

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(НИУ «БелГУ»)**

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ
(НА ПРИМЕРЕ ОТДЕЛА КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ
БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа
студентки заочной формы обучения, группы 09001365
специальности 38.05.02 Таможенное дело
Шевелевой Марины Сергеевна

Научный руководитель
кандидат экономических наук,
доцент Селюков М.В.

Рецензент
начальник отдела
контроля таможенной стоимости
Белгородской таможни,
полковник таможенной службы,
Тарасенко А.А.

БЕЛГОРОД 2019 год

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ, СВЯЗАННЫХ С ПОМЕЩЕНИЕМ ТОВАРОВ ПОД ТАМОЖЕННУЮ ПРОЦЕДУРУ	8
1.1. Сущность и содержание таможенных операций	8
1.2. Порядок совершения таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру	21
ГЛАВА 2. ПРАКТИКА РАЗВИТИЯ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ, СВЯЗАННЫХ С ПОМЕЩЕНИЕМ ТОВАРОВ ПОД ТАМОЖЕННУЮ ПРОЦЕДУРУ (НА ПРИМЕРЕ НОВООСКОЛЬСКОГО ТАМОЖЕННОГО ПОСТА БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)	31
2.1. Исследование развития таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру на Новооскольском таможенном посту Белгородской таможни	31
2.2. Совершенствование таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру на Новооскольском таможенном посту Белгородской таможни	41
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	53
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	58
ПРИЛОЖЕНИЯ	64

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В настоящее время процесс импорта и экспорта грузов включает в себя множество аспектов. При транспортировке грузов через границу рассматриваются вопросы технического характера, экономического, правового. Одним из ключевых моментов при перемещении груза через государственную границу, является процесс взимания таможенных пошлин, сборов. Однако, определение необходимой величины взимаемой пошлины, основывается на базовом показателе таможенной стоимости товара.

Необходимо отметить, что на сегодняшний день значительная часть импорта тем или иным образом сопряжена с вопросами определения таможенной стоимости товаров, а, как известно, таможенная стоимость товаров выполняет существенную роль в области государственного регулирования внешнеэкономической деятельности и применяется в качестве основы для исчисления таможенных платежей, рассчитываемых по адвалорным ставкам, а также служит начальной величиной для установления информации о стоимостном объеме внешней торговли. А это значит, что от правильности определения таможенной стоимости зависит полнота взимания таможенных платежей.

«Фактически каждый участник внешнеэкономической деятельности (ВЭД) сталкивался с ситуацией, когда заявляемая (декларируемая) таможенная стоимость вызывала у таможенных органов сомнения, поэтому вопросы, связанные с определением таможенной стоимости всегда были «неприятными» для множества лиц, занимающихся перемещением товаров через таможенную границу: неважно профессионал ли ты, т.е. таможенный представитель, или же лицо, решившее собственными силами осуществить все операции, которые необходимы при перемещении товаров»¹.

¹Зыков А.А. Таможенная стоимость и ее проблемы в современном таможенном деле // Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. 2016. №4(19). С. 25.

Система определения таможенной стоимости товаров основывается на общих принципах, принятых в международной практике, и распространяется на товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации.

В сущности, в установлении четких правил контроля и определения налогооблагаемой базы при перемещении товаров через таможенную границу заинтересованы как государство, так и коммерческие круги. Так, в государственном бюджете значительная доля его доходной части формируется за счет таможенных пошлин и налогов, в связи с чем государственным органам для планирования ожидаемых поступлений в бюджет необходимо знать порядок исчисления налогооблагаемой базы. Для коммерческих кругов знание правил налогообложения ввозимых товаров – это реальная эффективность внешнеэкономической деятельности, прибыли и убытки от конкретных сделок и операций. В целом, следует отметить, что в настоящее время повышается значимость вопросов, связанных с организацией контроля таможенной стоимости товаров, чем и обуславливается выбор темы исследования.

Степень изученности темы дипломного исследования. В процессе исследования особый интерес представляют труды ученых, рассматривающих проблемы контроля таможенной стоимости, а именно: С. Агамагомедовой, А. Ф. Андреева, Т.Х. Баротовой, С.В. Васева, М.В. Строчиковой, Б. Тахминаи, А.В. Парфенова, И.М. Шаповаловой и др¹.

Особенности порядка определения таможенной стоимости при перемещении товаров через таможенную границу, изложен в трудах А.О.

¹ Агамагомедова С. Таможенная стоимость товаров: учет лицензионных платежей за использование прав интеллектуальной собственности // Интеллектуальная собственность. Промышленная собственность. 2014. №9; Андреев А.Ф. О системе вообще и таможенной стоимости в частности // Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. 2012. №1 (1); Баротова Т.Х., Тахминаи Б. Стоимость таможенного товара и таможенная пошлина // Вестник Курган-Тюбинского государственного университета имени Носира Хусрава. 2014. №3(29); Васев С.В., Строчикова М.В. Практическое применение инструментов контроля таможенной стоимости ввозимых товаров в Челябинской таможне // Таможенная служба. 2013. №2; Парфенов А.В., Шаповалова И.М. Таможенная стоимость товаров и методы ее определения. СПб, 2015.

Исаковой, Э.Э. Казыбековой, Г.Т. Мундузбаевой, Е.Ф. Прокушева, О.В. Тиницкой, О.В. Якуниной и др¹.

В целом следует отметить, что достаточно полно исследованы правовые аспекты контроля таможенной стоимости товаров, а также порядок определения таможенной стоимости ввозимых и вывозимых товаров, однако практически не раскрытыми остались вопросы, связанные с определением перспективных направлений по совершенствованию организации контроля таможенной стоимости.

Проблема исследования обусловлена противоречием между необходимостью совершенствования организации контроля таможенной стоимости и недостаточной разработанностью практических рекомендаций по оптимизации данного процесса на уровне таможен.

Объектом исследования является контроль таможенной стоимости.

Предметом исследования выступают способы организации контроля таможенной стоимости товаров в Белгородской таможне.

Целью дипломной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию организации контроля таможенной стоимости (на примере отдела контроля таможенной стоимости Белгородской таможни).

Для достижения поставленной цели необходимо решить соответствующие **задачи**:

- рассмотреть сущность и функции таможенной стоимости товаров;
- описать порядок контроля таможенной стоимости товаров;
- исследовать организацию контроля таможенной стоимости в Белгородской таможне;

¹Исакова А.О., Мундузбаева Г.Т., Казыбекова Э.Э. Проблемы определения таможенной стоимости ввозимых товаров // Вестник КГУСТА. 2013 №1; Прокушев Е.Ф. Перспективы развития Таможенного союза в мировой экономике. Белгород, 2014; Тиницкая О.В., Якунина О.В. Оптимизация операций контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на единую таможенную территорию Таможенного союза взаимосвязанными лицами // Научные достижения БУКЭП. 2014. №2.

- разработать направления по совершенствованию организации контроля таможенной стоимости в Белгородской таможне.

В качестве **теоретико-методологической основы дипломного исследования** выступают положения об организации контроля таможенной стоимости, изложенных в трудах Р.И. Васильева, Г.В. Глазковой, И.В. Сухаревой¹.

В качестве методологической основы дипломной работы использовались формальный, содержательный качественный и количественный научные подходы.

Важную роль в процессе написания дипломной работы играют такие **методы**, как анализа и синтеза, сравнения и сопоставления, графический, экономико-статистический методы, методы анализа рядов динамики и другие.

Эмпирической базой исследования послужили: ТК ЕАЭС, федеральные законы, постановления Правительства Российской Федерации, приказы и распоряжения ФТС России, Центрального таможенного управления (ЦТУ), Белгородской таможни².

Особое место занимают итоговые доклады, отчеты, результаты практических работников – руководителей (заместителей) таможенных органов, занимающихся вопросами совершенствования организации контроля таможенной стоимости. Автором изучены итоговые доклады об основных результатах деятельности Центральной акцизной таможни в 2016-2018 гг.

¹ Васильев Р.И. Административно-правовое регулирование контроля таможенной стоимости: дис. ... канд. юрид. наук. 12.00.14. Люберцы, 2013; Глазкова Г.В., Сухарева И.В. Определение и контроль таможенной стоимости. М., 2014.

² Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ (ред. от 28.11.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; О службе в таможенных органах Российской Федерации : федер. закон от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ (ред. от 03.08.2018) // Российская газета. – 2008. – 27 июля; О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : Распоряжение Правительства РФ от 28 декабря 2012 № 2575-р // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

Научно-практическая значимость исследования заключается в том, что результаты дипломного исследования конкретизируют общетеоретические и практические представления об организации контроля таможенной стоимости, способствуют повышению эффективности деятельности таможенных органов Российской Федерации. Результаты исследования могут быть использованы в деятельности Белгородской таможни.

Структура дипломной работы обусловливается поставленной целью и задачами исследования. Дипломная работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка источников и литературы, приложений.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

1.1. Сущность и функции таможенной стоимости товаров

Важно отметить, что в настоящее время «в некоторых случаях участники ВЭД в погоне за этой целью нарушают таможенное законодательство, что может повлечь как просто доначисления к уплате таможенных пошлин и налогов, так и привлечение к административной, а в некоторых случаях к уголовной ответственности. Как правило, недостоверное заявление таможенной стоимости при декларировании товаров совершается декларантом неумышленно в силу множества причин, таких как: технические ошибки при составлении коммерческих документов и их формализация, незнание в достаточной мере таможенного законодательства, отсутствие документального подтверждения фактов о внешнеторговой сделке и операциях, сопутствующих ее совершению, недостаточно отлаженный документооборот между российским участником ВЭД и его иностранным партнером и прочие факторы.

При этом, как показывает анализ практики деятельности подразделений контроля таможенной стоимости различных уровне, возникают случаи, когда участником ВЭД в целях минимизации уплаты таможенных платежей умышленно заявляется недостоверная таможенная

стоимость»¹. В этой связи повышается значимость понимания сущности, функций и порядка определения и контроля таможенной стоимости товаров.

С.М. Никитюк отмечает, что «одна из ключевых задач таможенных органов – защита экономических интересов страны, осуществление таможенного контроля и оформления, мер тарифного и нетарифного регулирования. Без терминологического аппарата возникают сложности с соблюдением законодательства Российской Федерации по вопросам таможенного дела, а также с решением задач противодействия преступности в сфере внешнеэкономической (внешнеторговой) деятельности, квалификацией соответствующих противоправных деяний. Особенно это относится к таможенной стоимости товаров как важнейшей категории таможенного контроля и оформления, основы для начисления и взыскания таможенных платежей (пошлины, налога на добавленную стоимость, акцизного сбора и др.)»².

Базой исчисления таможенных пошлин является таможенная стоимость, которая также выступает базой для начисления НДС и акцизов. Соответственно, при определении суммы таможенной пошлины очень важно точно определить базу обложения.

«В настоящее время значительная часть импорта тем или иным образом сопряжена с вопросами определения таможенной стоимости товаров, а, как известно, таможенная стоимость товаров выполняет существенную роль в области государственного регулирования внешнеэкономической деятельности и применяется в качестве основы для исчисления таможенных платежей, рассчитываемых по адвалорным ставкам, а также служит начальной величиной для установления информации о стоимостном объеме внешней торговли. А это значит, что от правильности определения таможенной стоимости зависит полнота взимания таможенных платежей»³.

«Интеграционные экономические процессы на постсоветском пространстве привели к образованию под эгидой Российской Федерации Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС, а впоследствии – созданию ЕАЭС в составе его первоначальных членов: Российской Федерации, Республики Беларусь, Республики Казахстан, и на смену национальному законодательству Российской Федерации по вопросу определения ТС ввозимых товаров пришло Соглашение между Правительствами РБ, РК, РФ от 25.01.2008 «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза», а также ряд иных соглашений

¹ Зеленов Д.С., Абдулкеримов Р.А. [О недостатках в действующей системе таможенного контроля таможенной стоимости товаров](#) // [На страже экономики](#). 2018. №4(7). С. 19.

² Никитюк С.М. «Таможенная стоимость» в отечественном законодательстве // [Вестник института: преступление, наказание, исправление](#). 2016. №1. С. 66.

³ Зыков А.А. Таможенная стоимость и ее проблемы в современном таможенном деле // [Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте](#). 2016. №4(19). С. 25-26.

(решений), принятых участниками сообщества либо органами управления Таможенного союза, в частности, Порядок декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров, утвержденный Решением комиссии таможенного союза от 20.09.2010 № 376; Правила применения методов определения таможенной стоимости товаров методами 1, 2/3, 4, 5, утвержденные решениями коллегии Евразийской экономической комиссии (ЕЭК) от 20.12.2012 № 283 (в ред. решений от 26.03.2013 № 53, от 02.12.2013 № 279) – по методу 1; от 30.10.2012 № 202 – по методам 2/3; от 13.11.2012 № 214 – по методу 4; от 12.12.2012 № 273 – по методу 5, которые в силу положений п. 4 ст. 99, п. 1 ст. 101, ст. 113 Договора о ЕАЭС от 29.05.2014, приложений № 31, 33 к нему составляют право ЕАЭС на период формирования законодательства ЕАЭС и, в первую очередь, до вступления в силу Таможенного кодекса ЕАЭС»¹.

