

МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ С.Ю. ВИТТЕ

Факультет экономики и финансов

Кафедра кафедра бухгалтерского учета, налогообложения и таможенного дела

Направление подготовки/Специальность: таможенное дело

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА (ПРОЕКТ)

Студента Смирнова Сергея Александровича

На тему: Анализ практики контроля таможенной стоимости в Российской Федерации на примере Санкт-Петербургской таможни

Руководитель работы _____ _____
(подпись) (ученая степень, звание, инициалы и фамилия)

Студент _____
(подпись)

«__» _____ 2018 г.

г. Москва 2018 г.

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности занимает очень значимое место в торговой политике и используется в целях защиты экономики, соблюдения международных обязательств, поддержания стабильной внешнеторговой системы. Эффективно действующая система таможенно-тарифного регулирования является необходимым условием для реализации результативной таможенной политики и выполнения таможенными органами задач по обеспечению экономической безопасности страны.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что в условиях интеграции РФ в мировую экономическую систему и ЕАЭС, вопросы по контролю ввоза и вывоза товаров, в отношении которых подлежат применению меры тарифного регулирования, становятся все более актуальными, в силу принятых на себя указанных международных обязательств. Данное положение предполагает принятие адекватных мер государственного контроля за оборотом перемещаемых товаров на государственном уровне, который в практическом плане невозможен без применения единой методики определения таможенной стоимости, установленной таможенным законодательством ЕАЭС.

Учитывая изложенное, цель выпускной квалифицированной работы

состоит в комплексном исследовании понятия и содержания таможенной стоимости, механизма правового регулирования определения таможенной стоимости в РФ, выявлении существующих проблем и выработке рекомендаций и предложений по совершенствованию организации контроля таможенной стоимости.

Достижению цели способствуют следующие задачи исследования:

- рассмотреть понятие и содержание таможенной стоимости;
- описать систему методов и механизм определения и заявления таможенной стоимости товаров;
- исследовать особенности нормативно-правового регулирования таможенной стоимости в РФ и ЕАЭС;
- оценить организацию таможенного контроля таможенной стоимости товаров на примере Санкт-Петербургской таможни;
- выяснить предназначение системы управления рисками таможенных органов;
- установить актуальные вопросы исследуемой темы на примере Санкт-Петербургской таможни;
- представить предложения по совершенствованию механизма контроля таможенной стоимости товаров в РФ.

Объектом исследования избрана система правоотношений, возникающих при определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.

Предметом исследования является организационно-правовой механизм определения таможенной стоимости товаров в РФ.

В рамках выпускной квалифицированной работы были использованы научные методы исследования исторический, сравнительно-правовой, аналогии и синтез, анализ документов.

Теоретическая и практическая значимость полученных результатов исследования состоит в том, что сформулированные в нем положения об исследуемом предмете способствуют углублению теоретических и практических представлений о содержании института определения таможенной стоимости товаров и его правовой характеристики.

В ходе написания данной работы были использованы международные соглашения, документы ЕАЭС, нормативно – правовые акты РФ и ФТС России, статистические данные, размещенные на сайте ФТС России, учебная литература и научные статьи и др.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка сокращений и условных обозначений, списка использованных источников и приложений.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ПОРЯДКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1.1 Таможенная стоимость товаров: содержание и значение

В научном плане роль таможенной стоимости получила достаточно широкое освещение сравнительно недавно. В частности, в дореволюционной научной литературе понятие «таможенная стоимость» упоминалось изредка и не являлось самостоятельным предметом изучения. В советский период научные исследования таможенного права были крайне редкими, понятие таможенной стоимости не освещалось.

Современными авторами таможенная стоимость традиционно рассматривается в качестве основы начислений таможенных платежей, и вопросы ее определения и контроля также находят свое отражение в

современной литературе. В частности, существует множество публикаций о степени участия таможенной стоимости в формировании бюджета любого государства, следовательно, важно ее верное определение и необходимость контроля, а также решение проблем, сопровождающих порядок определения таможенной стоимости.

Таможенная стоимость используется в процессе таможенного декларирования товаров и отражает цену товара, условия его поставки, совершение расходов, связанных с производством и перемещением товара. Полученная таможенная стоимость используется в процессе начисления таможенных платежей, применения запретов и ограничений.

Но понятие «таможенная стоимость» имеет различные точки зрения исследователей. Во многих отечественных научных исследованиях содержание таможенной стоимости понимается исключительно как база для целей исчисления таможенных платежей. Таким образом, переходя к анализу существующей дефиниции таможенной стоимости, нельзя не отметить, что легальное определение таможенной стоимости нуждается в совершенствовании.

Рассмотрим некоторые нормативно-правовые и научные источники, подтверждающие данное утверждение.

С.А. Хапилин в статье «Методические подходы к определению таможенной стоимости как налогооблагаемой базы для начисления таможенных платежей» приводит таможенную стоимость как ценовую характеристику товара, отражающую его рыночную внешнеторговую цену и используемую в качестве стоимостной основы для таможенных целей.

