ВАС РФ от 25.12.2013 № 96. . // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

³ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – №50. – Ст. 6615.

взаимосвязи продавца и покупателя на цену, метод определения таможенной стоимости (метод 1) не может быть использован.

Так как отсутствуют документы, на основе которых таможенная стоимость идентичных или однородных товаров была принята таможенным органом по методу 1, метод определения таможенной стоимости товаров в соответствии со ст. 6, 7 Соглашения (метод 2, метод 3) не может быть использован.

Метод определения таможенной стоимости товара в соответствии со ст. 8 Соглашения (метод 4) не может быть использован, в связи с отсутствием документов (договор, спецификация, счет-фактура), содержащих сведения о цене ранее ввезенных идентичных или однородных товаров или оцениваемых товаров, по которой наибольшее совокупное количество товаров продается на единой таможенной территории ТС.

Метод определения таможенной стоимости товаров в соответствии со ст. 9 Соглашения (метод 5) не может быть использован, в связи с отсутствием документов, на основе которых принимается расчетная стоимость товаров¹.

Завершающий этап таможенной оценки товара заключается в том, что на основании вышеизложенного, таможенная стоимость товара может быть вновь определена в соответствии со ст. 10 Соглашения (метод 6) на основе стоимости сделки с однородными товарами с учетом гибкости, допускаемой п. 2 ст. 10 Соглашения².

В связи с изменением метода определения таможенной стоимости товара заполняется ДТС-2 (см. Приложение 11).

¹ Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза: Соглашение от 25 января 2008г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Там же.

В соответствии со ст. 191 ТК ТС¹ декларанту необходимо скорректировать сведения в ДТ. для этого таможенным органом выдается разрешение об изменении (дополнении) сведений в ДТ (см. Приложение 12). Затем подается вновь заполненная ДТ (см. Приложение 13).

Из всего вышеизложенного можно сделать следующие выводы:

1. Процесс таможенной оценки товаров является важной частью при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС. Таможенная оценка охватывает все оценочные действия в отношении товаров с момента первого определения таможенной стоимости товаров декларантом до принятия таможенным органом окончательного решения по таможенной стоимости.

2. Контроль таможенной стоимости в зоне деятельности Белгородской таможни проводится структурными подразделениями таможни, в т.ч. ОКТС. ОКТС был создан с целью соблюдения декларантами и участниками ВЭД правильности заявления таможенной стоимости товаров и сведений, относящихся к ее определению, которые должны основываться на количественно определяемой и документально подтвержденной достоверной информации. Определение таможенной стоимости четко контролируется и проверяется ОКТС, т.к. попытка необоснованного самостоятельного снижения ее размера может повлечь за собой серьезные последствия.

3. Таможенная оценка товаров состоит из нескольких этапов:

- определение декларантом таможенной стоимости товаров;
- заявление декларантом таможенной стоимости товаров и представление необходимых документов для таможенного контроля;
- контроль таможенной стоимости декларируемых товаров;
- принятие таможенным органом решения по таможенной

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – №50. – Ст. 6615.

стоимости. После прохождения всех этапов таможенной оценки товаров инспектор Белгородского таможенного поста на основании документов и сведений, представленных декларантом, а также на основании имеющейся в его распоряжении информации принимает решение о согласии с заявленной таможенной стоимостью, о проведении дополнительной проверки или о корректировке таможенной стоимости.

РАЗДЕЛ III. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ОЦЕНКИ ТОВАРОВ, ПОМЕЩАЕМЫХ ПОД ТАМОЖЕННУЮ ПРОЦЕДУРУ ВЫПУСКА ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ

Современная политика Российской Федерации развивается в различных направлениях, при этом одним из основных является обеспечение экономических интересов России, государственное регулирование внешнеторговой деятельности, развитие внешнеторговых связей. Значительную роль в осуществлении выше представленного направления играет таможенное регулирование внешнеторговых операций, которое осуществляется за счет взимания таможенных платежей¹.

Принятие таможенной стоимости и ее контроль являются начальным этапом, без которого не могут быть осуществлены другие виды контроля:

- контроль таможенных платежей;
- валютный контроль;
- досмотр товаров;
- статистический контроль².

Определение величины таможенной стоимости товаров представляет собой одну из сложнейших процедур таможенной практики. При перемещении товаров через таможенную границу ТС уплачиваются таможенные пошлины, налоги и сборы, базой для исчисления которых служит таможенная стоимость³.

С одной стороны, определение таможенной стоимости – это одна из проблем, которая, в процессе осуществления внешнеэкономической деятельности, возникает у предприятий. Главная причина этого состоит в

¹ Василенко Е.П. Совершенствование управления процессом определения и контроля таможенной стоимости: дис. ... д-ра. экон. наук: 08.00.05. М., 2009. С. 23.

² Там же. С. 32.

³ Акимов Н.Н. Генеральное соглашение по тарифам и торговле 1994 года и правовое регулирование международной торговли товарами // Международное право и международные отношения. 2011. № 9. С. 23.

том, что таможенные платежи – это дополнительные расходы и, как следствие, увеличение стоимости приобретаемой продукции.

С другой стороны, контроль таможенной стоимости товаров – это одна из главных составляющих основной функции таможенных органов по контролю правильности исчисления, своевременности уплаты и взысканию таможенных пошлин, налогов, сборов.

Определение таможенной стоимости товаров представляет собой наличие различных факторов, которые влияют на ее структуру и величину и проявляются как в рамках внешнеэкономической операции, так и за ее пределами. При этом необходимо учитывать, что осуществление процедуры таможенной оценки требует учета норм сопредельных отраслей права.

На сегодняшний день в механизмах контроля таможенной стоимости не в полной мере сформированы организационные и правовые аспекты, которые влекут за собой неправильную трактовку норм законодательства, что приводит к множественным нарушениям, как со стороны таможенных органов, так и со стороны участников ВЭД.

Возникшая в настоящее время потребность в увеличении эффективности системы таможенного администрирования в сочетании с интересами государства и законопослушных участников ВЭД обусловила стремление международного сообщества по созданию и внедрению международных стандартов безопасности и облегчения мировой торговли, которые должны быть адаптированы к российской действительности.

Для совершенствования процедуры таможенной оценки необходимо создание определенного механизма, который бы учитывал и адекватно реагировал на следующие условия:

1. разные показатели при определении таможенной стоимости и ее контроле;
2. случайный характер распределения определяемых и контролируемых показателей таможенной стоимости;
3. стремление участников ВЭД к занижению таможенной стоимости;

4. влияние ставки таможенной пошлины на величину таможенной стоимости;

5. при завышенной ставке возрастающая вероятность некорректного определения таможенной стоимости¹.