Необходимо отметить, что «таможенная стоимость» – многоплановое понятие, и по своему значению в теории и практике таможенного дела может быть приравнено к правовой категории, поскольку его роль в таможенном законодательстве также велика, как и ряда других понятий, таких как: «таможенное регулирование», «таможенно-тарифное регулирование», «запреты и ограничения», «таможенные платежи» и др.².

«Указанное понятие, как и иные, с ним взаимосвязанные (например, порядок (процедура) применения системы таможенной оценки товаров, ввозимых на таможенную территорию, порядок и условия заявления их таможенной стоимости, форма декларирования таможенной стоимости, а также порядок осуществления контроля за заявленной декларантом таможенной стоимостью товаров), закреплялось в российском законодательстве постсоветского периода, т.к. в связи с ликвидацией государственной монополии на внешнюю торговлю и либерализацией внешнеэкономической деятельности возникла необходимость в ранее отсутствовавшем механизме определения и контроля ТС ввозимых товаров»³.

В соответствии с ТК ЕАЭС общие «положения о таможенной стоимости основаны на принципах и правилах, установленных статьей VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года (ГАТТ 1994) и Соглашением по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года»⁴. Исходя из Соглашения по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года: «таможенная стоимость – это цена (стоимость)

¹ Витюк В.В. Таможенная стоимость и ее налоговая функция // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2017. №2(79). С. 60.

² Там же.

³ Витюк В.В. Таможенная стоимость и ее налоговая функция // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2017. №2(79). С. 62.

⁴ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

сделки, действительно уплаченная или подлежащая уплате за товары, проданные на экспорт в страну импорта, скорректированная в соответствии с определенными правилами»¹.

В соответствии с Конвенцией об оценке товаров в таможенных целях: «таможенная стоимость товара определена как нормальная цена, т.е. цена, которая могла бы быть выручена за товары при их продаже на свободном рынке между независимыми друг от друга покупателем и продавцом. Источник нормальной цены – рыночная константа, на которую не оказывают влияние никакие коммерческие, финансовые и иные отношения»².

Необходимо отметить, что по мнению С. М. Никитюк «Соглашение 1994 г. отличается большей обстоятельностью в разработке данного вопроса, поэтому декларации Всемирной таможенной организации призывают государства присоединиться к данному соглашению»³.

Любая расчетная база требует создания некоего порядка исчисления таможенного налогообложения. Поэтому методика определения таможенной стоимости, с одной стороны, должна быть общенациональной, увязанной (скоординированной) с общей налоговой системой, порядком ведения бухучета и другими отраслями национального законодательства, а с другой – соответствовать международным нормам.

Затрагивая эволюцию подходов к трактовке категории «таможенная стоимость», в первую очередь следует отметить Закон РФ «О таможенном тарифе»⁴, в соответствии с которым данный термин рассматривался как:

- обложение товара таможенной пошлиной;
- ведение внешнеэкономической и таможенной статистики;
- применение иных мер государственного регулирования торгово-экономических отношений, связанных со стоимостью товаров.

Под таможенной стоимостью товара понимается специфическая величина, определяемая в установленном законодательством порядке и используемая в целях таможенного обложения, то

¹Соглашению по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

²Конвенция об оценке товаров в таможенных целях (г. Брюссель, 1950) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

³Никитюк С.М. «Таможенная стоимость» в отечественном законодательстве // [Вестник института: преступление, наказание, исправление](#). 2016. №1. С. 67.

⁴О таможенном тарифе: Закон РФ от 21мая 1993г. № 5003-І(ред. от 3.08.2018)// Российская газета. – 1993. – 5 июня.

есть в качестве исходной расчетной базы (основы) для исчисления адвалорных (исчисляемых в процентах) таможенных платежей¹.

Таможенная стоимость – цена товара, которую участник внешнеэкономической деятельности предъявляет представителю таможенного органа при пересечении грузом таможенной границы Таможенного союза².

Таможенная стоимость – стоимость товара, определяемая в целях исчисления таможенных платежей (пошлин, таможенных сборов, акцизов, НДС)³.

Таможенная стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу, – это их цена, которая была фактически уплачена или подлежит уплате за эти товары, исчисленная в соответствии с положениями Таможенного кодекса. Основой для расчета является цена договора⁴.

В сущности, таможенная стоимость – это стоимость товаров, которая используется в целях таможенного обложения, т.е. в качестве исходной расчетной базы (основы) для исчисления таможенных платежей (пошлин, НДС и сборов за таможенные операции).

Таким образом, основное назначение (цель) таможенной стоимости товаров – быть базой для расчета таможенных платежей.

В связи с участием Российской Федерации в ЕАЭС, интеграцией во Всемирную торговую организацию и мировое хозяйство, необходимостью противодействия различного рода правонарушениям в сфере внешнеэкономической (внешнеторговой) деятельности система национальных нормативно-правовых актов подлежит корректировке, а в некоторых случаях и полной замене.

Наличие общедоступной методики и установленных правил определения таможенной стоимости ставит всех участников ВЭД в равные условия и позволяет существенно повысить степень определенности при организации внешнеторговых операций, заранее просчитать все необходимые экономические параметры заключенных сделок.

Ведение любой системы налогообложения предполагает для обеспечения эффективности ее действия наличие по крайней мере двух моментов:

¹ Агагомедова С. Таможенная стоимость товаров: учет лицензионных платежей за использование прав интеллектуальной собственности // Интеллектуальная собственность. промышленная собственность. 2014. №9. С. 67.

² Баротова Т.Х., Тахминай Б. Стоимость таможенного товара и таможенная пошлина // Вестник Курган-Тюбинского государственного университета имени Носира Хусрава. 2014. № 3(29). С. 81.

³ Шаповалова И.М. Таможенная стоимость товаров и методы ее определения. СПб, 2015. С. 15.

⁴ Андреев А.Ф. О стоимости вообще и таможенной стоимости в частности // Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. 2013. № 1. С. 115.

- во-первых, установление четкого порядка исчисления базы налогообложения, т.е. определения перечня основных элементов (структуры) этой исходной базы правил их определения;

- во-вторых, введение необходимых контрольных механизмов, позволяющих государству контролировать соблюдение установленных правил расчета базы налогообложения.

Именно этим целям служат законодательное установление структуры понятия «таможенная стоимость товаров» и жесткая регламентация порядка ее определения.

Помимо основного назначения, таможенная стоимость прямо или косвенно используется также и для иных таможенных целей, таких как ведение таможенной статистики, проверка обоснованности цены товара при бартерных сделках, контроль эквивалентности встречных товарных отправок, осуществление валютного контроля при проведении экспортно-импортных операций, контроль над соблюдением устанавливаемых стоимостных квот.

В соответствии с Федеральным законом «О таможенном регулировании в Российской Федерации» таможенная стоимость вывозимых товаров служит базой для расчета экспортной таможенной пошлины по адвалорной ставке и таможенных сборов за осуществление таможенных операций; порядок определения таможенной стоимости вывозимых товаров устанавливается Правительством РФ¹.

В целом, начисление и уплата пошлин на товар производятся на основе его таможенной стоимости, т.е. таможенная стоимость является основой для начисления адвалорных таможенных платежей².

В Приложении 1 представлены все остальные функции таможенной стоимости. Кроме обеспечения реализации фискальных функций, наличие механизма определения и контроля ТС способствует решению задач построения рыночной экономики путем создания равных конкурентных условий для хозяйствующих субъектов: все участники ВЭД ставятся в равные условия с точки зрения правил расчета установленных законом пошлин и налогов при ввозе товаров.

Особое место в теоретических аспектах контроля таможенной стоимости товаров занимают принципы, лежащие в основе ее организации и определения. Принципы определения таможенной стоимости товаров наряду с установлением условий и порядка применения методов определения

¹О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ (ред. от 28.11.2018)// Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

²Глазкова Г.В., Сухарева И.В. Определение и контроль таможенной стоимости. М., 2014. С. 32.

таможенной стоимости также имеют своей целью гарантию равного и справедливого подхода ко всем участникам ВЭД при соблюдении и защите интересов как государства, так и участников ВЭД. В Приложении 2 представлена система принципов определения таможенной стоимости товаров. Исходя из вышеперечисленных принципов можно заключить, что таможенная стоимость товаров – расчетная величина, используемая государствами-членами ЕАЭС в качестве экономической основы при регулировании внешнеэкономической деятельности, являясь экономической категорией, функционально направленной на практическую реализацию законодательства стран – участниц ЕАЭС в таможенных вопросах.

Таким образом, основные принципы, лежащие в основе определения таможенной стоимости товаров представлены следующими правилами:

- Исчерпывающий перечень методов определения таможенной стоимости товаров, установленных нормами международного права и общепринятой международной практикой¹.

- Закрепление в качестве первоосновы для таможенной стоимости товаров стоимости сделки импортируемых товаров. Таким образом, таможенной стоимостью товара должна выступать стоимость, фактически уплаченная или подлежащая уплате за импортируемые товары, или, другими словами, цена товара, определенная внешнеторговым договором (сделки купли-продажи) с учетом дополнительных расходов, понесенных покупателем при подготовке и исполнении конкретной сделки купли-продажи.

- Строгая последовательность использования методов определения таможенной стоимости. Методы определения таможенной стоимости товаров применяются в той последовательности, в которой они перечислены в ТК ЕАЭС. Каждый последующий метод используется, если таможенная стоимость товаров не может быть рассчитана с использованием предыдущего метода. Переход от одного метода к последующему имеет своей целью произведение объективного расчета таможенной стоимости товаров и не направлен на поиск метода для расчета заниженной (что в интересах участника ВЭД) или завышенной (в интересах государства) налогооблагаемой базы².

- Объективность определения таможенной стоимости товаров. Таможенная стоимость товаров устанавливается на основании информации, доступной в стране импорта. Любая расчетная база требует создания определенного порядка исчисления таможенного налогообложения.

¹ Тиницкая О.В., Якунина О.В. Оптимизация операций контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на единую таможенную территорию Таможенного союза взаимосвязанными лицами // Научные достижения БУКЭП. 2014. №2. С. 44.

² Исакова А.О., Мундузбаева Г.Т., Казыбекова Э.Э. Проблемы определения таможенной стоимости ввозимых товаров // Вестник КГУСТА. 2013 №1. С. 17.

Поэтому порядок установления таможенной стоимости, с одной стороны, должен быть общенациональным, увязанным (скоординированным) с общей налоговой системой, порядком ведения бухгалтерского учета и другими отраслями национального законодательства, а с другой стороны, он должен соответствовать международным нормам.

- Общеприменяемость процедуры определения таможенной стоимости товаров. Процедура определения таможенной стоимости товаров должна быть общеприменимой, т.е. не различаться в зависимости от источников поставки товаров. Это означает, что порядок установления таможенной стоимости товаров един и не зависит от вида товаров, страны-экспортера, специфичности участника ВЭД, выступающего импортером, целей осуществления внешнеэкономической сделки и непосредственно характера этой сделки (например, купля-продажа, дарение, бартер и т.д.)¹.

- Невозможность использования процедуры определения таможенной стоимости ввозимых товаров для борьбы с демпингом. Занижение таможенной стоимости товаров участниками ВЭД – явление, в последнее время, частое. Например, риск, связанный с существенным несоответствием между ценой ввозимого товара и ценой идентичных и однородных товаров, является доминирующим.

- Наделение таможенных органов полномочиями по проверке в порядке, предусмотренном таможенным законодательством ЕАЭС, подлинности документов, представленных декларантом в целях определения таможенной стоимости товаров, и достоверности содержащихся в них сведений.

- Невозможность использования произвольной или фиктивной таможенной стоимости товаров. Этот принцип. Закрепляет необходимость использования количественно определяемой и документально подтвержденной достоверной информации о таможенных стоимостях товаров как импортерами, так и таможенными органами в процессе контроля правильности установления таможенной стоимости и ее корректировки. Следование данному принципу требуется во избежание необоснованного использования таможенными органами иных методов определения таможенной стоимости товаров, чем предложенные в каждом конкретном случае участником ВЭД, и применения к конкретным товарам безадресных (ориентировочных) среднеконтрактных цен на товары, обобщенные по группам².

Таким образом, Таможенная стоимость – это некоторая часть товарной цены, исчисляемая по установленным государством правилам и предназначенная: – для обложения пошлинами или

¹Глазкова Г.В., Сухарева И.В. Определение и контроль таможенной стоимости. М., 2014. С. 35.

²Там же.