В.В. Витюк характеризует таможенную стоимость с одной стороны, как базу для исчисления таможенных пошлин, с другой как базу для исчисления налогов.

А.Ф. Андреевым исследовано содержание таможенной стоимости через инструменты таможенно-тарифного и нетарифного регулирования, и автор приходит к выводу, что «таможенная стоимость представляет часть прибыли, уступаемой агентом рынка государству в форме таможенных платежей».

Л.Н. Ершова предлагает рассмотреть понятие таможенной стоимости с экономической и правовой стороны. Экономическая сторона привязывает понятие таможенной стоимости как стоимостного показателя, величины, используемой в качестве налоговой базы при исчислении таможенных платежей. Правовая сторона привязывает понятие таможенной стоимости к таможенно-правовой категории, характеризующей товар как предмет публично-правовых отношений.

Е.П. Василенко в диссертации «Совершенствование управления процессом определения и контроля таможенной стоимости» также приходит к выводу, что содержание таможенной стоимости раскрывается в ее функциональном предназначении. По мнению автора, таможенная стоимость является одним из видов стоимости товара, формируемая не столько в результате экономических процессов, сколько в результате реализации норм таможенного права.

В диссертации «Таможенное регулирование определения таможенной стоимости в Евразийском экономическом союзе» Д.В. Сергеевым таможенная стоимость определена как товарная цена, уступаемая агентам рынка в форме таможенных платежей государству за пересечение товаром таможенной границы.

Приведенные положения раскрывают лишь самые основные и очевидные предназначения таможенной стоимости в таможенном деле и отсылают к раскрытию содержания таможенной стоимости через

обеспечение ею фискальной функции. В целом, авторы выделяют юридически значимые признаки понятия:

– таможенная стоимость не обязательно реальная фактическая стоимость товара, а некая расчетная;

– функция (назначение) таможенной стоимости служить налоговой базой;

– с применением таможенной стоимости исчисляются таможенные платежи и таможенные сборы за таможенные операции.

Процесс формирования механизмов определения таможенной стоимости прошел некоторые стадии и концепции. В настоящее время выделяют две крупные системы определения таможенной стоимости товаров:

1) Брюссельская конвенция об унификации правил определения таможенной стоимости 1950 г. (далее – Брюссельская конвенция).

2) Статья VII «Соглашения по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле» 1994 г. (далее - статья VII ГАТТ) и Соглашение по применению статьи VII ГАТТ.

В Брюссельской конвенции таможенная стоимость определяется как нормальная цена, которая складывается между покупателем и продавцом. У данной конвенции есть существенный недостаток, который заключается в отсутствии критериев «нормальности» цены. Разные рынки, разные конъюнктуры не позволяли определять унифицированные стоимости товаров, а, значит, не отражали особенности перемещения товаров. Брюссельская конвенция опирается на тот факт, что в качестве основы определения таможенной стоимости необходимо использовать «нормальную цену товара» – цену, по которой товар может быть продан в страну назначения в момент подачи декларации. По сути, имеется ввиду, что в таможенную стоимость необходимо включать все расходы до момента подачи

таможенной декларации.

Также выделено условие, что цена должна соответствовать уровню мировой, т.е. обычной, приемлемой при перемещении таких товаров. Но, таможенная декларация не всегда предоставляется в пункте пропуска, зачастую оформление осуществляется во внутреннем таможенном органе, а значить в таможенную стоимость, соответственно данной системе, необходимо включать и расходы по таможенной территории назначения, что не совсем оправдано и является излишним.

Большое количество стран приняли положения конвенции и подписали ее. Исключением стали такие страны как США и Канада, из-за вышеописанного несоответствия включения расходов. Тем не менее, данная конвенция стала основой для принятия Соглашения о применении статьи VII ГАТТ. Данное соглашение состоит из 4 частей, которые включают:

- основные правила определения таможенной стоимости ввозимых товаров;
- обоснование создания единого органа контроля;
- специальные условия для развивающихся стран;
- порядок присоединения к Соглашению о применении статьи VII ГАТТ.

Важно отметить, что статья VII ГАТТ была несколько адаптирована к современным условиям внешней торговли в 1995 г. и успешно применяется до сих пор. Государства вносят нормы Соглашения о применении статьи VII ГАТТ в свое законодательство, унифицируя тем самым порядок определения таможенной стоимости товаров и транспортных средств.

Российское законодательство по определению таможенной стоимости товаров изначально формировалось на положениях и принципах ГАТТ. Но в настоящее время ни нормативно-правовыми документами ЕАЭС, ни

национальным законодательством РФ не дано четкое определение таможенной стоимости и почему именно так (методы определения таможенной стоимости) необходимо производить ее расчет. Тем не менее, применяемый в РФ механизм ее определения полностью соответствует международной системе таможенной оценки ВТО.