В процессе таможенного контроля таможенная оценка является одним из самых главных элементов, поэтому все нормативно-правовые основы таможенной оценки должны основываться на учете общих технологий таможенного контроля и строится с учетом соответствующих нормативных правовых актов.

При таможенной оценке ввозимых товаров таможенными органами Российской Федерации должны быть соблюдены основные принципы:

1. объективность;
2. соблюдение должностными лицами таможенных органов законности при принятии решений по таможенной стоимости товаров;
3. учет таможенного законодательства по таможенной стоимости;
4. предсказуемость действий должностных лиц таможенных органов, при осуществлении таможенной оценки ввозимых товаров;
5. неотвратимость наказаний при выявлении нарушений таможенных правил в процессе контроля таможенной стоимости товаров².

Данные процедуры получают непосредственную реализацию при разработке определенных процедур и технологий таможенной оценки ввозимых товаров. Самым главным требованием является обеспечение органичного внедрения технологий процедуры таможенной оценки ввозимых товаров в общую технологию таможенного контроля.

Исходя из вышеизложенного, могут быть выделены следующие основные требования к разработке технологии процедуры таможенной

¹ Агапова А. Контроль таможенной стоимости товаров в странах членах Таможенного союза // Хозяйство и право. 2010. №12. С. 11.

² Смитиенко Е. О. Совершенствование научно-методических основ организации контроля таможенной стоимости в Российской Федерации: дис. ... д-ра. экон. наук: 08.00.05. М., 2009.

оценки ввозимых товаров, которые представлены на рисунке (Рисунок 15)¹.



Рис. 15. Основные требования к разработке технологии процедуры таможенной оценки ввозимых товаров

Для совершенствования порядка таможенной оценки ввозимых товаров и построения устойчивой системы контроля таможенной стоимости товаров в таможенных органах, как с учетом нормативно-правовых и технологических факторов, так и организационно-функциональных и ресурсных аспектов необходимо обеспечить реализацию следующих направлений, представленных на рисунке (Рисунок 16)².

¹ Акимов Н.Н. Генеральное соглашение по тарифам и торговле 1994 года и правовое регулирование международной торговли товарами // Международное право и международные отношения. 2011. № 9. С. 26.

² Агапова А. В. Совершенствование контроля таможенной стоимости после выпуска товаров: дис. ... д-ра. экон. наук: 08.00.05. М., 2009.

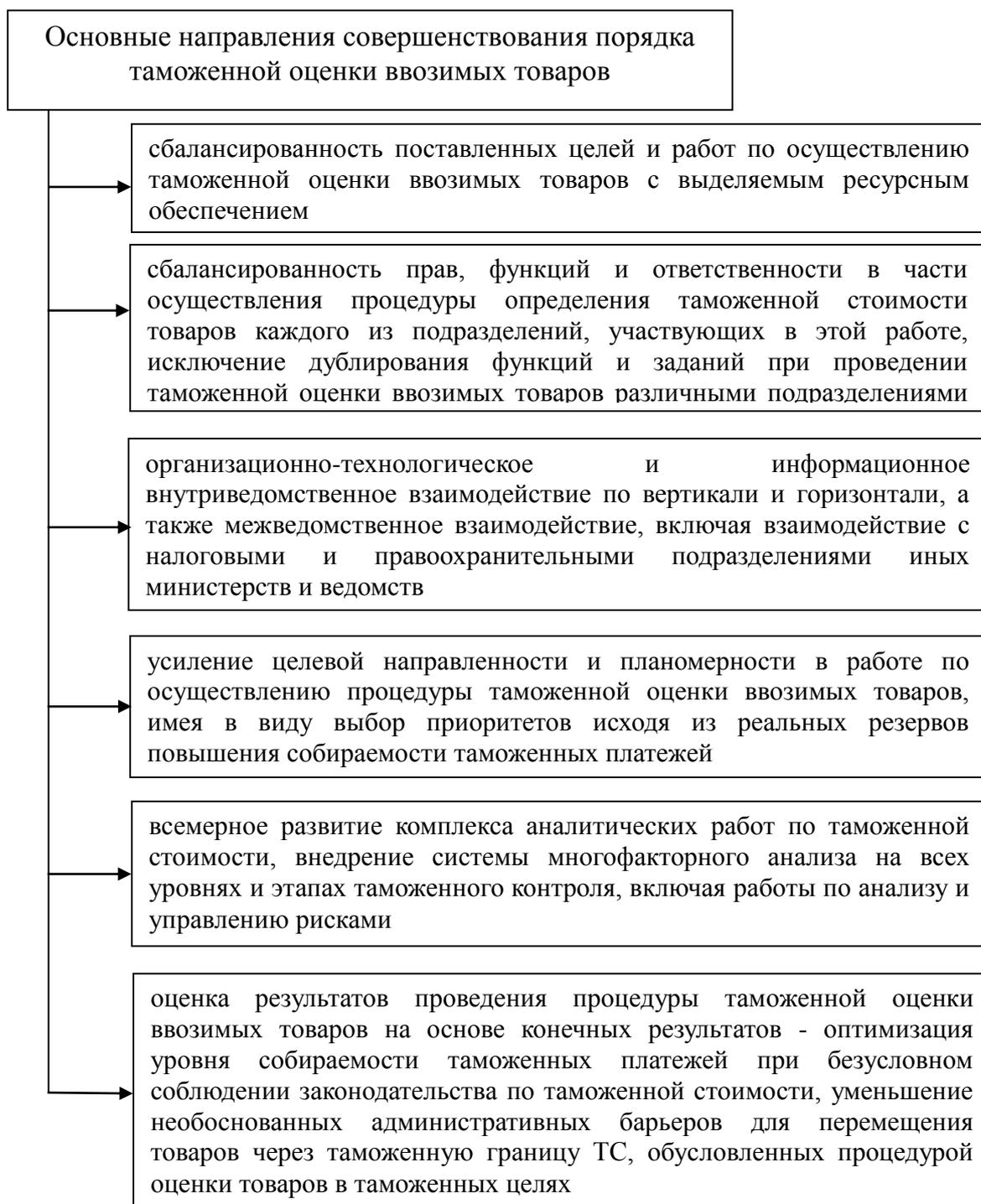


Рис. 16. Основные направления совершенствования порядка таможенной оценки ввозимых товаров

Таможенная оценка ввозимых товаров не может быть ограничена только проверкой налогооблагаемой базы в соответствии с законодательством по таможенной стоимости т.к. должна учитывать особенности внешнеторговой деятельности и всех возможных схем коммерческой деятельности. Таможенная оценка товаров должна, также, включать оперативные правоохранительные функции и инспекционные функции

(таможенный аудит, проверка финансово-хозяйственной деятельности, расследование коммерческих правонарушений).