другими сборами; – применения импортных и экспортных ограничений, обусловленных свойствами перемещаемых через государственную границу товаров. Из этого следует, что таможенная стоимость представляет собой часть прибыли, уступаемой агентом рынка государству в форме таможенных платежей (это подтверждается и методами их расчета). Исходной базой для определения таможенной стоимости ввозимых (вывозимых) товаров является заявленная цена товара.

1.2. Порядок контроля таможенной стоимости товаров

В настоящее время нормативными правовыми актами государств-членов ЕАЭС могут устанавливаться случаи, когда контроль таможенной стоимости товаров осуществляется специализированными (функциональными) подразделениями таможенных органов по таможенной стоимости.

Порядок контроля таможенной стоимости товаров разработан на основании ТК ЕАЭС¹ и применяется:

- при осуществлении таможенного контроля до выпуска товаров;
- при проведении дополнительной проверки в целях принятия решения в отношении таможенной стоимости товаров;
- при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров, по которым принято решение в отношении их таможенной стоимости.

Контроль таможенной стоимости товаров осуществляется таможенным органом в рамках проведения таможенного контроля как до, так и после выпуска товаров, в том числе с использованием системы управления рисками.

Одним из важнейших условий ведения международной торговли является единообразие определения таможенной стоимости товаров. Для устранения противоречий при оценке таможенной стоимости товаров в таможенных системах различных государств, международные организации в области таможенного и торгового сотрудничества разработали и ввели единообразную систему определения таможенной стоимости товара.

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Таможенная стоимость ввозимых товаров определяется путем последовательного применения шести методов расчета таможенной стоимости (Приложение 3):

- по стоимости сделки с ввозимыми товарами – метод 1;
- по стоимости сделки с идентичными товарами – метод 2;
- по стоимости сделки с однородными товарами – метод 3;
- вычитания – метод 4;
- сложения – метод 5;
- резервный – метод 6.

Основным методом определения таможенной стоимости является метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1). В соответствии с которым «таможенной стоимостью ввозимых товаров является стоимость сделки с ними, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары при их продаже для вывоза на таможенную территорию Союза и дополненная в соответствии со [статьей 40ТК ЕАЭС](#), при выполнении следующих условий:

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

- ограничивают географический регион, в котором товары могут быть перепроданы;
- существенно не влияют на стоимость товаров;
- установлены актами органов Союза или законодательством государств-членов;

2) продажа товаров или их цена не зависит от каких-либо условий или обязательств, влияние 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, кроме случаев, когда могут быть произведены дополнительные начисления;

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.

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Следует отметить, что в случае если хотя бы одно из условий, указанных выше, не выполняется, цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате, не является приемлемой для определения таможенной стоимости ввозимых товаров и метод 1 не применяется.

Таким образом, ценой, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, является общая сумма всех платежей за эти товары, осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем непосредственно продавцу или иному лицу в пользу продавца. При этом платежи могут быть осуществлены прямо или косвенно в любой форме, не запрещенной законодательством государств-членов.

В случае если декларируемые товары являются частью большего количества таких же товаров, приобретенных в рамках одной сделки, цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за декларируемые товары, определяется в том же соотношении (пропорции), в котором соотносятся количество декларируемых товаров и общее количество приобретенных товаров.

Факт взаимосвязи между продавцом и покупателем сам по себе не должен являться основанием для признания стоимости сделки неприемлемой для определения таможенной стоимости ввозимых товаров. В этом случае должны быть проанализированы сопутствующие продаже обстоятельства. Если указанная взаимосвязь не повлияла на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, стоимость сделки признается приемлемой для определения таможенной стоимости ввозимых товаров.

В случае если продавец и покупатель являются взаимосвязанными лицами и при этом на основе информации, представленной декларантом или полученной таможенным органом иным способом, таможенный орган обнаружит признаки того, что взаимосвязь между продавцом и покупателем повлияла на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, то таможенный орган в письменной или электронной форме сообщает декларанту об этих признаках. В этом случае таможенный орган проводит таможенный контроль, в том числе анализ сопутствующих продаже обстоятельств.

Следует отметить, что при определении таможенной стоимости ввозимых товаров по стоимости сделки с ними к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти товары, добавляются следующие дополнительные начисления:

«1) расходы в размере, в котором они осуществлены или подлежат осуществлению покупателем, но не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары, к которым относятся:

а) вознаграждение посредникам (агентам) и вознаграждение брокерам, за исключением вознаграждения за закупку, уплачиваемого покупателем своему агенту (посреднику) за оказание по его представлению за пределами таможенной территории Союза услуг, связанных с покупкой ввозимых товаров;

б) расходы на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с ввозимыми товарами;

в) расходы на упаковку ввозимых товаров, в том числе стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;

2) соответствующим образом распределенная стоимость следующих товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей ввозимых товаров для вывоза на таможенную территорию Союза, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары:

а) сырье, материалы, детали, полуфабрикаты и иные товары, из которых произведены (состоят) ввозимые товары;

б) инструменты, штампы, формы и иные подобные товары, использованные при производстве ввозимых товаров;

в) материалы, израсходованные при производстве ввозимых товаров;

г) проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи, выполненные вне таможенной территории Союза и необходимые для производства ввозимых товаров;

3) часть дохода (выручки), полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования ввозимых товаров, которая прямо или косвенно причитается продавцу;

4) расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых товаров до места прибытия таких товаров на таможенную территорию Союза, а если Комиссией в зависимости от вида транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) товаров, и особенностей такой перевозки (транспортировки) определены иные места, - до места, определенного Комиссией;

5) расходы на погрузку, разгрузку или перегрузку ввозимых товаров и проведение иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до места прибытия таких товаров на таможенную территорию Союза, а если Комиссией в зависимости от вида транспорта, которым

осуществляется перевозка (транспортировка) ввозимых товаров, и особенностей их перевозки (транспортировки) определены иные места, - до места, определенного Комиссией;

6) расходы на страхование;

7) лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, включая роялти, платежи за патенты, товарные знаки, авторские права, которые относятся к ввозимым товарам и которые прямо или косвенно произвел или должен произвести покупатель в качестве условия продажи ввозимых товаров для вывоза на таможенную территорию Союза, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за эти товары. При определении таможенной стоимости ввозимых товаров не должны добавляться к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате:

а) платежи за право на воспроизведение (тиражирование) ввозимых товаров на таможенной территории Союза;

б) платежи за право распределения или перепродажи ввозимых товаров, если такие платежи не являются условием продажи ввозимых товаров для вывоза на таможенную территорию Союза»¹.

«При этом таможенная стоимость ввозимых товаров не должна включать в себя следующие расходы при условии, что они выделены из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, заявлены декларантом и подтверждены им документально:

1) расходы на производимые после ввоза товаров на таможенную территорию Союза строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или оказание технического содействия в отношении таких товаров, как промышленные установки, машины или оборудование;

2) расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых товаров по таможенной территории Союза от места прибытия таких товаров на таможенную территорию Союза, а если Комиссией в зависимости от вида транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) товаров, и особенностей такой перевозки (транспортировки) определены иные места, - от места, определенного Комиссией;

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

3) пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Союза или продажей ввозимых товаров на таможенной территории Союза»¹.

Необходимо отметить, что «в случае невозможности определения таможенной стоимости ввозимых товаров по стоимости сделки с ними таможенная стоимость товаров определяется в соответствии с методом 2 и методом 3, применяемыми последовательно. При этом могут быть проведены консультации между таможенным органом и декларантом в целях обоснованного выбора стоимостной основы для определения таможенной стоимости ввозимых товаров.

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров в соответствии с методом 2 используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на том же коммерческом уровне и по существу в том же количестве, что и оцениваемые товары.

«Идентичные товары – товары, одинаковые во всех отношениях, в том числе по физическим характеристикам, качеству и репутации. Незначительные расхождения во внешнем виде не являются основанием для непризнания товаров идентичными, если в остальном эти товары соответствуют требованиям, предусмотренным настоящим абзацем. Товары не считаются идентичными, если они не произведены в той же стране, что и оцениваемые товары, ввозимые на таможенную территорию Союза (далее в настоящей главе – оцениваемые товары), или если в отношении этих товаров проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, разработка дизайна, эскизов и чертежей и иные аналогичные работы были выполнены на таможенной территории Союза. Понятие «произведенные» применительно к товарам имеет также значения «добытые», «выращенные», «изготовленные, в том числе путем монтажа, сборки или разборки товаров». Идентичные товары, произведенные иным лицом, чем производитель оцениваемых товаров, рассматриваются лишь в случае, когда не выявлены идентичные товары того же производителя либо имеющаяся информация не считается приемлемой для использования»².

В случае если таможенная стоимость ввозимых товаров не может быть определена в соответствии с методами 1 и 2, таможенной стоимостью таких товаров является стоимость сделки с однородными товарами, проданными для вывоза на таможенную территорию Союза и ввезенными на таможенную территорию Союза в тот же или в соответствующий ему период

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

²Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

времени, что и оцениваемые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза на таможенную территорию Союза оцениваемых товаров.

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров в соответствии с настоящей статьей используется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне и по существу в том же количестве, что и оцениваемые товары. В случае если такие продажи не выявлены, используется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на ином коммерческом уровне и (или) в иных количествах, с соответствующей поправкой, учитывающей различия в коммерческом уровне продажи и (или) в количестве товаров.

«Однородные товары» – товары, не являющиеся идентичными во всех отношениях, но имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов, произведенные из таких же материалов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемыми. При определении, являются ли товары однородными, учитываются такие характеристики, как качество, репутация и наличие товарного знака. Товары не считаются однородными, если они не произведены в той же стране, что и оцениваемые товары, или если в отношении этих товаров проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, разработка дизайна, эскизов и чертежей и иные аналогичные работы были выполнены на таможенной территории Союза. Понятие «произведенные» («произведены») применительно к товарам имеет также значения «добытые», «выращенные», «изготовленные, в том числе путем монтажа, сборки или разборки товаров». Однородные товары, произведенные иным лицом, чем производитель оцениваемых товаров, рассматриваются лишь в случае, когда не выявлены однородные товары того же производителя либо имеющаяся информация не считается приемлемой для использования»¹.

В случае если таможенная стоимость ввозимых товаров не может быть определена вышеописанными методами, таможенная стоимость таких товаров определяется в соответствии с методом вычитания (метод 4), за исключением случаев, когда по заявлению декларанта очередность применения данного метода может быть изменена.

«В случае если оцениваемые товары либо идентичные оцениваемым или однородные с оцениваемыми товары продаются на таможенной территории Союза в том же состоянии, в котором они были ввезены на таможенную территорию Союза, в качестве основы для определения таможенной стоимости ввозимых товаров принимается цена единицы товара, по которой наибольшее совокупное количество оцениваемых товаров либо идентичных оцениваемым или

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

однородных с оцениваемыми товаров продается лицам, не являющимся взаимосвязанными с лицами, осуществляющими такую продажу на таможенной территории Союза, в тот же или в соответствующий ему период времени, в который оцениваемые товары ввезены на таможенную территорию Союза, при условии вычета следующих сумм: вознаграждение посреднику (агенту), обычно выплачиваемое или подлежащее выплате, либо надбавка к цене, обычно производимая для получения прибыли и покрытия общих расходов (коммерческих и управленческих расходов) в размерах, обычно имеющих место в связи с продажей на таможенной территории Союза товаров того же класса или вида; обычные расходы на осуществленные на таможенной территории Союза перевозку (транспортировку), страхование и иные связанные с такими операциями расходы; таможенные пошлины, налоги, сборы и применяемые в соответствии с законодательством государств-членов иные налоги, подлежащие уплате в связи с ввозом и (или) продажей товаров на территориях государств-членов, включая налоги и сборы субъектов государств-членов и местные налоги и сборы»¹.

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров в соответствии с методом 5 – методом сложения, в качестве основы принимается расчетная стоимость товаров, которая определяется путем сложения: расходов на изготовление или приобретение материалов и расходов на производство, а также на иные операции, связанные с производством оцениваемых товаров; суммы прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов), эквивалентной той величине, которая обычно учитывается при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые товары, в стране, в которой товары были проданы для вывоза на таможенную территорию Союза; расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых товаров до места прибытия таких товаров на таможенную территорию Союза, а если Комиссией в зависимости от вида транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) товаров, и особенностей такой перевозки (транспортировки) определены иные места, - до места, определенного Комиссией; расходы на погрузку, разгрузку или перегрузку ввозимых товаров и проведение иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до места прибытия таких товаров на таможенную территорию Союза, а если Комиссией в зависимости от вида транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) ввозимых товаров, и особенностей их перевозки (транспортировки) определены иные места, - до места, определенного Комиссией; расходы на страхование в связи с операциями.

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

В случае если таможенная стоимость ввозимых товаров не может быть определена в соответствии с вышеперечисленными пятью методами, таможенная стоимость таких товаров определяется исходя из принципов и положений так называемого резервного метода (метод 6).