Основное предназначение таможенной стоимости заключается в том, что:

– величина таможенной стоимости является критерием для исчисления ставок таможенных сборов за таможенное оформление;

– таможенная стоимость используется для ведения внешнеэкономической и таможенной статистики;

– размер таможенной стоимости во многих случаях влияет на размер штрафных санкций за таможенные правонарушения;

– таможенная стоимость оказывает косвенное влияние на конкурентоспособность товара на внутреннем рынке вследствие зависимости стоимости товара на внутреннем рынке государств - членов ЕАЭС от суммы таможенных платежей, уплаченных на основе определенной таможенной стоимости.

Кроме того, таможенную стоимость можно рассматривать в качестве инструмента государственного регулирования внешнеторговой деятельности. К какому именно типу инструментов государственного регулирования внешнеторговой деятельности может быть отнесена таможенная стоимость, зависит от применяемой классификации.

1.2 Порядок заявления и методы определения таможенной стоимости

Особый интерес на сегодня представляют методы определения таможенной стоимости товаров, ввозимых в РФ и вывозимых товаров из РФ, и ее декларирования с точки сближения с международными стандартами и нормами. Методологию определения таможенной стоимости современного таможенного законодательства ЕАЭС и РФ определяется в соответствии с Соглашением между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» (далее – Соглашение). Данное Соглашение, основано на принципах и общих правилах, установленных статьей VII Генерального соглашения по тарифам и торговле и Соглашением по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле.

Согласно ст. 2 Соглашения, применяется система определения таможенной стоимости товаров, которая включает в себя 6 методов:

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

Наличие совокупности названных методов и существование между ними определенных связей, установленных процедурой, образует систему указанных методов; функционирование же системы осуществляется за счет

существующей процедуры, т. е. порядка и правил применения методов определения таможенной стоимости:

а) основой для определения таможенной стоимости товаров является (в максимально возможной степени) стоимость сделки с ввозимыми товарами, а соответственно, основным методом определения таможенной стоимости является метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами, т. е. метод 1. Первостатейность указанного метода предполагает обязательность применения метода 1 первым и неиспользование других методов при наличии оснований и возможности определения таможенной стоимости по методу 1;

б) если таможенная стоимость товаров не может быть определена по методу 1 , то она определяется последовательно по методу 2 (по стоимости сделки с идентичными товарами) и методу 3 (по стоимости сделки с однородными товарами);

в) при невозможности определения таможенной стоимости товаров по методам 2 и 3, она определяется последовательно по методам 4 (вычитания стоимости товаров) и 5 (сложения стоимости товаров). Декларант (таможенный представитель) вправе изменить очередность применения методов на 5 и 4;

г) при невозможности определения таможенной стоимости товаров ни по одному из пяти методов, таможенная стоимость определяется по методу 6 (резервному), т. е. с использованием методов 1-5, совместимых с принципами определения таможенной стоимости, на основе данных, имеющихся в распоряжении таможенного органа на таможенной территории ЕАЭС, так называемое «гибкое» применение методов 1- 5.

Каждый метод имеет свои условия применения и правила вычисления. Рассмотрим подробнее условия применения каждого метода, а также методы, применяемые к вывозимым товарам.

Первым методом определения таможенной стоимости ввозимых товаров является метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами – «метод 1». Основой для его определения является заявленная в сделке цена товаров, которые ввозятся на территорию ЕАЭС, т.е. цена, которая фактически уплачена или которая подлежит уплате при продаже на территорию ЕАЭС и дополнена дополнительными начислениями, указанными в ст. 5 Соглашения.

В связи с тем, что на практике метод 1 является наиболее востребованным участниками ВЭД, его применение влечет множество споров между ними и таможенными органами, поэтому Решением Коллегии ЕЭК от 20.12.2012 № 283 «О применении метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)» (вместе с «Правилами применения метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)» были разработаны правила применения метода 1.

Для определения таможенной стоимости по данному методу необходимо соблюдение следующих условий:

- отсутствие ограничений в области прав покупателя на использование и распоряжение товарами, за исключением ограничений, которые:

– устанавливаются решением органов ЕАЭС;

– ограничивают регион, в котором товары могут быть реализованы;

– значительно не влияют на стоимость товаров.

- Продажа товаров или их цена не зависят от каких-либо условий или обязательств, влияние которых на цену товаров не может быть количественно определено.
- Никакая часть дохода от последующей продажи, не причитается

продавцу.

- Покупатель и продавец не являются взаимосвязанными лицами или являются, но данная связь не повлияла на стоимость сделки.

Роль и место метода 1 в системе методов определения таможенной стоимости подтверждается и данными практической деятельности Санкт-Петербургской таможни за 2015-2017 гг., доля которого постоянно является доминирующей с положительной динамикой роста доли с 60% до 70% за указанный период.