Исходя из вышеизложенного, возникает потребность в организации совместной работы специальных подразделений таможенных органов и направлении их деятельности на достижение общей цели – пресечение правонарушений в области определения и контроля таможенной стоимости и обеспечение своевременной и полной уплаты таможенных платежей.

В настоящее время процесс формирования нормативно-правовой базы по таможенной стоимости выходит за национальные пределы. На современном этапе формируется международное право, которое охватывает несколько стран. В частности, это работы, осуществляемые в рамках СНГ и ЕАЭС.

Определение таможенной стоимости товаров строго регулируется в статье VII ГАТТ и Соглашении по применению статьи VII /ВТО. Однако, при стандартизации процедуры таможенной оценки ввозимых товаров необходимо учитывать особенности организации таможенного дела каждой конкретной страны, а также организацию системы таможенных органов в этих странах. Еще один аспект унификации процедуры таможенной оценки ввозимых товаров – это соблюдение единых требований законодательства по определению таможенной стоимости.

Для создания стандартизированного порядка определения и контроля таможенной стоимости товаров в рамках ЕАЭС необходима реализация следующих принципов:

1. упорядочение законодательства по таможенной стоимости и таможенного законодательства в целом;
2. обеспечение объективно возможной стандартизации процедуры таможенной оценки ввозимых товаров;
3. поэтапное и добровольное присоединение государств к стандартизированному порядку осуществления процедуры таможенной оценки ввозимых товаров;

4. равнозначный обмен информацией, который должен осуществляться таможенными службами стран-участниц ЕАЭС и СНГ, в ходе совершения таможенной оценки ввозимых товаров¹.

На основе системы управления рисками (СУР), в целях совершенствования таможенной оценки ввозимых товаров, необходимо улучшить деятельность отдельных структурных подразделений таможенных органов, на которые возложены функции определения таможенной стоимости.

Работа по уменьшению рисков при осуществлении таможенной оценки ввозимых товаров может осуществляться в несколько этапов (Рисунок 17).

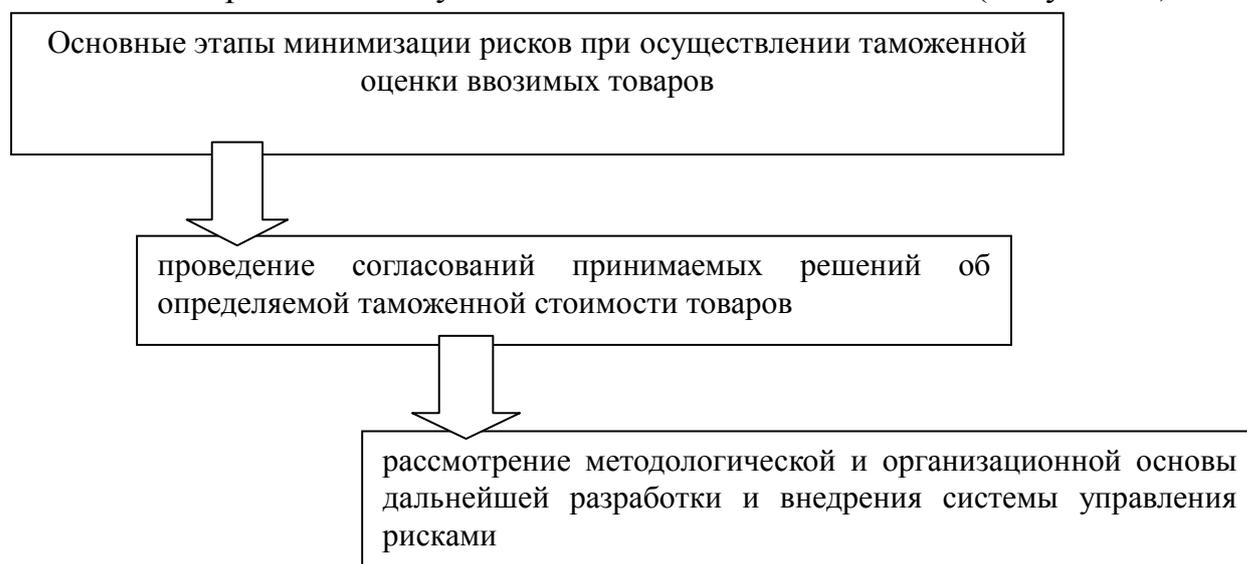


Рис. 17. Основные этапы минимизации рисков при осуществлении таможенной оценки ввозимых товаров

Первый этап представляет собой процесс согласования принимаемых решений об определяемой таможенной стоимости товаров. В связи с этим появится возможность выявить недостатки в таможенной оценке ввозимых товаров, что повлечет за собой выявления фактов недостоверного декларирования, а также увеличение количества и сумм корректировок таможенной стоимости.

На втором этапе уменьшения рисков при таможенной оценке ввозимых

¹ Смитиенко Е. О. Совершенствование научно-методических основ организации контроля таможенной стоимости в Российской Федерации: дис. ... д-ра. экон. наук: 08.00.05. М., 2009.

товаров необходимо рассмотреть заложение методологической и организационной основы дальнейшей разработки и внедрения системы управления рисками.

Не менее важным критерием в определении таможенной стоимости ввозимых товаров является острая потребность в снабжении таможенных органов полной и достоверной ценовой информацией. Для решения указанной задачи необходимо знать насколько будет налажен обмен ценовой информацией при осуществлении контроля таможенной стоимости товаров. Чтобы облегчить работу с ценовой информацией, необходима систематизация всего информационного массива ценовых данных на уровне таможни.

При изучении источников ценовой информации в таможенных органах было выявлено, что в настоящее время для контроля таможенной стоимости недостаточно источников ценовой информации, а также нет единой системы имеющихся ценовых источников. На данном этапе самым оперативным и приоритетным средством получения ценовой информации об однородных и идентичных товарах, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС добросовестными участниками ВЭД, остается информационно-аналитическая система «Мониторинг-анализ», возможности которой могут быть заимствованы при разработке ценовой информационной базы¹.

Для совершенствования контроля таможенной стоимости товаров необходимо рассмотреть алгоритм контроля таможенной стоимости при оценке достоверности заявляемой таможенной стоимости с использованием ценовой информации, показавший ряд проблем, с которыми сталкиваются должностные лица.

Важным недостатком в данном алгоритме контроля таможенной стоимости является отсутствие рекомендаций по применению методов по корректировке ценовой информации, а также рекомендаций по внесению

¹ О порядке декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров: Решение КТС от 20.09.2010г. № 367 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

поправок в ценовую информацию, используемых в общемировой практике, что не во всех случаях позволяет должностным лицам учесть различия в коммерческих уровнях продажи и технических характеристик оцениваемого товара и ценовой информации.

В результате этого в большинстве случаев таможенными органами не осуществляется приведение цен, полученных из источников ценовой информации по коммерческим условиям сделки и техническим характеристикам, к ценам проверяемого контракта¹.