Методы определения таможенной стоимости товаров, используемые в соответствии с настоящей статьей, являются теми же, что и выше, однако при определении таможенной стоимости в соответствии с ним допускается гибкость при их применении. В частности, «допускается следующее:

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

2) при определении таможенной стоимости оцениваемых товаров на основе стоимости сделки с идентичными или однородными товарами допускается разумное отклонение от установленных требований о том, что идентичные оцениваемым или однородные с оцениваемыми товары должны быть проданы для вывоза на таможенную территорию Союза и ввезены на таможенную территорию Союза в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза на таможенную территорию Союза оцениваемых товаров;

3) для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров за основу может быть принята таможенная стоимость идентичных оцениваемым или однородных с оцениваемыми товаров;

4) при определении таможенной стоимости оцениваемых товаров в соответствии с методом 4 допускается отклонение от срока.

При этом в случае наличия возможности применения нескольких методов определения таможенной стоимости товаров необходимо придерживаться последовательности их применения»¹.

При осуществлении контроля таможенной стоимости товаров может быть использована информация, имеющаяся в распоряжении таможенного органа, в частности:

— по сделкам с идентичными, однородными товарами, товарами того же класса или вида, ввозимыми при сопоставимых условиях, полученная в том числе с использованием программных

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

средств таможенных органов (в частности, системы оперативного мониторинга таможенных деклараций);

- о биржевых торгах (котировках), ценах аукционов, а также из ценовых каталогов;
- полученная от государственных представительств (торговых представительств) государств - членов Союза за рубежом;
- полученная от государственных органов государств-членов Союза;
- полученная от предприятий и организаций, профессиональных объединений (ассоциаций), в том числе поставщиков, производителей оцениваемых, идентичных, однородных товаров, транспортных и страховых компаний¹.

В целом, подводя итоги по данной главе дипломной работы можно сделать следующие выводы: во-первых, в настоящее время процесс определения таможенной стоимости товаров как расчетная величина, используемая государствами-членами ЕАЭС в качестве экономической основы при регулировании внешнеэкономической деятельности, является важнейшим вопросом для многих участников внешнеэкономической деятельности, ведь именно от нее зависят размер таможенных пошлин и налогов, которые подлежат уплате в бюджет. Система определения таможенной стоимости товара используется для целей: обложения товаров пошлиной; внешнеэкономической и таможенной статистики; применения иных мер государственного регулирования торгово-экономических отношений.

Во-вторых, для устранения противоречий при оценке таможенной стоимости товаров в таможенных системах различных государств, международные организации в области таможенного и торгового сотрудничества разработали и ввели единообразную систему определения таможенной стоимости товара. Таможенная стоимость ввозимых товаров определяется путем последовательного применения шести методов расчета таможенной стоимости: по стоимости сделки с ввозимыми товарами – метод 1; по стоимости сделки с идентичными товарами – метод 2; по стоимости сделки с однородными товарами – метод 3; вычитания – метод 4; сложения – метод 5; резервный – метод 6. При этом основным методом определения таможенной стоимости является метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами.

В-третьих, порядок контроля таможенной стоимости товаров определяет действия должностных лиц таможенных органов, уполномоченных производить контроль таможенной стоимости товаров, и декларантов (таможенных представителей) при осуществлении таможенного контроля товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС. Контроль таможенной стоимости товаров осуществляется с целью проверки соблюдения декларантом (таможенным

¹О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров: Решение Комиссии Таможенного Союза от 20.09.2010 №376 (ред. От 04.09.2017) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

представителем) требований, в части правильности выбора и применения метода определения таможенной стоимости товаров, ее структуры и величины, а также документального подтверждения заявленной таможенной стоимости товаров.

ГЛАВА 2. ПРАКТИКА ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)

2.1. Исследование организации контроля таможенной стоимости в Белгородской таможне

Отдел контроля таможенной стоимости Белгородской таможни создан в целях обеспечения контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную территорию Евразийского экономического союза в зоне ответственности Белгородской таможни декларантами и участниками внешнеэкономической деятельности, для организации и методического руководства данным направлением таможенного контроля на подведомственных структурных подразделениях таможни.

Отдел контроля таможенной стоимости в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, международными договорами и соглашениями, в которых участвует Российская Федерация, федеральными конституционными законами, правом Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Центрального банка Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, нормативными и иными правовыми актами ФТС России, правовыми актами таможни, настоящим Положением об Отделе.

Организационное, методическое руководство и контроль деятельности отдела осуществляет Аналитическим Управлением ФТС России (далее АУ ФТС России), а в части выполнения задач и функций, возложенных на отдел,

начальник службы федеральных таможенных доходов, осуществляющий координацию и контроль деятельности Отдела.

Штатная численность согласно штатному расписанию составляет 12 чел., фактическая штатная численность – 10 чел. Начальник отдела – Тарасенко Александр Анатольевич – полковник таможенной службы.

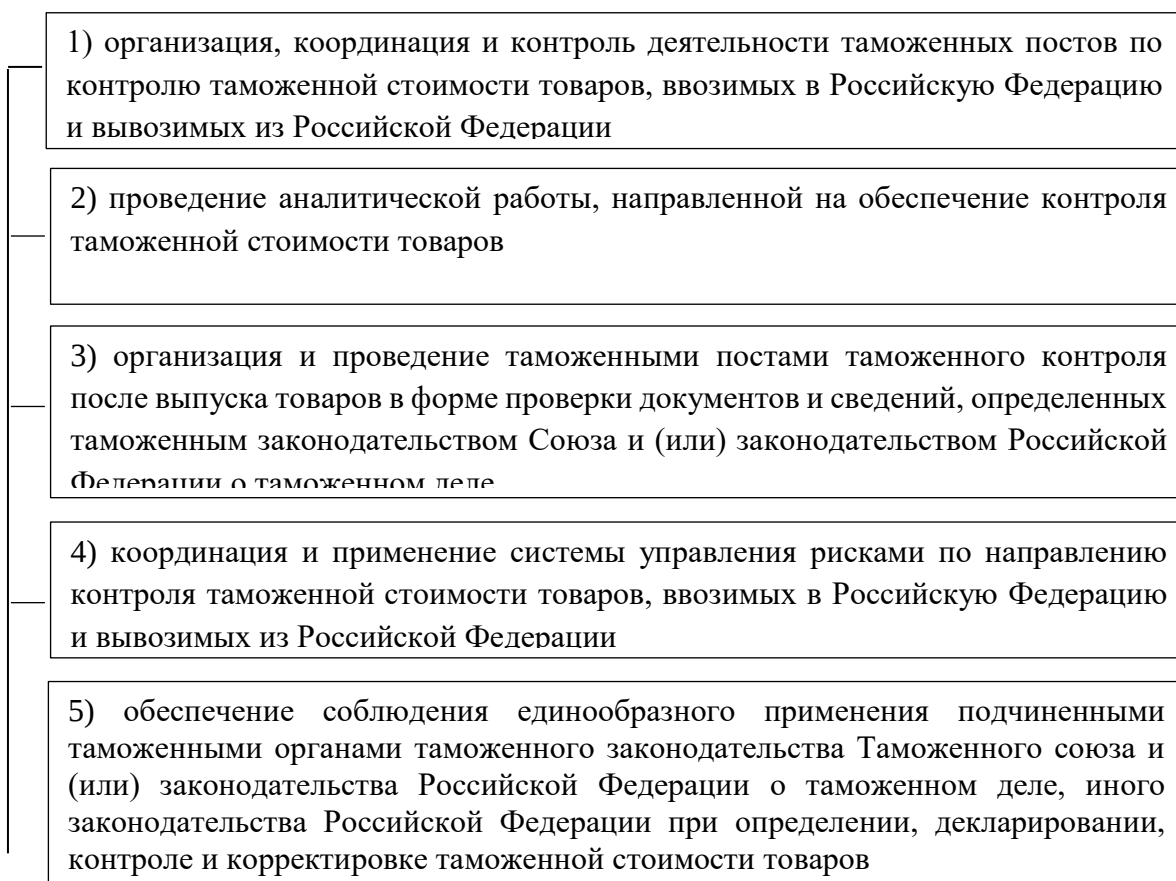
Работа Отдела выполняется на основе планов работы таможни, сочетания принципа единоначалия при решении вопросов служебной деятельности и персональной ответственности каждого должностного лица Отдела за состояние дел на порученном участке и за выполнение отдельных поручений.

Отдел осуществляет свою деятельность как непосредственно, так и во взаимодействии с другими структурными подразделениями таможни и подчиненными таможенными постами.

Делопроизводство и мероприятия по обеспечению режима секретности в Отделе осуществляются согласно установленному порядку.

При осуществлении своей деятельности Отдел соблюдает требования правовых актов ФТС России к обеспечению информационной безопасности.

Перед Подразделением стоят следующие задачи (рис. 1).

- 
- 1) организация, координация и контроль деятельности таможенных постов по контролю таможенной стоимости товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации
 - 2) проведение аналитической работы, направленной на обеспечение контроля таможенной стоимости товаров
 - 3) организация и проведение таможенными постами таможенного контроля после выпуска товаров в форме проверки документов и сведений, определенных таможенным законодательством Союза и (или) законодательством Российской Федерации о таможенном деле
 - 4) координация и применение системы управления рисками по направлению контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации
 - 5) обеспечение соблюдения единообразного применения подчиненными таможенными органами таможенного законодательства Таможенного союза и (или) законодательства Российской Федерации о таможенном деле, иного законодательства Российской Федерации при определении, декларировании, контроле и корректировке таможенной стоимости товаров

—
Рис. 1. Задачи Отдела контроля таможенной стоимости Белгородской таможни

Отдел контроля таможенной стоимости Белгородской таможни выполняет ряд функций (Приложение 4). К основным из которых можно отнести:

1) участвует в разработке проектов нормативных и иных правовых актов ФТС России и работе по совершенствованию технологии совершения таможенных операций в части организации функционирования системы контроля таможенной стоимости;

2) осуществляет мониторинг и анализ соблюдения участниками внешнеэкономической деятельности и физическими лицами, а также таможенными постами таможенного законодательства ЕАЭС и (или) законодательства Российской Федерации о таможенном деле, международных договоров Российской Федерации в отношении таможенной стоимости товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации;

3) подготавливает информационно-аналитические материалы руководству РТУ для участия в мероприятиях, проводимых ФТС России и РТУ, а также органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и территориальными органами федеральных органов исполнительной власти;

4) подготавливает комплексные и тематические информационно-аналитические материалы, доклады, обзоры по направлению деятельности Подразделения для руководства таможни и РТУ;

5) выполняет решения, принятые на заседаниях коллегии РТУ, совещаниях ФТС России и РТУ;

6) обобщает и анализирует информацию о правоприменительной практике и судебной практике по направлению деятельности Подразделения;

7) подготавливает аналитические материалы о проблемах правоприменительной практики и судебной практике по направлению деятельности Подразделения;

8) обеспечивает участие должностных лиц Подразделения в судебных заседаниях по направлению деятельности Подразделения;

9) контролирует в пределах компетенции Подразделения за выполнением таможенными постами планов работы таможни, показателей деятельности таможни;

10) осуществляет сбор, обобщение и анализ данных сводной статистической отчетности и информации, представляемой таможенными постами по направлению деятельности Подразделения и т.п.¹

При координации и применении системы управления рисками по направлению контроля таможенной стоимости товаров отдел:

– «организует и координирует деятельность таможенных постов по вопросам применения системы управления рисками в пределах компетенции подразделения;

– разрабатывает проекты профилей рисков, готовит предложения по актуализации действующих профилей рисков в пределах компетенции подразделения»².

Так же отдел по контролю таможенной стоимости (ОКТС):

– «участвует в разработке проектов нормативных и иных правовых актов ФТС России и работе по совершенствованию технологии совершения таможенных операций в части организации функционирования системы контроля таможенной комиссии;

– обеспечивает участие должностных лиц подразделения в судебных заседаниях по направлению деятельности подразделения;

¹ Анализ работы отдела ОКТС за 2015-2017 гг. Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

²Там же.

–осуществляет проверку в порядке ведомственного контроля при наличии поводов, относящихся к компетенции ОКТС, законности и обоснованности решений, действий (бездействия) таможенных постов и подчиненных должностных лиц таможни и таможенных постов, принятых и совершенных в области таможенного дела;

– подготавливает по результатам ведомственного контроля в пределах компетенции подразделения проекты решений об отмене не соответствующих требованиям законодательства Российской Федерации о таможенном деле решений таможенных постов, а также о признании неправомерными действий (бездействия) таможенных постов и подчиненных должностных лиц таможни и таможенных постов в области таможенного дела»¹.