Если таможенная стоимость не может быть определена по 1 методу, то таможенной стоимостью таких товаров будет признана стоимость сделки с идентичными товарами, которые были проданы для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС и ввезены в тот же период времени что и оцениваемые товары, но не раньше 90 календарных дней до ввоза оцениваемых товаров. Стоимостью сделки с идентичными товарами будет являться таможенная стоимость этих товаров, принятая таможенным органом в соответствии с методом 1.

Для определения таможенной стоимости по данному методу должна рассматриваться стоимость сделки с идентичными товарами на аналогичных условиях, что и у оцениваемого товара, в таком же количестве и на том же коммерческом уровне.

Идентичными товарами признаются товары, одинаковые во всех отношениях, в том числе по физическим характеристикам, качеству и репутации. Если выполнение этих условий невозможно, то рассматривается стоимость сделки с идентичными товарами на том же коммерческом уровне, но в других количествах. Если вышеназванное условие не выполняется, то используется стоимость сделки с идентичными товарами на ином коммерческом уровне, но в тех же количествах. Если таких сделок не

обнаружено, то используется стоимость сделки с идентичными товарами на ином коммерческом уровне и в иных количествах.

В случае, если таможенная стоимость не может быть определена в соответствии с методами 1 и 2, то таможенной стоимостью таких товаров будет считаться стоимость сделки с однородными товарами, которые были проданы для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС и ввезены на данную территорию в тот же или соответствующий период времени, что и оцениваемые товары, но не раньше 90 календарных дней до ввоза оцениваемых товаров.

Однородными товарами считаются товары, не являющиеся идентичными во всех отношениях, но имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов, произведенных из таких же материалов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые (ввозимые) товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемыми. Для определения таможенной стоимости по данному методу должна рассматриваться стоимость сделки с однородным товарами на аналогичным условиях, что и у оцениваемого товара, т.е. в таком же количестве и на том же коммерческом уровне. Если выполнение этих условий невозможно, то рассматривается стоимость сделки однородными товарами на том же коммерческом уровне, но в других количествах.

Если вышеназванное условие не выполняется, то используется стоимость сделки с однородными товарами на ином коммерческом уровне, но в тех же количествах. Если таких сделок не обнаружено, то используется стоимость сделки с однородными товарами на ином коммерческом уровне и в иных количествах.

Если в процессе осуществления таможенного контроля таможенный орган установит необоснованность отказа от применения метода 1 и/или

иных предшествующих методов (метода 2), методу, использованному декларантом, то принимается решение о неправомерном использовании декларантом избранного им метода определения таможенной стоимости и дальнейшее определение таможенной стоимости товаров осуществляется по методу, который подлежит применению (метод 1 или 2).

Если таможенная стоимость товаров не может быть определена в соответствии с 1,2,3 методами, то их таможенная стоимость определяется в соответствии с 4 методом.

В случае если оцениваемые (ввозимые) товары либо идентичные или однородные им товары продаются на таможенной территории ЕАЭС в том же состоянии, в котором они были ввезены на таможенную территорию ЕАЭС, в качестве основы для определения таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров принимается цена единицы товара, по которой наибольшее совокупное количество оцениваемых (ввозимых) либо идентичных или однородных товаров продается лицам, не являющимся взаимосвязанными с лицами, осуществляющими такую продажу на таможенной территории ЕАЭС в тот же или в соответствующий ему период времени, в который оцениваемые (ввозимые) товары пересекали таможенную границу ЕАЭС, при условии вычета следующих сумм:

- вознаграждения посреднику;
- расходы на перевозку и страхование;
- таможенные пошлины, налоги, сборы.

В случае если ни оцениваемые, ни идентичные либо однородные товары не продаются на таможенной территории ЕАЭС в том состоянии, в к котором они были ввезены, то по заявлению декларанта, таможенная стоимость будет определена на основе цены товара после переработки при условии вычета стоимости, добавленной в результате переработки

(обработки), и сумм, указанных в пп. 1-3 пункта 2 Соглашения.

Таможенной стоимостью 5 метода за основу берется расчетная стоимость товаров, которая получается в результате сложения:

– расходов на изготовление или покупку материалов и расходов на производство;

– суммы прибыли и общих расходов, эквивалентной той сумме, которая обычно учитывается при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые (ввозимые) товары, которые производятся в стране экспорта для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС;

– расходов на транспортировку, страхование, погрузку, разгрузку, перевалку товара.

Для определения таможенной стоимости данными методом, необходимо предоставление соответствующих документов и сведений.

Если таможенную стоимость нельзя определить 1,2,3,4,5 методами, то таможенная стоимость определяется на основе данных, которые имеются на таможенной территории ЕАЭС, путем использования методов 1,2,3,4,5 и с учетом гибкости в их применении. Например, для определения таможенной стоимости товаров может быть принята таможенная стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, которые были произведены в другой стране, в отличие от оцениваемого товара, т.е. резервный метод (6 метод) определения таможенной стоимости товаров, который рассчитан на случаи, когда ни один из предшествующих вариантов оценки товаров не может быть использован в качестве методической и правовой основы для определения таможенной стоимости.