Проведенный анализ практики использования таможенными органами ценовой информации позволяет сделать вывод, о том, что в таможенных органах не в полной мере разработана единая автоматизированная база, содержащая достоверные источники ценовой информации, наличие которых позволило бы совершенствовать механизм использования ценовой информации в целях контроля таможенной стоимости.

Рассмотрение имеющихся в настоящее время международных систем по определению таможенной стоимости, а также учет современных принципов таможенной оценки товаров и пути ее совершенствования позволили сформулировать позицию по формированию дополнительного механизма ценового обеспечения, который будет играть вспомогательную роль при обязательном исполнении положений Соглашения о применении статьи VII ГАТТ и позволит увеличить контроль таможенной стоимости.

Изучение теории создания ценовой информации на базе мировых цен облегчит таможенным органом понимание ценовой информации и, как следствие, процедуру оценки достоверности заявляемой контрактной цены и декларируемой на ее основе таможенной стоимости товара, так как цены мирового рынка являются первоисточником контрактных цен и отображают характерные, общепринятые для данного товарного рынка условия обмена.

¹ Момсикова Л. В. Совершенствование организационного механизма информационного обеспечения контроля таможенной стоимости товаров // Вестник Российской таможенной академии. 2011. № 4. С. 126.

В ходе изучения особенностей ценообразования на товары было определено, что без специальных знаний невозможно произвести грамотную таможенную оценку товаров в целях предупреждения занижения таможенной стоимости.

Учеными, проводившими анализ обеспеченности таможенных органов ценовой информацией и оценки как информативности имеющихся в таможене источников, так и возможности использования других источников, был сделан вывод об односторонности в выборе имеющихся в таможенных органах источников информации.

Это можно объяснить тем, что в настоящее время у должностных лиц таможенных органов отсутствует полный объем ценовой информации, и поэтому работа с ценовыми источниками, которые имеются в таможене, сводится к формальному контролю заявляемой таможенной стоимости товаров без учета особенностей формирования цен внешнеторговых контрактов, ценообразующих факторов, конъюнктуры мирового и национального рынков. Отсутствие ценовой информации приводит к недостоверному и неграмотному определению таможенной стоимости и, как следствие, к неправильному расчету таможенных платежей, а также в дальнейшем и к проигрышу дел в суде по жалобам участников ВЭД, связанным с необоснованной корректировкой таможенной стоимости.

Для улучшения механизма контроля таможенной стоимости необходимо внедрение в таможенные органы новых источников ценовой (отраслевыми изданиями, сведениями о биржевых котировках в режиме реального времени, если ввозимый товар является объектом биржевой торговли; аналитическими данными о порядке формирования мировых цен; информацией о товарных особенностях, ценообразующих факторах и конъюнктуре мирового и национального рынков) и в будущем создание единого механизма общего пользования ценовыми источниками.

В результате вышеизложенного видно, что формирование понятийного аппарата позволяет более четко определить основные направления

совершенствования механизма использования ценовой информации в целях осуществления результативного контроля таможенной стоимости, в том числе разработки ценовой информационной базы, которая позволила бы объединить все существующие источники ценовой информации.

Функционирование алгоритма контроля таможенной стоимости не представляется возможным без модернизации ценовой информации.

Следует согласиться с мнением авторов, одним из которых является Орлова Ю. Ю.¹ о том, что действующий, на сегодняшний день, алгоритм контроля таможенной стоимости включает четыре этапа (Рисунок 18).

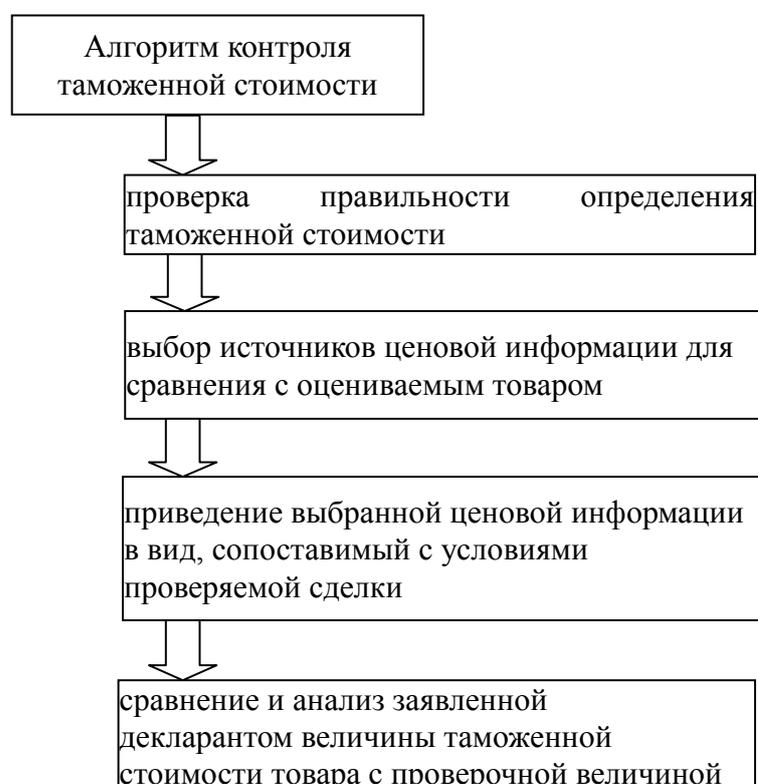


Рис. 18. Алгоритм контроля таможенной стоимости²

Первый этап представляет собой проверку правильности определения таможенной стоимости, которая включает:

1. проверку документов, подтверждающих заявленную таможенную стоимость и всех ее компонентов;
2. проверку метода определения таможенной стоимости товаров,

¹ Орлова Ю. Ю. Совершенствование таможенной стоимости при использовании ценовой информации // Материалы ЮРИУ РАНХиГС при Президенте РФ. 2014. С. 5.

² Там же.

применяемый декларантом;

3. проверку структуры заявленной таможенной стоимости.

На втором этапе алгоритма происходит выбор источников ценовой информации для сравнения с оцениваемым товаром. Ценовые источники подбираются должностными лицами таможенных органов исходя из документально подтвержденных сведений о ценах на товары-аналоги, конкурирующие с ввозимыми товарами, а также содержащие наиболее свежие сведения об условиях купли-продажи этих товаров на мировом рынке. Причем сведения о конъюнктуре соответствующего рынка и тенденциях его изменения также можно отнести к ценовой информации.