При этом отдел контроля таможенной стоимости для решения возложенных задач имеет следующие права:

- 1) вносить на рассмотрение руководству таможни и РТУ предложения по направлению деятельности Подразделения;
- 2) запрашивать и получать от структурных подразделений таможни согласно установленному порядку необходимые статистические, аналитические и другие данные, заключения и иные документы, необходимые для принятия решений по направлению деятельности Подразделения;
- 3) участвовать в работе совещательных и экспертных органов по направлению деятельности Подразделения;
- 4) пользоваться согласно установленному порядку ведомственными информационными системами и создавать собственные базы данных;
- 5) взаимодействовать согласно установленному порядку с органами государственной власти, местного самоуправления, юридическими и физическими лицами по вопросам, входящим в компетенцию Подразделения;
- 6) привлекать в соответствии с установленным порядком для оказания содействия в решении вопросов деятельности Подразделения специалистов

¹ Анализ работы отдела ОКТС за 2015-2017 гг. Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

других структурных подразделений таможен, правоохранительных и контролирующих органов, организаций, а также независимых экспертов;

7) вносить на рассмотрение руководству таможни и РТУ предложения о проведении совещаний, создании рабочих групп для решения вопросов, входящих в компетенцию Подразделения;

8) организовывать и проводить в таможне семинары и совещания по направлению деятельности Подразделения;

9) организовывать проведение необходимых исследований, экспертиз, анализов и оценок, а также научных исследований;

10) знакомиться с отчетами, аналитическими материалами, статистическими данными, подготавливаемыми таможенными органами, по направлению деятельности Подразделения ит.п.

Анализируя результаты деятельности ОКТС Белгородской таможни следует отметить, что в соответствии с требованиями Таможенного кодекса Евразийского экономического союза и во исполнение Решения Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров» в декабре 2018 года в таможне было оформлено 2 190 деклараций таможенной стоимости (далее - ДТС), в том числе 1 935 ДТС-1, 255 ДТС-2. Таможенная стоимость ввезенных в декабре 2018 года товаров (ИМ 40) составила в эквиваленте 137,82 млн. долларов США.

В январе-декабре 2018 года в таможне оформлено 28 675 ДТС, в т.ч.: 25 404 ДТС-1, 3 117 – ДТС-2, 135 – ДТС-3, 19 ДТС-4.

В структуре импортированных товаров в январе-декабре 2018 года наибольший удельный вес по суммам доначисленных таможенных пошлин, налогов в результате изменения сведений о заявленной таможенной стоимости приходится на следующие товары (табл. 1).

В структуре импортированных товаров в январе-декабре 2018 года наибольший удельный вес по стоимости приходится на следующие товарные группы: 72 (черные металлы) – 32,14%; 84 (оборудование и механические

устройства, их части) – 15,61%; 85 (электрические машины и оборудование) – 8,99%; 73 (изделия из черных металлов) – 7,29%; 86 (железнодорожные вагоны) – 5,78%; 30 (фармацевтическая продукция) – 3,84%; 25 (соль, сера, земли и камень, цемент) – 3,48%; 39 (пластмассы и изделия из них) – 3,28%.

Таблица 1

Изменения сведений о заявленной таможенной стоимости товаров

Наименование товара	%	Доначислено таможенных пошлин, налогов (млн. руб.)
Какао-бобы	40.43	138.04
Изделия из камня	9.35	33.07
Арахис	6.30	21.52
Насосы	4.67	15.95
Насосы жидкостные	3.56	12.02
Товары для новогодних и рождественских	2.75	9.37
Руды и концентраты молибденовые	2.16	7.37
Кормовая добавка	2.00	6.83
Железнодорожные вагоны	1.65	5.63
Изделия для транспортировки и упаковки	1.42	4.84
Руды и концентраты титановые	1.27	4.33
Металлоконструкции из черных металлов	1.06	3.63

Удельный вес в размере 54,29% в количестве товаров, ввезенных и задекларированных по ДТ в январе-декабре 2018 года, приходится на товарные позиции: 2517 (щебень) – 21,52% (668290.48 тонн); 2508 (глина огнеупорная) – 21,43% (665404.12 тонн); 2507 (каолин) – 6,06% (188082.46 тонн); 2529 (калиево-полевошпатовая смесь, сырье полевошпатовое) – 5,29% (164195.48 тонн), имеющие низкий индекс таможенной стоимости (ИТС).

Наибольший удельный вес в объеме таможенной стоимости импортируемых товаров в январе-декабре 2018 года приходится на следующие таможенные посты: Белгородский – 54,95%, Валуйский – 26,70%, Старооскольский – 9,61%, Шебекинский им. В.А. Данкова – 2,84%, Грайворонский – 2,53%, Губкинский – 1,53%, Алексеевский – 1,16%, Новооскольский – 0,68%.

Уровень таможенный стоимости, сложившийся в январе-декабре 2018 года в разрезе таможенных постов таможни и регионов происхождения ввозимых товаров, представлен в таблице 2.

Таблица 2

Уровень таможенный стоимости, сложившийся в 2018 г. в разрезе таможенных постов
Белгородской таможни

Наименование таможенного поста	Страны	12 месяцев 2018
Всего по таможне	«ДЗ»	4,14
	«СНГ»	0,40
	Все страны	0,54
Алексеевский	«ДЗ»	9,81
	«СНГ»	12,96
	Все страны	9,84
Валуйский	«ДЗ»	0,60
	«СНГ»	0,41
	Все страны	0,42
Белгородский	«ДЗ»	6,95
	«СНГ»	0,36
	Все страны	0,48
ОТО и ТК № 5 т/п	«ДЗ»	3,34
	«СНГ»	3,45
	Все страны	3,45
Грайворонский ОТО и ТК № 1	«ДЗ»	51,80
	«СНГ»	2,61
	Все страны	2,83
Губкинский	«ДЗ»	11,01
	«СНГ»	2,34
	Все страны	5,30
Новооскольский	«ДЗ»	5,20
	«СНГ»	2,78
	Все страны	4,61
Старооскольский	«ДЗ»	5,44
	«СНГ»	0,21
	Все страны	1,17
ОТО и ТК № 1 т/п	«ДЗ»	4,05
	«СНГ»	0,35
	Все страны	3,35
Шебекинский им. В.А. Данкова	«ДЗ»	2,69
	«СНГ»	3,14
	Все страны	2,94

На основании документов, представляемых таможенными постами в соответствии с мерами по минимизации рисков и целевыми профилями рисков в ходе таможенного декларирования товаров ОКТС принимаются решения по таможенной стоимости в случаях, отнесенных к компетенции таможни (табл. 3).

Таблица 3

Информация по оформленным КДТ в 2018г.

Наименование таможенного поста	Показатели	12 месяцев 2018
Всего по таможне	КДТ (шт.)	5549
	Сумма начисл. тамож.платежей (тыс. рублей)	341 467.42
Алексеевский	КДТ (шт.)	2
	Сумма начисл. тамож.платежей (тыс. рублей)	10.96
Валуйский	КДТ (шт.)	288
	Сумма начисл. тамож.платежей (тыс. рублей)	12 287.90
Старооскольский	КДТ (шт.)	154
	Сумма начисл. тамож.платежей (тыс. рублей)	170 186.49
Губкинский	КДТ (шт.)	0
	Сумма начисл. тамож.платежей (тыс. рублей)	0.00
Грайворонский	КДТ (шт.)	1353
	Сумма начисл. тамож.платежей (тыс. рублей)	57 155.60
Шебекинский	КДТ (шт.)	232
	Сумма начисл. тамож.платежей (тыс. рублей)	25 782.66
Новооскольский	КДТ (шт.)	139
	Сумма начисл. тамож.платежей (тыс. рублей)	2 042.61
Белгородский	КДТ (шт.)	3381
	Сумма начисл. тамож.платежей (тыс. рублей)	74 001.20

В декабре 2018 года в таможне в результате вынесенных требований и решений о внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ, по 449 товарам доначислено таможенных пошлин, налогов в размере 33,68 млн. руб. (с начала года – по 5549 товарам, 341,47 млн. руб.).

В декабре 2018 года ОКТС в соответствии с Порядком контроля таможенной стоимости товаров, утвержденным Решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров», и действующими профилями риска проведено 11 последующих документальных проверок в части контроля таможенной стоимости, проверено 11 ДТ (с начала года – 74 проверки по 87 ДТ).

В январе-декабре 2018 года в порядке ведомственного контроля ОКТС подготовлено 3 проекта решений в соответствии с требованиями приказа ФТС от 01.07.2016 № 1310 «Об утверждении порядка проведения ведомственного контроля решений, действий (бездействия) в области таможенного дела» (отменены решения в отношении заявленной декларантом таможенной стоимости по 4 ДТ). Сумма дополнительно начисленных таможенных платежей составила 86,52 тыс. руб. Уплачено таможенных пошлин, налогов на сумму 38,91 тыс. руб.

По результатам детального анализа таможенного декларирования товаров, свидетельствующего о возможных нарушениях международных договоров и актов, составляющих право Евразийского экономического союза, в декабре 2018 года ОКТС разработано 4 целевых профиля риска (ЦПР). В результате выставленных ОКТС требований о внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ, в соответствии с 608 мерой по 4 ЦПР дополнительно взысканы таможенные пошлины, налоги в размере 4,17 млн. руб.

С начала года разработано 510 ЦПР, в том числе с применением 608 меры разработано 134 ЦПР, с применением 615 меры – 376 ЦПР. В результате выставленных ОКТС требований о внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ, в соответствии с 608 мерой по 134 ЦПР взыскано (в том числе разработанными СФТД ЦТУ, ОПСУР и ОТКПВТ таможни) - 156,72 млн. руб.

В декабре 2018 года ОКТС в рамках применения 608 меры по минимизации профилей рисков принято 15 решений по таможенной стоимости товаров (вынесено 4 требования и решения о внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ, по 10 ДТ случаев нарушения правил ЕЭС не установлено, по 1 ДТ проверка документов и сведений не завершена). По результатам вынесенных ОКТС требований и решений о внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ, в которых была применена 608 мера по минимизации профилей рисков, доначислены и довызысканы таможенные пошлины, налоги в размере 328,90 тыс. руб.

Всего в январе-декабре 2018 года ОКТС в рамках применения 608 меры по минимизации рисков принято 120 решений по таможенной стоимости товаров (вынесено 50 требований и решений о внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ, по 64 ДТ случаев нарушения правил ЕЭС не установлено, по 6 ДТ проверка документов и сведений не завершена). По результатам вынесенных ОКТС требований и решений о внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ, в которых была применена 608 мера по минимизации профилей рисков, доначислены и довызысканы таможенные пошлины, налоги в размере 4312,43 тыс. руб.

В январе-декабре 2018 года с использованием ПЗ «Формирование проектов профилей рисков» подготовлено 2 предложения об актуализации общероссийских профилей рисков:

- предложение об актуализации № 02/10101/06062018/022334 профиля риска 11/10000/24032016/72927 (7) (ФТС России не утвержден);
- предложение об актуализации № 02/10101/27112018/024392 профиля риска 11/10000/24032016/72919 (8) (на согласовании в ФТС России).

В январе-декабре 2018 года в ОТКПВТ направлено 3 информационно-аналитические справки в отношении участников ВЭД:

- ОАО «СТОЙЛЕНСКИЙ ГОК», ИАС от 25.01.2018 № 10101000/211/250118/A002. ОТКПВТ проведена камеральная таможенная

проверка, доначислены и довызысканы таможенные пошлины, налоги в размере 1241,05 тыс. руб. (акт от 25.04.2018 № 10101000/210/250418/A000006).

- ООО «ТРИО», ИАС от 17.10.2018 № 10101000/211/171018/A009. ОТКПВТ проведена камеральная таможенная проверка (акт от 25.12.2018 № 10101000/210/251218/A000052).

- ООО «Регионпортторг», ИАС от 29.10.2018 № 10101000/211/291018/A010. ОТКПВТ проводится выездная таможенная проверка (решение от 27.11.2018 № 10101000/210/271118/P000044).

В отношении участника ВЭД ООО «Дистар Центр» (ИАС № 10101000/211/090617/A012) выездная таможенная проверка завершена (Акт № 10101000/210/260118/A0066), дополнительно начислены и взысканы таможенные пошлины, налоги в размере 1000,86 тыс. руб.

В январе-декабре 2018 года в рамках проведения проверочных мероприятий в части достоверности заявленной декларантами таможенной стоимости товаров таможенной направлено 35 запросов через отдел сотрудничества ЦТУ. Получено 27 ответов (в том числе на запросы 2017 года). В ходе анализа полученных документов по ДТ № 1010101030/120515/0006114 вынесено решение в порядке ведомственного контроля № 10101000/01032018/005-Р, решения о принятии ТС отменены. Сумма дополнительно начисленных пошлин, налогов составила 47,61 тыс. руб. По ДТ № 10101030/020315/002452 истек срок проведения таможенного контроля после выпуска товаров.