Также допускается гибкость в определении таможенной стоимости на основе стоимости сделки с идентичными или однородными товарами относительно периодов продажи и ввоза оцениваемых товаров и т.д.

В данном методе таможенная стоимость товаров не должна определяться на основе:

- цены на товары на внутреннем рынке ЕАЭС, произведенные на таможенной территории ЕАЭС;
- системы, предусматривающей принятие для таможенных целей более высокой из двух альтернативных стоимостей;
- цены на товары на внутреннем рынке страны вывоза;
- иных расходов, нежели расходы, включенные в расчетную стоимость, которая была определена для идентичных или однородных товаров в соответствии со ст. 9 Соглашения;
- цены товаров, поставляемых из страны их вывоза в третьи страны;
- минимальной таможенной стоимости;
- произвольной или фиктивной стоимости.

В случае если данный метод применяется таможенным органом, то таможенный орган обязан в письменном виде указать источник использованных данных, а также подробный расчет, произведенный на их основе.

Таким образом, как в силу норм международного права, так и норм таможенного законодательства ЕАЭС следует, что резервный метод не дает специального (самостоятельного) способа таможенной оценки товаров, но, однако, обязывает при осуществлении таможенной оценки товаров в рамках данного метода учитывать ряд положений.

Таможенная стоимость вывозимых товаров с территории государства - члена ЕАЭС, определяется в соответствии с национальным законодательством. В РФ таможенная стоимость вывозимых товаров определяется только в отношении товаров, по которым установлены ставки

вывозных таможенных пошли, и самостоятельно определяется участником ВЭД.

Правила и методы определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из РФ, регулируются Постановлением Правительства РФ от 06.03.2012 № 191 «Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации» (далее – Правила). При анализе данного источника правового регулирования методов определения таможенной стоимости товаров, экспортируемых с территории РФ, установлено, что методы определения таможенной стоимости для ввоза и вывоза товаров с территории РФ не отличаются, за исключением метода вычитания.

Последовательность применения методов определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из РФ, означает применение методов последовательно при невозможности применения предыдущего. Если существуют какие-либо ограничения применения метода по стоимости сделки с вывозимыми товарами, используются оценочные методы. Далее применяется расчетный метод, метод сложения. Если вышеперечисленные методы применить нельзя, используется резервный метод.

Метод 1 предусматривает, что таможенной стоимостью является стоимость сделки с ними, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары при их продаже на вывоз из РФ в страну назначения и дополненная в соответствии с п. 17 Правил. Например, в перечне дополнительных начислений к цене сделки среди прочего указаны расходы на перевозку вывозимых товаров. По общему правилу, издержки по перевозке товара до места назначения распределяются между сторонами внешнеторгового контракта в соответствии с выбранным термином

«Инкотермс».

Особенным условием, не позволяющим применить метод 1, выступает, в частности, запрет раздельных (т.е. осуществленных помимо оплаты за товар) платежей за дополнительные начисления к цене сделки, осуществляемые покупателем в адрес российского лица, не являющегося продавцом вывозимых товаров, достоверность которых не может быть подтверждена.

При невозможности определения таможенной стоимости вывозимых товаров на основе стоимости сделки с ними таможенная стоимость вывозимых товаров определяется на основе сведений о ценах на идентичные или однородные товары либо исходя из калькуляции стоимости (себестоимости) вывозимых идентичных или однородных товаров (т.е. расчетным методом).

Во 2 и 3 методах таможенной стоимостью вывозимых товаров является цена сделки с идентичными или однородными товарами, продаваемыми на экспорт в ту же страну импорта и экспортируемыми в то же или почти в то же время, что и оцениваемые товары (п.п. 26, 29 Правил). Товары, выбранные для сравнения, должны быть вывезены в одно или примерно в одно и то же время, примерно в одинаковых количествах и на том же коммерческом уровне, что и вывозимые (оцениваемые) товары.

5 метод определения таможенной стоимости основан на издержках на осуществление операций, установленных п. 32 Правил, т.е. добавляются суммы прибыли и расходов, характерных для продажи оцениваемых товаров:

– сумма расходов на изготовление или приобретение материалов и расходов на производство, а также на иные операции, связанные с производством оцениваемых (вывозимых) товаров;

– сумма прибыли и коммерческих и управленческих расходов,

эквивалентной той величине, которая обычно учитывается при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые (вывозимые) товары, которые производятся в РФ для вывоза в ту же страну, в которую вывозятся оцениваемые товары.

Метод 6 применяется, когда использование остальных методов достаточно затруднительно и требует соблюдения некоторых условий, которые, чаще всего, трудноосуществимы.