Первостепенной ценовой информацией, с точки зрения достоверности и актуальности цен, являются коммерческие документы (контракты и счета) по прежде осуществленным поставкам, найденные с помощью системы «Мониторинг-Анализ» и полученные по запросам в таможенные органы. Важной информацией можно считать данные биржевых котировок, торгов, цены аукционов, справочные цены, предложения фирм, каталоги, прейскуранты. В качестве дополнительной информации рационально также применять цены статистики внешней торговли, данные известных фирм и организаций. При использовании информации для повышения надежности и достоверности целесообразно будет использовать для анализа не менее двух-трех источников.

Третий этап алгоритма контроля таможенной стоимости характеризуется приведением выбранной ценовой информации в сопоставимый с условиями проверяемой сделки вид. Если возникают различия в дополнительных начислениях между оцениваемым товаром и ценовой информацией должностные лица могут проводить корректировку таможенной стоимости.

К ценовой информации могут быть начислены дополнительные расходы, в зависимости от условий внешнеторгового контракта по купле-продаже проверяемого товара, кроме того, произведены вычеты для

приведения этой информации к коммерческим условиям сделки. Ценовая информация, которая была подвергнута корректировке, приобретает новый статус – проверочная величина. Проверочная величина – это цена за единицу товара, аналогичного оцениваемому товару, откорректированная с учетом различий в коммерческих условиях продажи, дополнительных начислениях и вычетах.

Методика модернизации третьего этапа алгоритма контроля таможенной стоимости, на котором осуществляется корректировка ценовой информации, основывается на мировой практике внешнеторгового ценообразования по приведению цен, полученных из источников ценовой информации, и цен проверяемого контракта в сопоставимый вид (по коммерческим условиям сделки, комплектации и технико-экономическим параметрам товаров).

При корректировке ценовой информации, должностным лицам таможенных органов не рекомендуется вносить множество поправок, поскольку снижается точность в расчете цен. Внешнеторговая практика показывает, что поправки часто устанавливаются эмпирическим путем¹. Источники ценовой информации для расчетов должны выбираться таким образом, чтобы по технико-экономическим параметрам продукции и условиям ее реализации в наибольшей степени быть сопоставимыми с ценой контракта.

На четвертом этапе происходит сравнение и анализ заявленной декларантом величины таможенной стоимости товара с проверочной величиной (откорректированной ценовой информацией). Данная проверка представляет собой выяснение дополнительных обстоятельств рассматриваемой сделки и условий продажи товаров, которые влияют на разногласия между величиной таможенной стоимости товара и ценовой информацией, имеющейся в таможенных органах, а также получении

¹ Орлова Ю. Ю. Совершенствование таможенной стоимости при использовании ценовой информации // Материалы ЮРИУ РАНХиГС при Президенте РФ. 2014. С. 8.

объяснений относительно обнаруженных признаков недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости товаров.

Алгоритм контроля таможенной стоимости, рассмотренный выше, должен способствовать разработке рекомендаций по применению методики корректировки ценовой информации и внесению поправок в ценовую информацию.

Для совершенствования алгоритма контроля таможенной стоимости, по мнению Орловой Ю. Ю., необходимо внесение поправок, способствующих последовательному приведению отобранной ценовой информации по условиям купли-продажи товаров и их техническим характеристикам к условиям и характеристикам оцениваемого товара, принятого за эталон.

По мнению Орловой Ю. Ю. в существующий алгоритм контроля таможенной стоимости необходимо включить еще один этап – анализ рынка товаров, который будет направлен на изучение основных характеристик товара, ценообразующих факторов, порядка формирования цен внешнеторговых контрактов, конъюнктуры мирового.

В результате внедрения нового этапа в алгоритм контроля таможенной стоимости появляется необходимость пополнения таможенных органов квалифицированными трудовыми ресурсами, которые будут заниматься непосредственно анализом рынка товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, осуществлять сбор, обобщение, хранение, пополнение ценовой информации и периодически обновлять ее в соответствии с реальной конъюнктурой рынка.

Подобную работу могут выполнять только специалисты по конъюнктуре рынка, специалисты по ценообразованию, маркетингологи, товароведы, аналитики по рынкам товаров и услуг, которые смогут как учесть, так и просчитать все ценообразующие факторы, влияющие на цену внешнеторговой сделки и соответственно на таможенную стоимость.

Для решения поставленной задачи по совершенствованию организационного механизма в области информационного обеспечения

контроля таможенной стоимости товаров предлагается изменить организационную структуру таможенных органов. Так, для начала изменение организационной структуры предлагается на уровне ФТС России, а в перспективе – на уровне ЕАЭС. В связи с этим, в состав Главного управления федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования ФТС России необходимо включить отдел анализа рынка товаров и услуг с возложением на него отдельных функций в рамках информационного обеспечения контроля таможенной стоимости. Как уже отмечалось, в состав отдела должны входить вновь набранные высококвалифицированные эксперты по рынкам товаров и услуг.

Конечно, название отдела сформулировано условно, это сделано для того, чтобы отобразить функции, которые впоследствии будут возложены на отдел. Создание отдела на уровне ФТС России обусловлено тем, что на данном уровне возможен набор квалифицированных специалистов а отличии от регионов. Также уровень ФТС России был выбран в связи с возможностью взаимодействия с таможенными администрациями других стран, торговыми представительствами мировых производителей, крупными экспедиторскими и страховыми компаниями, перевозчиками.

Подобные отделы также могут быть созданы на уровне региональных таможенных управлений (РТУ) и таможен. Они будут заниматься систематизацией полученной информацией с учетом специфики региона, а также осуществлять приведение ценовой информации и цен проверяемого контракта в сопоставимый вид.

Вышеуказанный отдел поможет уменьшить затраты рабочего времени должностных лиц таможенных органов, осуществляющих выпуск таможенных деклараций, на поиск, сбор, изучение и обработку ценовой информации ввозимого товара.

В целях повышения результативности контроля таможенной стоимости, при применении практических рекомендаций по совершенствованию механизма использования ценовой информации могут быть объективно