В ходе анализа остальных полученных документов и сведений расхождений не выявлено.

В адрес иностранных коммерческих организаций таможенной направлено 619 запросов. Получено 419 ответов (в том числе 55 ответов на запросы 2017 года). В ходе анализа полученных документов и сведений расхождений не выявлено.

В январе-декабре 2018 года в соответствии с требованиями Соглашения о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой

службы от 21.01.2010 в редакции от 25.12.2012, отделом контроля таможенной стоимости направлено 39 запросов в Федеральную налоговую службу.

Таким образом, ОКТС Белгородской таможни ежедневно осуществляет контроль за выполнением показателей результативности деятельности таможни и обеспечивает выполнение таможенными постами значений данных показателей, а именно:

- Показатель результативности деятельности № 6 – «Осуществление таможенного контроля таможенной стоимости товаров» таможней выполнен в декабре 2018 года на 85,87 %. Плановое значение – не менее 80 %.

- Показатель результативности деятельности № 7 – «Таможенный контроль таможенной стоимости отдельных товаров в рамках системы управления рисками» таможней выполнен в декабре 2018 года на 77,78 %. Плановое значение – не менее 75%.

- Показатель результативности деятельности № 8 – «Снижение доли возвратов таможенных платежей, уплаченных (взысканных) по решениям о корректировке таможенной стоимости товаров» таможней выполнен в декабре 2018 года на 100% (оценка «хорошо»). Плановое значение – не менее 95%.

2.2. Совершенствование организации контроля таможенной стоимости в Белгородской таможне

В настоящее время, следует признать, проблемам определения и контроля таможенной стоимости уделяется сегодня большое внимание, как со стороны таможенных органов, так и со стороны участников внешнеэкономической деятельности. При этом в организации деятельности ОКТС Белгородской таможни следует выделить ряд проблемных вопросов, а именно:

- несовершенство таможенного законодательства;

- недостаточное оснащение таможенных органов актуальной ценовой информацией о товарах;
- отсутствие использования полнофункциональной модели системы управления рисками с актуализированной ценовой информацией о ввозимых товарах в соответствии с особенностями конъюнктуры мирового рынка на момент осуществления соответствующей процедуры контроля;
- документальная неподтвержденность заявленных декларантом сведений о таможенной стоимости товаров;
- выявления несоответствия заявленной величины таможенной стоимости, ее компонентов предъявленным в их подтверждение документам;
- выявления технических ошибок (опечатки, арифметические ошибки, применение неправильного курса валюты и иные ошибки), повлиявших на величину таможенной стоимости;
- нехватка в структуре специально обученных государственных служащих.

Вследствие этого, основные задачи отдела контроля таможенной стоимости Белгородской таможни состоят в обеспечении эффективного контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых в регионе деятельности исследуемой таможни, в том числе, с применением системы управления рисками, в целях предотвращения недостоверного декларирования таможенной стоимости, как до выпуска, так и после выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой, и обеспечение выполнения значений контрольных показателей, установленных ФТС России.

Следует отметить, что одним из важнейших направлений по совершенствованию организации контроля таможенной стоимости в таможенных органах Российской Федерации, и в частности, в Белгородской таможни, сопряжен в развитии системы управления рисками.

Нельзя не отметить, что развитие системы управления рисками в таможенных органах связан, в первую очередь, с «обеспечением единообразного подхода к проведению таможенного контроля с

использованием системы управления рисками на всей территории Российской Федерации требует сосредоточения на уровне ФТС России функций по использованию инструментов системы управления рисками, предусматривающих применение мер по минимизации рисков в отношении двух и более товарных партий.

При этом дальнейшее развитие системы центров оперативного мониторинга и управления рисками является необходимым условием для обеспечения оперативного контроля за процессами совершения таможенных операций и принятия мер реагирования на выявляемые риски нарушения таможенного законодательства»¹.

Минимизация фискальных рисков, а именно занижение таможенной стоимости товаров, заявление недостоверных сведений о классификации товаров, необоснованное заявление тарифных преференций и льгот по уплате таможенных платежей – приоритетное направление деятельности таможенных органов в рамках системы управления рисками.

Минимизация фактов возникновения задолженности по уплате таможенных и иных платежей, пеней, процентов за счет оптимального выбора форм и методов таможенного контроля в рамках применения системы управления рисками.

«Развитие процессов информационно-аналитического сопровождения таможенного контроля при минимизации фискальных рисков планируется достигнуть в первую очередь за счет расширения практики проведения ценовых исследований и использования информации, предоставляемой профессиональными объединениями импортеров, крупными производителями товаров, отраслевыми союзами и ассоциациями, и оперативного доведения результатов анализа такой информации до таможенных органов в рамках системы управления рисками.

¹ О Комплексной программе развития ФТС России до 2020 года: Решение коллегии Федеральной таможенной службы от 25 мая 2017 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Одним из направлений совершенствования процессов выбора объектов таможенного контроля является продолжение работ по модернизации субъектно-ориентированной модели системы управления рисками за счет расширения практики использования результатов контроля ФНС России, основанной на применении интегрированных информационных технологий федеральных органов исполнительной власти, подведомственных Министерству финансов Российской Федерации»¹.

Вместе с тем совершенствование и автоматизация таможенных операций и таможенных процедур невозможны без дальнейшего развития системы управления рисками.

Внедряемые ФТС России перспективные информационные таможенные технологии и комплексы функциональных автоматизированных систем устанавливают новые требования к процессу управления рисками в таможенных органах по осуществлению всеобъемлющего оперативного контроля. При этом необходимо на практике реализовать важнейший принцип применения системы управления рисками – проведение таможенного контроля в минимальном объеме, необходимом для обеспечения соблюдения законодательства Российской Федерации.

«Основными задачами по совершенствованию и развитию системы управления рисками в плановом периоде 2017 – 2020 годов являются:

- совершенствование правовой базы, регламентирующей порядок применения системы управления рисками при проведении таможенного контроля, а также при таможенном контроле после выпуска товаров, путем издания документов в статусе нормативных правовых актов;
- обеспечение автоматизации процессов выявления рисков на уровне не менее 90% к 2020 году;
- внедрение субъектно-ориентированной модели системы управления рисками, основанной на трехуровневом дифференцировании риска при

¹Там же.

категорировании участников ВЭД, и дальнейшее совершенствование подходов к идентификации уровня риска нарушения таможенного законодательства участников ВЭД;

- обеспечение результативности мер по минимизации рисков, применяемых при таможенном декларировании товаров, на уровне не менее 50% к 2020 году;

- распределение применения мер по минимизации рисков на этапе до и после выпуска товаров в зависимости от уровня риска нарушения таможенного законодательства участников ВЭД;

- внедрение и использование в процессе управления рисками интеллектуального анализа данных»¹.

Актуальной проблемой совершенствования организации контроля таможенной стоимости можно поставить проблему запроса перечня дополнительных документов от декларанта в целях подтверждения заявленной таможенной стоимости. Перечень документов определен законодательством, но он не является исчерпывающим. Должностные лица формируют список необходимых документов с учетом обстоятельств сделки. Для упрощения работы таможенных органов и участников ВЭД предлагается закрепить минимальный перечень необходимых документов для каждого метода определения таможенной стоимости. Суды указывают на данный недостаток таможенного законодательства. При рассмотрении дел, если участник представил документы, содержащие сведения о наименовании, количестве и фиксированной цене товара, согласованной между сторонами, надлежащим образом подтверждающих факт выполнения условий контракта, в том числе и факт оплаты. Тут имеется в виду то, что часто таможенные органы запрашивают от декларанта документы, которые по сложившимся обстоятельствам не могут находиться на руках, например, экспортная

¹ О Комплексной программе развития ФТС России до 2020 года: Решение коллегии Федеральной таможенной службы от 25 мая 2017 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

таможенная декларация или прайс–лист. Данные документы даже не включены в перечень, отсутствие таких не является основанием для корректировки таможенной стоимости.

Определение таможенной стоимости на основе минимального перечня документов, которые отражают все аспекты сделки и товара, с помощью которых должностные лица могут произвести оценку правильности определения таможенной стоимости, в значительной мере сократят время проведения контроля таможенной стоимости. Отсутствие у декларанта по объективным причинам документов, подтверждающих таможенную стоимость, не свидетельствует о недостоверности сведений, если эти сведения подтверждаются другими документами. В связи с этим, таможня должна опровергнуть сведения декларанта и доказать невозможность использования представленных документов и заявленных декларантом сведений о стоимости товара в таможенных целях. Таможенный орган не должен допускать необоснованного и произвольного истребования сведений, не имеющих значения для выяснения всех обстоятельств сделки в силу того, что полномочия таможенного органа определять критерии достаточности и достоверности информации не могут рассматриваться как позволяющие ему произвольно осуществлять корректировку таможенной стоимости.

В настоящее время в распоряжении должностных лиц ценовая информация содержится не в полном объеме и не по всей товарной номенклатуре, не существует специальных программных средств, предназначенных для оперативного контроля таможенной стоимости товара и содержащих актуальный массив ценовой информации¹. Данный вопрос возникает в связи с тем, что рынок расширяется, разрабатываются уникальные товары, информационные базы таможенных органов не успевают производить обновление. А объективная оценка таможенной стоимости возможна только при достаточно полном ее информационном обеспечении,

¹ Купринов Э.П. Ценовая информация в контроле таможенной стоимости // Вестник Российской таможенной академии. 2014. №4. С.23–26.

прежде всего, с использованием актуальной ценовой информации. Поэтому должностным лицам, зачастую, сложно учитывать различия в коммерческих уровнях продажи и технических характеристик оцениваемого товара и ценовой информацией, которая имеется в распоряжении таможенного органа. Вся работа сводится к формальному контролю заявленной таможенной стоимости товара без учета особенностей формирования цен внешнеторговых контрактов, ценообразующих факторов, конъюнктуры мирового и национального рынка. Это приводит к недостоверному и неграмотному определению таможенной стоимости, неверному расчету таможенных платежей, а в дальнейшем – проигрышу в судебном разбирательстве.

Как говорилось выше, таможенные органы не обладают достаточно актуальной ценовой информацией. Данная проблема находит свое отражение в том, что информационные базы таможенных органов не отвечают современным требованиям, а в штате таможни не хватает профессиональных кадров для всестороннего анализа формирования цены и индивидуального подхода в каждом конкретном случае определения таможенной стоимости: исследование конъюнктуры рынка, учёт характеристик товара, условий и обстоятельств сделок и т.д.

Существует необходимость разработки единой базы цен товаров, с учетом мировых цен на данный вид товара, отличительных характеристик, конъюнктуры рынка, условий и обстоятельств поставки товара. Данный вопрос неоднократно рассматривался в научных работах. На практике, при определении и контроле таможенной стоимости таможенные органы пользуются системой «Мониторинг–Анализ». Данная система позволяет контролировать процесс оформления товаров в области номенклатуры, веса, начисления таможенных платежей и стоимости. С ее помощью можно получить ценовую информацию по заданному товарному коду применительно к каждому таможенному органу, участнику ВЭД и стране происхождения товара. С этой целью в системе предусмотрен ряд параметров, по которым осуществляется поиск необходимой ценовой информации.

«Мониторинг–Анализ» – одна из наиболее эффективных систем для получения ценовой информации об однородных и идентичных импортируемых товарах, но данный источник ценовой информации имеет определенные недостатки. В частности, трудоемким можно считать процесс подборки идентичных или однородных товаров. Для получения информации об описании товаров, в том числе об их производителе, инспектору необходимо просмотреть каждую таможенную декларацию в отдельности. В данной программе не учитывается состояние рынка на момент анализа стоимости товара, репутация фирмы на рынке, спрос на данный товар в конкретной стране, не берется в рассмотрение информация о товарных особенностях и конъюнктура мирового и национального рынка. Эти макроэкономические факторы, влияющие на цену, необходимо учитывать в комплексе, если действия таможенных органов направлены на получение точной таможенной стоимости.

Включение в информационно–аналитическую систему таких критериев отбора позволит значительно сократить временные затраты должностных лиц таможенных органов на поиск необходимой ценовой информации. Необходимо произвести доработку системы, которая будет учитывать данные факторы, включать в себя мировые цены на товар, учитывая экономические аспекты формирования цены в конкретной стране. Данная разработка поможет должностным лицам качественно производить свою работу в определении таможенной стоимости, уменьшив незаконные и необоснованные корректировки таможенной стоимости и повысить общую репутацию таможенной структуры в глазах участников ВЭД. В целом оценка результативности использования ценовых источников показала, что на данный момент в распоряжении таможенных органов имеется недостаточно достоверных источников ценовой информации для целей контроля таможенной стоимости товаров, отсутствует также единая система общего использования имеющихся ценовых источников (баз данных).