Метод 6 подразумевает, что определение таможенной стоимости осуществляется путем гибкого применения всех методов. Допускаются следующие отклонения от правил:

– идентичные или однородные товары должны быть вывезены в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые (вывозимые) товары;

– при определении таможенной стоимости оцениваемых (вывозимых) товаров за основу может быть принята таможенная стоимость идентичных или однородных товаров, определенная по методу цены с идентичными или однородными товарами.

Основой для определения таможенной стоимости вывозимых товаров в максимально возможной степени должна быть использована стоимость сделки с этими товарами в том значении и при выполнении условий, которые установлены п.11 Правил.

К особенностям определения таможенной стоимости вывозимых товаров также относятся следующие положения Правил:

– перечень дополнительных начислений к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, установленных п. 17 Правил, не включает расходы по перевозке товаров, осуществляемой для их вывоза за пределы таможенной территории ЕАЭС;

– возможность вычетов из цены сделки при определении таможенной стоимости вывозимых товаров расходов по перевозке товаров, осуществляемой для их вывоза за пределы таможенной территории ЕАЭС, а также расходов, производимых после вывоза с нее, таких как строительство, сборка, монтаж, обслуживание или оказание технического содействия не предусмотрена.

В настоящее время, в рамках совершенствования существующего правового регулирования определения таможенной стоимости предлагается закрепление порядка отложенного определения таможенной стоимости, детализация правового регулирования проведения консультаций между декларантом и таможенным органом в процессе определения таможенной стоимости товаров.

В соответствии со ст. 65 ТК ТС декларирование таможенной стоимости товаров осуществляется декларантом в рамках таможенного декларирования товаров в соответствии с нормами, установленными гл. 8 и гл. 27 ТК ТС. При этом декларант или уполномоченный представитель, действующий от имени и по поручению декларанта, несет ответственность за указание недостоверных сведений.

При декларировании заявляются следующие сведения:

– метод определения таможенной стоимости товаров;

– величина таможенной стоимости товаров;

– обстоятельства и условия внешнеэкономической сделки, имеющие отношение к определению таможенной стоимости товаров.

Представляются подтверждающие вышеуказанные сведения документы, которые должны содержать достоверную и количественно определяемую информацию. Перечень документов и сведений, необходимых для таможенного оформления, в том числе необходимых для подтверждения

сведений о таможенной стоимости в зависимости от использованного метода, утверждается приказом ФТС России. С января 2014 года по настоящее время ФТС России издано 20 приказов о сокращении количества документов, представляемых участником ВЭД при таможенном декларировании товаров. В результате проведенных мероприятий среднее количество документов, требуемых для таможенного декларирования товаров, с учетом особенностей характера декларируемого товара составляет для импорта – 8, для экспорта – 6.

Положениями ст.ст. 64, 65 ТК ТС установлено, что при декларировании товаров таможенному органу представляется декларация, в которой в том числе указываются сведения о таможенной стоимости товара. Таможенная стоимость заявляется в графе 45 ДТ (см. приложения 1, 2). Кроме того, в соответствии со ст. 65 ТК ТС подлежит заполнению (за исключением отсутствия необходимости уплаты таможенных платежей) и подаче одновременно с ДТ также декларация таможенной стоимости, являющаяся неотъемлемой частью декларации на товары.

ДТС это документ, содержащий сведения о таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию ЕАЭС или вывозимых с этой территории. По сути, является документальным подтверждением стоимости, заявленной в декларации на товары. Декларация может быть подана в таможенный орган только совместно с декларацией на товары, ибо не рассматривается как самостоятельный документ, имеющий юридическую силу.

В п. 2 ст. 65 ТК ТС указано, что декларирование таможенной стоимости товаров осуществляется путем заявления сведений о методе определения таможенной стоимости товаров, величине таможенной стоимости товаров, об обстоятельствах и условиях внешнеэкономической сделки, имеющих отношение к определению таможенной стоимости товаров, а также

представления подтверждающих их документов.

В случае принятия заявленной таможенной стоимости и по завершении всех прочих проверочных мероприятий таможенный орган принимает решение о выпуске товаров.

1.3 Анализ правового регулирования порядка заявления и контроля таможенной стоимости товаров

Правовая природа таможенной стоимости обусловлена ее правильным определением, – контроль таможенной стоимости и анализ документов, подтверждающих ее величину, является важным элементом работы таможенных органов РФ.

Основная цель выбора метода определения таможенной стоимости товаров, декларирования и контроля таможенной стоимости – обеспечить достоверное исчисление таможенных платежей. Поэтому отношения, возникающие при декларировании таможенной стоимости, регулируются нормативно-правовыми актами, изданными (принятыми) по вопросам таможенно-тарифного регулирования:

- международное таможенное право, представленное многосторонними международными договорами и соглашениями, как приоритет норм международного права и общепринятой международной практики перед национальным законодательством.