оценены следующими критериями результативности (Рисунок 19).¹

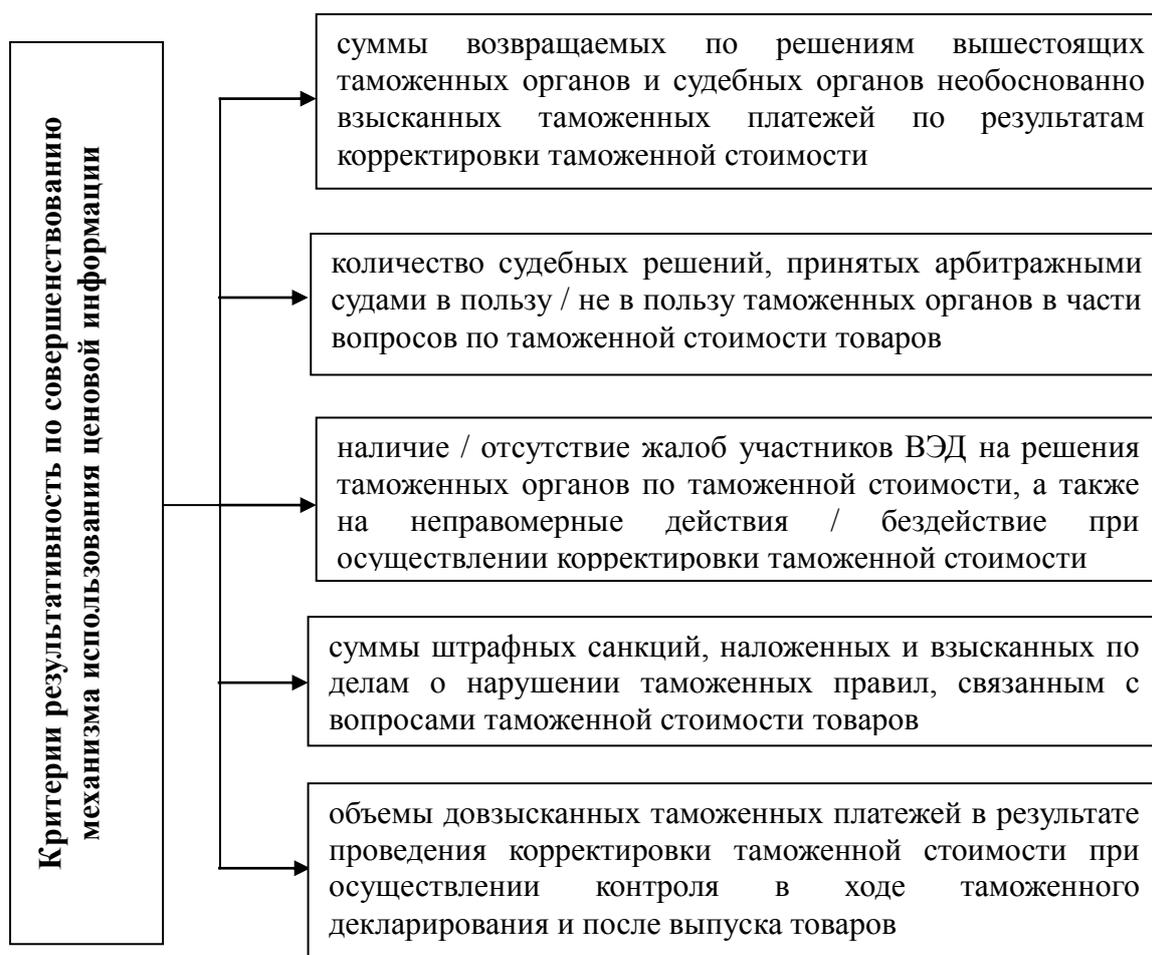


Рис. 19. Критерии результативность по совершенствованию механизма использования ценовой информации

Из вышеизложенного можно сделать выводы:

1. Таможенную оценку товаров следует совершенствовать за счет сокращения времени таможенного оформления, при одновременном требовании соблюдения таможенного законодательства, при этом повышается значение таможенного контроля. В настоящее время имеется множество методик по увеличению оперативности, производительности и результативности контроля таможенной стоимости импортируемых товаров, введение которых в практику крайне необходимо, так как от этого зависит оптимизация работы таможенных органов. На практике каждая из

¹ Момсикова Л. В. Совершенствование организационного механизма информационного обеспечения контроля таможенной стоимости товаров // Вестник Российской таможенной академии. 2011. № 4. С. 128.

предложенных методик уже частично применяется таможенными органами. Тем не менее, более детальная их проработка и внедрение позволят повысить эффективность и снизить затраты на проведение контроля таможенной стоимости товаров.

2. В алгоритм контроля таможенной стоимости, который состоит из четырех этапов, необходимо включить еще один этап – анализ рынка товара. В свою очередь, введение этого этапа приводит к необходимости пополнения таможенных органов высококвалифицированными трудовыми ресурсами, которые будут заниматься анализом рынка товаров, ввозимых на таможенную территорию.

3. Совершенствование таможенной оценки ввозимых товаров, также, возможно за счет изменения организационной структуры таможенных органов на уровне ФТС России, т.е. в состав главного управления федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования ФТС России необходимо включить отдел, который будет заниматься анализом рынка товаров и услуг. Данный отдел возьмет на себя отдельные функции, связанные с информационным обеспечением контроля таможенной стоимости. В состав отдела должны входить вновь набранные высококвалифицированные эксперты по рынкам товаров и услуг.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС влечет за собой обязанность лиц поместить товары под одну из таможенных процедур, предусмотренных ТК ТС.

Все таможенные процедуры указанные в ТК ТС преследуют достижение определенной цели. Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления используется при осуществлении внешнеторговых договоров купли-продажи или мены товаров. Указанная процедура предоставляет участникам ВЭД по собственному усмотрению решать судьбу ввезенного товара.

Основной характеристикой таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления является возможность пользоваться и (или) распоряжаться товарами после их выпуска без каких-либо ограничений, в том числе временного характера, т.е. товары приобретают для таможенных целей статус находящихся в свободном обращении на таможенной территории ЕАЭС.

Поскольку одним из условий помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления является необходимость уплаты таможенных платежей, это предполагает необходимость определения таможенной стоимости ввозимых товаров, т.е. проведение их таможенной оценки.

Практическое применение таможенных тарифов, эффективность мер таможенного регулирования, их согласованность и соответствие международным нормам и правилам, а также реальный уровень тарифного обложения (действительная величина таможенных пошлин) во многом предопределяются теми правилами, которые устанавливают порядок исчисления базы таможенных пошлин и других таможенных платежей, т.е. зависит от той стоимости товара, которая используется в качестве базы налогообложения.

Стоимость товара, которая используется для расчета таможенных платежей при перемещении товаров через таможенную границу, образуется на определенном этапе продвижения товаров от продавца к покупателю, включает соответствующие этому этапу компоненты (составляющие затрат и прибыли) и рассматривается в качестве таможенной стоимости товара.

Таможенная оценка товаров – очень важный вопрос для многих участников ВЭД, особенно для импортеров. Ведь именно от нее зависят размер таможенных пошлин и налогов, которые подлежат уплате в бюджет России, цены на импортные и экспортные товары.

Таможенная оценка включает в себя следующие этапы:

1. определение декларантом таможенной стоимости товаров;
2. заявление декларантом таможенной стоимости товаров и представление необходимых документов для таможенного контроля;
3. контроль таможенной стоимости декларируемых товаров;
4. принятие таможенным органом решения по таможенной стоимости.

На первом этапе таможенной оценки декларант определяет таможенную стоимость товара.