Индивидуальный подход к каждому конкретному случаю рассмотрения таможенной стоимости – является еще одним приоритетным направлением для развития. Качественно выполняя свою работу, должностное лицо может упростить жизнь себе и участникам ВЭД. Контроль таможенной стоимости должен производиться при всестороннем изучении сделки, всех ее аспектов и дополнительных документов. Для этого в штате таможенных органов необходим специалист по ценообразованию, задачей которого стало бы осуществление комплексного подхода к рассмотрению структуры таможенной стоимости. Для определенных категорий товаров, например, для биржевых, без специальных познаний невозможно произвести грамотную таможенную оценку товаров в целях предотвращения занижения таможенной стоимости. Наличие в штате такого специалиста позволит осуществлять эффективный контроль, выявлять и предотвращать занижение таможенной стоимости участниками ВЭД, тем самым качественно выполнять одну из главных функций таможенных органов – фискальную, в полной мере пополняя бюджет государства.

В Приложении 5 представлен алгоритм контроля таможенной стоимости товара с учетом актуальной ценовой информации анализом конъюнктуры рынка. Контроль таможенной стоимости проходит в четыре этапа. На втором этапе предлагается (с учетом внесенных предложений выше) осуществление поиска ценовой информации на товар уже в обновленной информационной системе. Причем количество источников должно быть не менее двух. При сложных ситуациях с определением таможенной стоимости на этом же этапе – проведение анализа ценообразующих факторов стоимости товара специалистом.

В соответствии с частью 5 статьи 200 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации бремя доказывания законности оспариваемого ненормативного правового акта, решения, действия (бездействия), а также обстоятельств, послуживших основанием для принятия оспариваемого

решения, возлагается на орган, принявший данное решение¹. Например, на таможенном органе лежит бремя доказывания того, что между продавцом и покупателем существует взаимосвязь, и каким образом она влияет на стоимость товара. Деятельность таможенных органов, осуществляющих контроль таможенной стоимости, должна быть направлена на сбор доказательственной базы по таможенной стоимости товара, подтверждающей правомерность выносимых решений о корректировке.

Анализ судебных актов показал, что суды поддерживают позицию таможенных органов при наличии документально подтвержденных фактов, свидетельствующих о недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости. Доказательствами недостоверности (недостаточности) заявленных декларантом сведений могут являться: учредительные документы, подтверждающие наличие взаимосвязи продавца и покупателя товара; коммерческие документы продавца, подтверждающие занижение таможенной стоимости; доказательства фальсификации подписей в коммерческих документах; отсутствие договоров на оказания транспортных услуг, документов, подтверждающих расходы по погрузке (разгрузке) товара и т.д. Наличие у таможенных органов прямых доказательств документального не подтверждения или недостоверности заявленных декларантом сведений до принятия решения о корректировке таможенной стоимости является необходимым условием для признания судом указанного решения законным и обоснованным.

В целом, следует сказать, что анализ решений по жалобам ФТС показал, что зачастую таможенные органы, правомерно отказывая в применении первого метода по стоимости сделки, в качестве ценовой основы для таможенной стоимости по резервному методу, используют недостоверные или произвольно установленные сведения о цене товаров либо не исследуют

¹ Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24 июня 2002 № 95-ФЗ (ред. от 25.12.2018) //Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

должным образом информацию, избранную за основу на предмет ее достоверности. Отказывая в применении первого метода определения таможенной стоимости, таможня должна использовать остальные методы последовательно, а не игнорировать последующие за первым четыре метода, останавливаясь на пятом. Суды обращают внимание на процессуальную составляющую работы органов. Нарушение самого процесса корректировки таможенной стоимости, законодательно закрепленных правил для должностных лиц, может послужить основанием для принятия решения о неправомерности корректировки таможенной стоимости.

До принятия решений о корректировке таможенной стоимости работа по получению доказательств, подтверждающих недостоверность заявленных декларантом сведений о таможенной стоимости, не проводится, что влечет принятие таможенными органами преждевременного решения о корректировке. Доказательства должны собираться на стадии осуществления контроля таможенной стоимости, ввиду того, что судебное разбирательство не должно подменять осуществление контроля таможенной стоимости в соответствующей административной процедуре. Доказательства недостоверности заявленных сведений выявляются после принятия соответствующего решения, в том числе в процессе подготовки к судебному разбирательству. Суды придерживаются такой позиции, что получение доказательств после принятия решения о корректировке не может свидетельствовать о его законности. В качестве исключения из правил выделяется ситуация, если таможенным органом обоснованы объективные причины, послужившие препятствием для получения доказательств, то такие документы могут быть приобщены к рассмотрению в судебном разбирательстве.

Росту негативной судебной практики способствует игнорирование руководителями таможенных органов выводов судов об отсутствии оснований для корректировки таможенной стоимости, а также принятие однотипных решений в отношении одних и тех же организаций при наличии аналогичных

оснований. Хотя судебные прецеденты не являются источниками права в РФ, не могут являться примером единообразного и общепринятого применения таможенными и другими государственными органами норм, но всё же, исправление своих ошибок на основании судебных указаний и выводов поможет таможенным органам наладить ситуацию с негативной судебной практикой и в дальнейшем, не повторять однотипных ошибок.

Работа по получению доказательств, подтверждающих обоснованность принятого решения таможенными органами, как до, так и после выпуска товаров не ведется, что приводит к невозможности подтвердить правомерность оспариваемого решения в суде. Такой формальный подход к процедуре корректировки таможенной стоимости приводит к невозможности эффективной защиты интересов государства в судебных разбирательствах при наличии явных признаков занижения таможенной стоимости. Таможенный орган должен точно указывать, какие признаки недостоверного заявления таможенной стоимости были выявлены и нашли свое отражение в ходе проведения таможенного контроля, с учетом всех представленных и имеющихся документов. Получение доказательств недостоверности сведений является необходимым условием для обеспечения качественной судебной защиты государственных интересов.

Рассматривая проблему преодоления негативной судебной практики, следует отметить, что в целом, суды принимают сторону таможни при наличии документально подтвержденных фактов, однозначно свидетельствующих о недостоверности заявленных сведений, наличии ограничений на использование контрактной стоимости, либо иных обстоятельств.

В целом подводя итоги вышеописанному можно сделать следующие выводы: во-первых, работа ОКТС Белгородской таможни направлена на обеспечение контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную территорию ЕАЭС в зоне ответственности Белгородской таможни декларантами и участниками внешнеэкономической деятельности,

для организации и методического руководства данным направлением таможенного контроля на подведомственных структурных подразделениях таможни.

Во-вторых, анализирую результаты деятельности ОКТС Белгородской таможни следует отметить, что в 2018 году в таможне было оформлено 2 190 деклараций таможенной стоимости (далее - ДТС), в том числе 1 935 ДТС-1, 255 ДТС-2. Таможенная стоимость ввезенных в декабре 2018 года товаров (ИМ 40) составила в эквиваленте 137,82 млн. долларов США. В структуре импортированных товаров в январе-декабре 2018 года наибольший удельный вес по стоимости приходится на следующие товарные группы: 72 (черные металлы) – 32,14%; 84 (оборудование и механические устройства, их части) – 15,61%; 85 (электрические машины и оборудование) – 8,99%; 73 (изделия из черных металлов) – 7,29%; 86 (железнодорожные вагоны) – 5,78%; 30 (фармацевтическая продукция) – 3,84%; 25 (соль, сера, земли и камень, цемент) – 3,48%; 39 (пластмассы и изделия из них) – 3,28%. Удельный вес в размере 54,29% в количестве товаров, ввезенных и задекларированных по ДТ в январе-декабре 2018 года, приходится на товарные позиции: 2517 (щебень) – 21,52% (668290.48 тонн); 2508 (глина огнеупорная) – 21,43% (665404.12 тонн); 2507 (каолин) – 6,06% (188082.46 тонн); 2529 (калиево-полевошпатовая смесь, сырье полевошпатовое) – 5,29% (164195.48 тонн), имеющие низкий индекс таможенной стоимости (ИТС).

В-третьих, проблемам определения и контроля таможенной стоимости уделяется сегодня большое внимание, как со стороны таможенных органов, так и со стороны участников внешнеэкономической деятельности. При этом в организации деятельности ОКТС Белгородской таможни следует выделить ряд проблемных вопросов, от решения которых зависит ее эффективность, а именно: несовершенство таможенного законодательства; недостаточное оснащение таможенных органов актуальной ценовой информацией о товарах; отсутствие использования полнофункциональной модели системы управления рисками с актуализированной ценовой информацией о ввозимых

товарах в соответствии с особенностями конъюнктуры мирового рынка на момент осуществления соответствующей процедуры контроля; документальная неподтвержденность заявленных декларантом сведений о таможенной стоимости товаров; выявления несоответствия заявленной величины таможенной стоимости, ее компонентов предъявленным в их подтверждение документам; выявления технических ошибок (опечатки, арифметические ошибки, применение неправильного курса валюты и иные ошибки), повлиявших на величину таможенной стоимости; нехватка в структуре специально обученных государственных служащих.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящее время процесс определения таможенной стоимости товаров как расчетная величина., используемая государствами-членами ЕАЭС в качестве экономической основы при регулировании внешнеэкономической деятельности, является важнейшим вопросом для многих участников внешнеэкономической деятельности, ведь именно от нее зависят размер таможенных пошлин и налогов, которые подлежат уплате в бюджет. Система определения таможенной стоимости товара используется для целей: обложения товаров пошлиной; внешнеэкономической и таможенной статистики; применения иных мер государственного регулирования торгово-экономических отношений.

Для устранения противоречий при оценке таможенной стоимости товаров в таможенных системах различных государств, международные организации в области таможенного и торгового сотрудничества разработали и ввели единообразную систему определения таможенной стоимости товара. Таможенная стоимость ввозимых товаров определяется путем последовательного применения шести методов расчета таможенной стоимости: по стоимости сделки с ввозимыми товарами – метод 1; по стоимости сделки с идентичными товарами – метод 2; по стоимости сделки с

однородными товарами – метод 3; вычитания – метод 4; сложения – метод 5; резервный – метод 6. При этом основным методом определения таможенной стоимости является метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами.

Порядок контроля таможенной стоимости товаров определяет действия должностных лиц таможенных органов, уполномоченных производить контроль таможенной стоимости товаров, и декларантов (таможенных представителей) при осуществлении таможенного контроля товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС. Контроль таможенной стоимости товаров осуществляется с целью проверки соблюдения декларантом (таможенным представителем) требований, в части правильности выбора и применения метода определения таможенной стоимости товаров, ее структуры и величины, а также документального подтверждения заявленной таможенной стоимости товаров.

Работа ОКТС Белгородской таможни направлена на обеспечение контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную территорию ЕАЭС в зоне ответственности Белгородской таможни декларантами и участниками внешнеэкономической деятельности, для организации и методического руководства данным направлением таможенного контроля на подведомственных структурных подразделениях таможни.

Штатная численность согласно штатному расписанию составляет 12 чел., фактическая штатная численность – 10 чел. Начальник отдела – Тарасенко Александр Анатольевич – полковник таможенной службы.

Работа ОКТС выполняется на основе планов работы таможни, 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.

ОКТС осуществляет свою деятельность как непосредственно, так и во взаимодействии с другими структурными подразделениями таможни и подчиненным.

Анализируя результаты деятельности ОКТС Белгородской таможни следует отметить, что в 2018 году в таможне было оформлено 2 190 деклараций таможенной стоимости (далее - ДТС), в том числе 1 935 ДТС-1, 255 ДТС-2. Таможенная стоимость ввезенных в декабре 2018 года товаров (ИМ 40) составила в эквиваленте 137,82 млн. долларов США.

В структуре импортированных товаров в январе-декабре 2018 года наибольший удельный вес по стоимости приходится на следующие товарные группы: 72 (черные металлы) – 32,14%; 84 (оборудование и механические устройства, их части) – 15,61%; 85 (электрические машины и оборудование) – 8,99%; 73 (изделия из черных металлов) – 7,29%; 86 (железнодорожные вагоны) – 5,78%; 30 (фармацевтическая продукция) – 3,84%; 25 (соль, сера, земли и камень, цемент) – 3,48%; 39 (пластмассы и изделия из них) – 3,28%.

Удельный вес в размере 54,29% в количестве товаров, ввезенных и задекларированных по ДТ в январе-декабре 2018 года, приходится на товарные позиции: 2517 (щебень) – 21,52% (668290.48 тонн); 2508 (глина огнеупорная) – 21,43% (665404.12 тонн); 2507 (каолин) – 6,06% (188082.46 тонн); 2529 (калиево-полевошпатовая смесь, сырье полевошпатовое) – 5,29% (164195.48 тонн), имеющие низкий индекс таможенной стоимости (ИТС).