В практическом аспекте это означает, что РФ своим национальным законодательством, придерживается и обязуется соблюдать правовые Соглашения о выполнении статьи VII ГАТТ (1994 г.). Например, согласно Приложению статья VII ГАТТ, участники ВЭД обычно консультируются с таможенными органами по поводу применения 2 и 3 метода определения

таможенной стоимости. Это связано с тем, что по конкретной сделке у одной из сторон может не быть информации об однородных или идентичных товарах.

Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (далее – Киотская конвенция) содержит, в частности, фундаментальные принципы таможенного контроля, распространяющиеся на контроль таможенной стоимости. Глава 6 Киотской конвенции содержит 10 стандартных правил таможенного контроля. Указанные правила устанавливают следующую систему принципов таможенного контроля:

– применение таможенного контроля ко всем товарам, ввозимым на таможенную территорию;

– ограничение таможенного контроля минимумом, необходимым для обеспечения соблюдения таможенного законодательства;

– использование системы управления рисками при применении таможенного контроля;

– применение методов анализа рисков для определения лиц и товаров, подлежащих проверке, и степени такой проверки;

– принятие стратегии, базирующейся на системе мер оценки вероятности несоблюдения законодательства, в целях поддержки СУР;

– осуществление таможенного контроля на основе методов аудита;

– сотрудничество с участниками ВЭД;

– использование информационных технологий и средств электронных коммуникаций для совершенствования таможенного контроля;

– оценка внутренних систем электронных коммуникаций участников ВЭД в целях установления их сопоставимости с требованиями таможенной службы.

Следующим примером можно привести Таможенный кодекс ВТО,

который устанавливает, что общий принцип и наиболее часто используемый метод определения таможенной стоимости заключается в определении его на основе цены продажи, а другие методы определения таможенной стоимости могут применяться только в том случае, если нет Транзакции или одним из предварительных условий для применения основного метода.

- Правовые источники ЕАЭС, регулирующие отношения, возникающие при заявлении декларантом и контроле таможенными органами таможенной стоимости товаров:
- ТК ТС;
- Соглашение;
- Решение КТС от 20.09.2010 № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров» (далее - Решение КТС № 376);
- Решение КТС от 20.05.2010 № 257 «Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций»;
- правила применения методов определения таможенной стоимости товаров методами 1, 2-3, 4, 5, 6, утвержденные решениями коллегии Евразийской экономической комиссии от 20.12.2012 № 283, от 30.10.2012 № 202, от 13.11.2012 № 214, от 12.12.2012 № 273;
- Положение о добавлении вознаграждения посредникам (агентам) и вознаграждения брокерам к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, утвержденное решением коллегии Евразийской экономической комиссии от 15.07.2014 № 112;
- Положение об использовании при применения методов определения таможенной стоимости товаров документов, соответствующих общепринятым принципам бухгалтерского учета, утвержденное решением

коллегии Евразийской экономической комиссии от 15.07.2014 № 113 и т.д.

ТК ТС определяет, что данные, на основании которых была заявлена та или иная таможенная стоимость, должны быть достоверными, иметь документальное подтверждение, а также быть количественно определяемыми. От их правильного определения таможенной стоимости зависит последующая судьба заявленных к декларированию товаров, объем начисляемых таможенных платежей, возможность привлечения к административной ответственности.

Соглашение дает возможность установления государством-участником ЕАС устанавливать методы таможенной стоимости вывозимых товаров самостоятельно. Таможенная стоимость товаров, вывозимых с таможенной территории ЕАЭС, определяется в соответствии с законодательством государства - члена ЕАЭС, с территории которого вывозятся указанные товары. Проект ТК ЕАЭС также содержит указание на то, что таможенная стоимость товаров, вывозимых с таможенной территории ЕАЭС, определяется в соответствии с законодательством государства-члена, таможенным органом которого производится таможенное декларирование вывозимых товаров. В ТК ТС, таможенная стоимость определялась в соответствии с международным договором стран-участниц ЕАЭС, т.е. все с тем же Соглашением.

Статья 38 ТК ЕАЭС «Общие положения о таможенной стоимости товаров» является аналогом статьи 64 ТК ТС. Тем не менее, она изменена. В первом пункте статьи 38 ТК ЕАЭС, сказано, что положения главы 5 ТК ЕАЭС основаны на общих принципах и правилах, установленных статьей VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года и Соглашением по применению указанной статьи VII. Вторым пунктом определено, что

таможенная стоимость товаров, вывозимых на таможенную территорию ЕАЭС и впервые помещаемых под таможенную процедуру, определяется согласно положениям ТК ЕАЭС.

Решением Коллегии ЕЭК от 25.06.2013 № 145 «Об утверждении Положения об особенностях применения методов определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на единую таможенную территорию Таможенного союза, пришедших в негодность, испорченных или поврежденных вследствие аварии или действия непреодолимой силы» утверждено Положение об особенностях применения методов определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на единую таможенную территорию ЕАЭС, пришедших в негодность, испорченных или поврежденных вследствие аварии или действия непреодолимой силы.