Второй этап – заявление декларантом таможенной стоимости товаров и представление необходимых документов для таможенного контроля. Таможенная стоимость ввозимых товаров независимо от метода ее определения заявляется в ДТ. Документально таможенная стоимость товаров оформляется в декларации таможенной стоимости (ДТС). ДТС является неотъемлемой частью ДТ. Она представляется таможенному органу, производящему таможенное оформление товаров, при декларировании товаров одновременно с подачей ДТ и другими необходимыми для таможенных целей документами в порядке, установленном таможенным законодательством ТС.

Третий этап – контроль таможенной стоимости, который осуществляют должностные лица таможенных органов, уполномоченные производить такой контроль в соответствии со своими должностными обязанностями.

Основная цель контроля таможенной стоимости – выявление с помощью различных форм таможенного контроля соответствия порядка определения таможенной стоимости таможенному законодательству ТС и проверка соблюдения участниками ВЭД установленного порядка заявления и подтверждения таможенной стоимости.

Завершающий этап таможенной оценки – принятие таможенным органом решения по таможенной стоимости. На данном этапе таможенный орган может согласиться с заявленной декларантом таможенной стоимостью товара или же принять решение об изменении метода определения таможенной стоимости, что повлечет за собой и изменение таможенной стоимости товара.

В настоящее время в контроле таможенной стоимости ввозимых товаров имеется ряд недоработок, которые требуют усовершенствования. Оценка стоимости импортного товара с целью определения размера пошлин представляет собой одну из сложнейших процедур таможенной практики, поскольку, варьируя способы определения таможенной стоимости товара, можно существенно изменять размер взимаемой пошлины. Так, в части совершенствования операций определения и контроля таможенной стоимости требуется создание определенного механизма. Он должен учитывать и адекватно реагировать на негативно влияющие на контроль таможенной стоимости условия (стремление участников ВЭД к занижению таможенной стоимости, возрастающая вероятность некорректного определения таможенной стоимости при завышенной ставке и т.д.).

Совершенствование таможенной оценки ввозимых товаров не возможно без модернизации алгоритма контроля таможенной стоимости товара. На сегодняшний день алгоритм контроля таможенной стоимости состоит из четырех этапов. Однако, необходимо включение, в данный алгоритм, еще одного этапа – анализ рынка товаров. Данный этап будет направлен на изучение основных характеристик товара, порядка формирования цен внешнеторговых контрактов, ценообразующих факторов,

конъюнктуры мирового и национального рынков.

В связи с введением этого этапа в алгоритм контроля таможенной стоимости возникает необходимость пополнения таможенных органов квалифицированными трудовыми ресурсами, которые будут заниматься непосредственно анализом рынка товаров, ввозимых на таможенную территорию, осуществлять сбор, обобщение, хранение, пополнение ценовой информации и периодически обновлять ее в соответствии с реальной конъюнктурой рынка.

Для совершенствования организационного механизма в области информационного обеспечения контроля таможенной стоимости товаров можно изменить организационную структуру таможенных органов на уровне ФТС России. В состав Главного управления федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования ФТС России необходимо включить отдел анализа рынка товаров и услуг с возложением на него отдельных функций в рамках информационного обеспечения контроля таможенной стоимости. Как уже отмечалось, в состав отдела должны входить вновь набранные высококвалифицированные эксперты по рынкам товаров и услуг.

Создание подобных отделов возможно на уровне региональных таможенных управлений (РТУ) и таможен, которые будут заниматься конкретизацией полученной информацией с учетом специфики региона, а также осуществлять приведение ценовой информации и цен проверяемого контракта в сопоставимый вид.

Учитывая специфику внешнеторговой деятельности и возможных схем коммерческой деятельности, работа по осуществлению процедуры таможенной оценки ввозимых товаров не может ограничиваться только проверкой правильности расчетов налогооблагаемой базы в соответствии с законодательством по таможенной стоимости, т.е. функциями соответствующих подразделений таможенных органов. Она должна носить комплексный характер и включать в качестве неотъемлемого элемента оперативные правоохранительные функции и инспекционные функции

(таможенный аудит, проверка финансово-хозяйственной деятельности, расследование коммерческих правонарушений). В связи с этим необходима организация совместной работы соответствующих подразделений таможенных органов и координация их усилий на достижение общей цели - пресечение стоимостных коммерческих правонарушений и обеспечение полноты уплаты поступлений таможенных платежей.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации от 25 декабря 1993 года, с изменениями от 30 декабря 2008 года [Текст] // Российская газета. – 2009. – №7(4831). – 21 января.

2. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур [Текст]: совершено в Киото 18.05.1973г.: вступила в силу 25 сентября 1974г. // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2006.

2. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) [Текст] (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – №50. – Ст. 6615.

3. Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза [Электронный ресурс]: соглашение Комиссии Таможенного союза от 25 января 2008 г. (ред. от)// Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

4. Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности ЕАЭС и Единого таможенного тарифа ЕАЭС [Электронный ресурс]: решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 г. № 54. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

5. Соглашение о применении Статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ) [Электронный ресурс] от 01.01.1981 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

6. О единых мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран [Электронный ресурс]: Соглашение от 25 января 2008 года //

Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

7. О правилах лицензирования в сфере внешней торговли товарами [Электронный ресурс]: Соглашение от 9 июня 2009 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

8. О порядке применения специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер в течении переходного периода [Электронный ресурс]: Соглашение от 19 ноября 2010 года. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

9. О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров [Электронный ресурс]: Решение КТС от 20 сентября 2010 года № 367 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

10. Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций [Электронный ресурс]: Решение КТС от 20 мая 2010 года № 257 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

11. О Федеральной таможенной службе [Электронный ресурс]: Постановление Правительства Российской Федерации от 16 сент. 2013 г. №809 (ред. от 27.12.2014) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

12. Инструкция по проведению проверки правильности декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Таможенного союза [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 14.02.2011г. №272// Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

13. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Текст]: федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 29.12.2014) // Российская

газета. – 2010. – №269. – 29 ноября.

14. О вывозе и ввозе культурных ценностей [Электронный ресурс]: федер. закон от 15 апреля 1993 г. № 4804-1 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

15. Об оружии [Электронный ресурс]: федер. закон от 13 декабря 1996 года № 150 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

16. О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров [Электронный ресурс]: федер. закон от 8 декабря 2003 года № 165 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

17. О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с определением таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза [Электронный ресурс]: Постановления Пленума ВАС РФ от 25.12.2013 № 96 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

18. Агапова, А. В. Контроль таможенной стоимости товаров в странах членах Таможенного союза [Текст] / А. В. Агапова // Хозяйство и право. – 2010. – №12. – С. 11-14.

19. Агапова, А. В. Совершенствование контроля таможенной стоимости после выпуска товаров [Текст]: дис. ...канд. экон. наук. 08.00.05 / А. В. Агапова. – М., 2009. – 154 с.