Наибольший удельный вес в объеме таможенной стоимости импортируемых товаров в январе-декабре 2018 года приходится на следующие таможенные посты: Белгородский – 54,95%, Валуйский – 26,70%, Старооскольский – 9,61%, Шебекинский им. В.А. Данкова – 2,84%, Грайворонский – 2,53%, Губкинский – 1,53%, Алексеевский – 1,16%, Новооскольский – 0,68%.

Таким образом, ОКТС Белгородской таможни ежедневно осуществляет контроль за выполнением показателей результативности деятельности

таможни и обеспечивает выполнение таможенными постами значений данных показателей, а именно:

- Показатель результативности деятельности № 6 – «Осуществление таможенного контроля таможенной стоимости товаров» таможней выполнен в декабре 2018 года на 85,87 %. Плановое значение – не менее 80 %.

- Показатель результативности деятельности № 7 – «Таможенный контроль таможенной стоимости отдельных товаров в рамках системы управления рисками» таможней выполнен в декабре 2018 года на 77,78 %. Плановое значение – не менее 75%.

- Показатель результативности деятельности № 8 – «Снижение доли возвратов таможенных платежей, уплаченных (взысканных) по решениям о корректировке таможенной стоимости товаров» таможней выполнен в декабре 2018 года на 100% (оценка «хорошо»). Плановое значение – не менее 95%.

Проблемам определения и контроля таможенной стоимости уделяется сегодня большое внимание, как со стороны таможенных органов, так и со стороны участников внешнеэкономической деятельности. При этом в организации деятельности ОКТС Белгородской таможни следует выделить ряд проблемных вопросов, от решения которых зависит ее эффективность, а именно:

- несовершенство таможенного законодательства;
- недостаточное оснащение таможенных органов актуальной ценовой информацией о товарах;
- отсутствие использования полнофункциональной модели системы управления рисками с актуализированной ценовой информацией о ввозимых товарах в соответствии с особенностями конъюнктуры мирового рынка на момент осуществления соответствующей процедуры контроля;
- документальная неподтвержденность заявленных декларантом сведений о таможенной стоимости товаров;
- выявления несоответствия заявленной величины таможенной стоимости, ее компонентов предъявленным в их подтверждение документам;

- выявления технических ошибок (опечатки, арифметические ошибки, применение неправильного курса валюты и иные ошибки), повлиявших на величину таможенной стоимости;

- нехватка в структуре специально обученных государственных служащих.

Вследствие этого, основные задачи ОКТС Белгородской таможни состоят в обеспечении эффективного контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых в регионе деятельности исследуемой таможни, в том числе, с применением системы управления рисками, в целях предотвращения недостоверного декларирования таможенной стоимости, как до выпуска, так и после выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой, и обеспечение выполнения значений контрольных показателей, установленных ФТС России.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Договор о Евразийском экономическом союзе [Электронный ресурс]: Подписан в г. Астане 29.05.2014 (ред. от 08.05.2015) // Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. Банк «Международное право».

2. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

3. О службе в таможенных органах Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ (ред. от 22.12.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1997. – № 30. – Ст. 3586.

4. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ (ред. от 28.11.2018)/ / Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»

5. Вопросы Министерства финансов Российской Федерации [Текст] : Указ Президента Российской Федерации от 15 января 2016 г. № 12 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2016. – № 3. – Ст. 473.

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

7. О Концепции развития таможенных органов Российской Федерации [Текст] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 14 декабря 2005 г. № 2225-р // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2006. – № 2. – Ст. 260.

8. О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Текст] : Распоряжение Правительства РФ от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

9. О внесении изменений в Стратегию развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года, утвержденную распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р [Текст] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 612-р (ред. от 15.04.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2014. – № 18 – Ст. 2220.

10. О создании таможенных органов [Электронный ресурс] : Приказ Государственного таможенного комитета Российской Федерации от 14 февраля 1992 г. № 45 (ред. от 14.02.1992) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

11. Об утверждении Концепции системы предварительного информирования таможенных органов Российской Федерации [Текст] : Приказ ФТС России от 10 марта 2006 г. № 192 // Таможенный вестник. – 2006. – № 7.

12. Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне [Текст] : Приказ ФТС России от 04 сентября 2014 г. № 1700 // Российская газета. – 2015. – 14 января.

13. Об утверждении перечня и порядка применения технических средств таможенного контроля в таможенных органах Российской Федерации [Текст] : Приказ ФТС России от 21 декабря 2010 г. № 2509 (ред. от 15.05.2014) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2011. – № 14. – 4 апреля.

14. О применении Положения об организации проведения скоординированных контрольных мероприятий и мероприятий таможенного и налогового контроля по информации сторон: Письмо ФТС России № 01-

11/18157, ФНС России № ММВ-20-2/25 от 18.04.2016 [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

15. Агамагомедова, С. [Таможенная стоимость товаров: учет лицензионных платежей за использование прав интеллектуальной собственности](#) [Текст] / С. Агамагомедова // [Интеллектуальная собственность. Промышленная собственность](#). – 2014. – №9. – С. 65-73.

16. Андреев, А.Ф. Основы управления таможенными органами России [Текст] / А.Ф. Андреев, С.В. Барамзин, И.Н. Колобова, В.В. Макрусов, В.Т. Тимофеев. – М. : Аспект Пресс, 2018. – 375 с.

17. Андреев, А.Ф. О системе вообще и таможенной стоимости в частности [Текст] / А.Ф. Андреев // Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. – 2012. – №1 (1). – С. 30-41.

18. Андреев, А.Ф. О стоимости вообще и таможенной стоимости в частности [Текст] / А.Ф. Андреев // Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. – 2013. – № 1. – С. 110-119.

19. Ашавский, Б.М., Международное право [Текст] / Б.М. Ашавский, М.М. Бирюков, В.Д. Бордунов. – М., 2015. – 848 с.

20. Балашова, А.Е. Таможенно-тарифное регулирование и нетарифное регулирование ВЭД [Текст] / А.Е. Балашова. – М.: Лаборатория книги, 2017. – 115 с.

21. Баринов, В.А. Внешнеэкономическая деятельность [Текст] / В.А. Баринов. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 192 с.

22. Баротова, Т.Х. Стоимость таможенного товара и таможенная пошлина [Текст] / Т.Х. Баротова, Б. Тахминаи // [Вестник Курган-Тюбинского государственного университета имени Носира Хусрава](#). – 2014. – № 3(29). – С. 76-84.

23. Борисов, С.М. Валютно-финансовые проблемы евразийской интеграции [Текст] / С.М. Борисов. – Изд. 2-е, перераб. и доп. – М. : ИМЭМО РАН, 2015. – 92 с.

24. Бочарова, Ю.В. Проблемы и перспективы взаимодействия таможенных и налоговых органов Российской Федерации [Электронный ресурс] / Ю.В. Бочарова // Таможенное дело и внешнеэкономическая деятельность компаний. URL: <http://customs.esrae.ru>.

25. Бочков, Д.В. Внешне экономические связи [Текст] / Д.В. Бочков. – М.: Директ-Медиа, 2016. – 229 с.

26. Васильев, Р.И. Административно-правовое регулирование контроля таможенной стоимости [Текст]: дис. ... канд. юрид. наук. 12.00.14 / Р.И. Васильев. – Люберцы, 2013. – 350 с.

27. Глазкова, Г.В. Определение и контроль таможенной стоимости [Текст] / Г.В. Глазкова, И.В. Сухарева. – М.: Наука, 2014. – 200 с.

28. Давыдов, Р. Вместе на защите экономических интересов России [Текст] / Р. Давыдов // Таможня. – 2016. – № 17. – С. 80-89.

29. Дмитриева, А.Б. Новые правила таможенного оформления товаров и изменения в законодательстве для участников ВЭД [Текст] / А.Б. Дмитриева // Таможенное дело. – 2015. – № 1. – С. 33-42.

30. Василенко, И.А. Геополитика современного мира [Текст] / И.А. Василенко. – Изд. 3-е, перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2015. – 420 с.

31. Зеркин, Д.Г. Современные подходы к управлению таможенных органов [Текст] / Д.Г. Зеркин, В.В. Макрусов, М.А. Месяц. – М.: Прогресс, 2012. – 200 с.

32. Зыков, А.А. Таможенная стоимость и ее проблемы в современном таможенном деле [Текст] / А.А. Зыков // [Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте](#). – 2016. – [№4 \(19\)](#). – С. 25-29.

33. Исакова, А.О. Проблемы определения таможенной стоимости ввозимых товаров [Текст] / А.О. Исакова, Г.Т. Мундузбаева, Э.Э. Казыбекова // Вестник КГУСТА. – 2013. – №1. – С. 51-59.

34. Карасюк, В.Н. Практическое применение электронного декларирования [Текст] / В.Н. Карасюк // Таможенное обозрение. – 2016. – №5. – С. 10-17.

35. Киктенко, Е. Строить и расширять мосты таможенного сотрудничества [Текст] / Е. Киктенко // Таможня. – 2015. – № 3. – С. 2–3.

36. Козловский, А.Ю. Основные направления совершенствования взаимодействия отечественных таможенных органов с правоохранительными органами зарубежных стран в условиях интеграции России в мировое сообщество [Текст] / А. Ю. Козловский // Вестник Волгоградской академии МВД России. – 2012. – № 2. – С. 104–110.

37. Кондратьев, В.Б. Отрасли и сектора глобальной экономики: особенности и тенденции развития [Текст] / В.Б. Кондратьев. – М. : Международные отношения, 2015. – 448 с.

38. Кухаренко, В.Б. Модернизация таможенной службы [Текст] / В.Б. Кухаренко. – М. : Ника, 2011. – 220 с.

39. Литвак, Б.Г. Разработка управленческого решения [Текст] / Б.Г. Литвак. – М. : Юнити-Дана, 2012. – 260 с.

40. Макрусов, В.В., Пауков А.А., Истомин А.Г. Системный анализ и управление [Текст] / В.В. Макрусов, А.А. Пауков, А.Г.Истомин. – М. : Проспект, 2011. – 240 с.

41. Миркин, Я.М. Нужна революция в головах [Текст] / Я.М. Миркин // Эксперт. – 2013. – № 30-31 (861). – С. 36 – 37.

42. Оболенский, В.П. Внешнеэкономические связи России: некоторые уроки глобального кризиса [Текст] / В.П. Оболенский // Вопросы экономики. – 2012. – № 5. – С. 87–100.

43. Остапенко, Ю.С. Понятие, формы и правовые последствия экономической интеграции государств [Текст] / Ю.С. Остапенко // Вестник волжского университета им. В.Н. Татищева. – 2013. – № 4. – С. 31–32.

44. Парфенов, А.В. Таможенная стоимость товаров и методы ее определения [Текст] / А.В. Парфенов, И.М. Шаповалова. – СПб: Экономика, 2015. – 280 с.

45. Портанский, А.П. Россия становится полноправным участником мировой торговли [Текст] / А.П. Портанский // Российский внешнеэкономический вестник. – 2012. – № 4. – С. 51–66.

46. Прохоренко, И.Л. Организационная теория в анализе глобального управления [Текст] / И.Л. Прохоренко // Вестник Московского университета. Серия 25. Международные отношения и мировая политика. – 2014. – № 3. – С. 150–173.

47. Прокушев, Е.Ф. Перспективы развития Таможенного союза в мировой экономике [Текст] / Е.Ф. Прокушев. – Белгород: Изд-во: БУКЭП, 2014. – 200с.

48. Седляр, Ю.А. Политика экономических санкций как инструмент урегулирования международных конфликтов Ю.А. Седляр // Austrian Journal of Humanities and Social Sciences. – 2014. – № 9/10. – С. 165–167.

49. Сметанин, С.И. Экономическая история [Текст] / С.И. Сметанин, М.В. Конотопов. – М. : Дашков и К, 2015. – 608 с.

50. Соболевская, А.А. Мировой кризис и «интеллект-революция» [Текст] / А.А. Соболевская, А.К. Попов // Философия хозяйства. – 2012. – № 2. – С. 127–133.

51. Соловьев, Э.Г. Новая фаза борьбы за смыслы в мировой политике [Текст] / Э.Г. Соловьёв // Геополитический журнал. – 2013. – № 1. – С. 11 – 24.

52. Тиницкая, О.В. Оптимизация операций контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на единую таможенную территорию Таможенного союза взаимосвязанными лицами [Текст] / О.В. Тиницкая, О.В. Якунина // Научные достижения БУКЭП. – 2014. – №2. – С. 31-39.

53. Шаповалова, И.М. Таможенная стоимость товаров и методы ее определения [Текст] / И.М. Шаповалова. – СПб: Результат, 2015. – 150 с.

54. Участие ФТС России в международных организациях [Электронный ресурс] / Официальный сайт ФТС России [Сайт] / Федеральная таможенная служба 2004-2017. – Режим доступа : <http://www.customs.ru>.

55. Официальный сайт Центрального таможенного управления ФТС России [Электронный ресурс] : 2005-2018. Режим доступа : <http://ctu.customs.ru>.