20. Акимов, Н.Н. Генеральное соглашение по тарифам и торговле 1994 года и правовое регулирование международной торговли товарами [Текст] / Н. Н. Акимов // Международное право и международные отношения. – 2011. – № 9. – С. 23-29.

21. Андриашин, Х. А. Таможенное право [Текст] / Х. А. Андриашин., В. Г. Свинухов, В. В. Балакин. – М.: Инфра-М, 2010. – 368 с.

22. Бакаева, О.Ю. Таможенное право России [Текст] / О. Ю. Бакаева, Г. В. Матвиенко. – М.: Юриста, 2013. – 427 с.
23. Бекашев, К.А. Таможенное право [Текст] / К. А. Бекашев, Е. Г. Моисеев. – М.: Изд-во Проспект, 2015. – 184 с.
24. Борисов, К.Г. Международное таможенное право [Текст] / К. Г. Борисов. – М.: Изд-во Российского ун-та дружбы народов, 2012. – 201 с.
25. Богомолова, А. А. Таможенное право [Текст] / А. А. Богомолова. – М.: Юрайт, 2011. – 169 с.
26. Василенко, Е. П. Совершенствование управления процессом определения и контроля таможенной стоимости [Текст]: дис. ... канд. экон. наук. 08.00.05 / Е. П. Василенко. – М., 2009. – 144 с.
27. Вахтерова, И. Л. Таможенная стоимость [Текст] / И. Л. Вахтерова // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2010 – №12. – С. 23-34.
28. Гусейнова, Г. М. Таможенные платежи [Текст] / Г. М. Гусейнова. – Спб.: Питер, 2014. – 342 с.
29. Драганова, В.Г. Основы таможенного дела [Текст] / В. Г. Драганова. – М.: Право, 2013 г. – 423 с.
30. Завражных, М. Л. Таможенное право России [Текст] / М. Л. Завражных. – М.: ОМЕГА-Л, 2010. – 207 с.
31. Игнатюк, А.З. Таможенное право Таможенного союза [Текст] / А. З. Игнатюк. – Минск: Амалфея, 2011. – 250 с.
32. Ионичева, В. Н. Контроль таможенной стоимости [Текст] / В. Н. Ионичева // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2010 – №11. – С. 21-32.
33. Косаренко, Н. Н. Таможенное право [Текст] / Н. Н. Косаренко. – М.: Волтерс Клувер, 2010. – 240 с.
34. Лавренова, К. М. Актуальные вопросы контроля таможенной стоимости на современном этапе [Текст] / К. М. Лавренова // Таможенное дело, наука и образование : сб. науч. трудов. – Владивосток. – 2010.

35. Маховикова, Г.А. Таможенное дело [Текст] / Г. А. Маховикова. – М.: Юрайт, 2013. – 360 с.
36. Моисеев, Е. Г. Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза [Текст] / Е. Г. Моисеев. – М.: Проспект, 2011. – 464 с.
37. Молчанова, О.В. Таможенное дело [Текст] / О. В Молчанова, М. В. Коган. – М.: Феникс, 2013. – 317 с.
38. Момсикова, Л. В. Совершенствование организационного механизма информационного обеспечения контроля таможенной стоимости товаров [Текст] / Л. В. Момсикова // Вестник Российской таможенной академии. – 2011. - № 4. – С. 126-130.
39. Новосельцева, Н. С. Эффективность применения процедуры корректировки таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза [Текст] / Н. С. Новосельцева // Современные проблемы экономического и социального развития. – 2012. – № 8. – С. 200-201.
40. Пиманов, А. К. Таможенные режимы и специальные таможенные процедуры [Текст] / А. К. Пиманов. – М.: Феникс, 2012. – 432 с.
41. Попова, Е. В. Проблемные вопросы определения таможенной стоимости [Текст] / Е. В. Попова // Таможенное дело. – 2012. – №1. – С. 8-11.
42. Рассолов, М.М. Таможенное право [Текст] / М. М. Рассолов, Н. Д. Эриашвили. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 462 с.
43. Сидоров, В.А. Таможенное право [Текст] / В. А. Сидоров. – М.: Юрайт, 2014. – 448 с.
44. Смитиенко, Е. О. Совершенствование научно-методических основ организации контроля таможенной стоимости в Российской Федерации [Текст]: дис. ... д-ра. экон. наук: 08.00.05. / Е. О. Смитиенко. – М., 2009. – 153с.
45. Тиницкая, О.В. Применение резервного метода в таможенной оценке ввозимых товаров [Текст] / О. В. Тиницкая. – Белгород: Издательство БУКЭП, 2012. – 123 с.

46. Тиницкая, О.В. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость [Текст] / О. В. Тиницкая. – Белгород: Издательство БУКЭП, 2007. – 223 с.

47. Тиницкая, О. В. Применение системы управления рисками в таможенной оценке ввозимых товаров [Текст] / О. В. Тиницкая, Н. С. Коденко // Наука и кооперация: проблемы и пути развития: Материалы международной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов. 12-14 апреля 2011 года. – Белгород: Издательство БУКЭП, 2011. – С. 258-259.

48. Тиницкая, О.В. Проблемы правового обеспечения таможенной оценки ввозимых товаров [Текст] / О. В. Тиницкая, Е. А. Огнева //Наука и кооперация: проблемы и пути развития: Материалы международной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов. 12-14 апреля 2011 года. – Белгород: Издательство БУКЭП, 2011. – С. 259-261.

49. Тиницкая, О.В. К вопросу о правомочности решений о корректировке таможенной стоимости, принимаемых таможенными органами [Текст] / О. В. Тиницкая, Н. Н. Путяткина // Роль студенческой науки в развитии экономики и кооперации: Материалы международной студенческой научной конференции.16-18 апреля 2013 года: В 4 ч.-Ч. 2. – Белгород: Издательство БУКЭП, 2013. – С. 26-34.

50. Тимошенко, И.В. Таможенное право России [Текст] / И. В. Тимошенко. – Ростов на Дону: Феникс, 2014. – 512 с.

51. Толкушин, А.В. Таможенное дело [Текст] / А. В. Толкушин. – М.: Высшее образование, 2012. – 440 с.

52. Травинский, П. С. Таможенная стоимость товаров [Текст] / П. С. Травинский. – М.: Московская бизнес-школа, 2012. – 345 с.

53. Халипов, С. В. Таможенное право [Текст] / С. В. Халипов. – М.: Юрайт, 2012. – 396 с.

54. Чермянинов, Д. В. Таможенное право [Текст] / Д. В. Чермянинов. – М.: Юрайт, 2013. – 488 с.

55. Эриашвили, Н. Д. Таможенное дело [Текст] / Н. Д. Эриашвили. – М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2011. – 375 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