В положении заложен принцип определения таможенной стоимости поврежденных товаров, исходя из их фактического состояния на момент ввоза. Принятие решения позволяет декларантам в определенных случаях (авария или действие непреодолимой силы) уменьшить таможенную стоимость ввозимых товаров.

- Национальное законодательство РФ в целом воспроизводит основные принципы определения таможенной стоимости, установленные в Соглашении об определении таможенной стоимости ГАТТ и Соглашение. Федеральный закон № 311-ФЗ регулирует порядок определения таможенной стоимости товаров, устанавливает полномочия ФТС России по вопросам контроля таможенной стоимости.

Постановление Правительства РФ от 06.03.2012 № 191 «Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации» регулирует применение методов

определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из РФ.

Постановление Правительства РФ от 30.08.2013 № 754 «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств - участников соглашений о Таможенном союзе, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» регулирует размер ставок таможенных пошлин для вывозимых товаров.

Приказ ФТС России от 27.01.2011 № 152 «Об утверждении форм декларации таможенной стоимости (ДТС-3 и ДТС-4) и Порядка декларирования таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации» утверждает формы декларации таможенной стоимости и порядок декларирования на товары, вывозимые из РФ.

Приказ ФТС России от 01.06.2011 № 1145 «Об осуществлении контроля таможенной стоимости товаров специализированными (функциональными) подразделениями таможенных органов по таможенной стоимости» регламентирует, что в таможенных органах отделы контроля таможенной стоимости осуществляют контроль заявленной таможенной стоимости, осуществляют консультации при выявлении ими субъективных проблем в определении таможенной стоимости, при необходимости выбора идентичных, однородных товаров в случаях корректировки таможенной стоимости, при невозможности решения проблемы должностными лицами таможенных постов.

Важную роль в механизме нормативно-правового регулирования взимания таможенных платежей и сборов играют подзаконные акты, которые принимаются во исполнение законов и должны им соответствовать. Примером регулирования на национальном уровне поступления и

распределения денежных средств является приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2013 № 125н «Об утверждении порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации». Нормы данного акта устанавливают правила проведения и учета операций по поступлениям в бюджетную систему.

Выводы по 1 главе:

Таким образом, таможенная стоимость товаров определяется в целях исчисления таможенных пошлин, базой для исчисления которых является таможенная стоимость товаров. Порядок определения таможенной стоимости ввозимых товаров производится путем применения одного из шести методов определения таможенной стоимости товаров:

- по стоимости сделки с вывозимыми товарами;
- по цене сделки с идентичными товарами;
- по цене сделки с однородными товарами;
- метод сложения стоимости;
- метод вычитания стоимости;
- резервный метод.

Для вывозимых товаров исключение составляет метод вычитания стоимости. Он не применяется для данной категории товаров. Анализ действующих нормативно-правовых актов РФ показал, что в действующем законодательстве порядок контроля таможенной стоимости товаров, вывозимых из РФ, отсутствует. Таможенные органы при контроле таможенной стоимости вывозимых товаров руководствуются положениями

Решения КТС от 20.09.2010 № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров», но в части, непротиворечащей таможенной процедуре экспорта.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ПРАКТИКИ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ НА ПРИМЕРЕ САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКОЙ ТАМОЖНИ

2.1 Анализ организации контроля таможенными органами Российской Федерации таможенной стоимости товаров

Начиная с 2008 г., доля таможенных платежей неизменно составляет более 50% от общей суммы доходов федерального бюджета. Нередки случаи занижения участниками ВЭД таможенной стоимости, влияющей, соответственно, на размер взимаемых таможенных пошлин, сборов и иных платежей. Следствием таких манипуляций является непоступление в бюджет значительных сумм таможенных платежей, снижение эффективности таможенного регулирования ВЭД, искажение статистических данных, легализация денежных средств, полученных незаконным путем. Рассмотрим механизм контроля таможенными органами РФ таможенной стоимости товаров на примере Санкт-Петербургской таможни.

Должностные лица отделов таможенного оформления и таможенного контроля таможенных постов и отдела таможенной стоимости Санкт-Петербургской таможни, наделенными полномочиями по определению и контролю заявляемой участниками ВЭД таможенной стоимости, проводится

комплекс мероприятий по осуществлению данной функции (см. рисунок 1):

- выбора метода определения таможенной стоимости;
- определения декларантом структуры таможенной стоимости и проверка документального подтверждения таможенной стоимости;
- оценки достоверности заявленной декларантом таможенной стоимости с использованием СУР.



Рисунок 1 - Действия, осуществляемые уполномоченным должностным лицом таможенного органа в ходе контроля таможенной стоимости

Данный контроль необходим в силу возникновения фактов таможенного декларирования товаров, в отношении которых установлена ставка таможенной пошлины. Место вывозных таможенных пошлин имеет превалирующее положение по сравнению с ввозными пошлинами, в первую очередь, перечислениями вывозной пошлины на сырую нефть.

Графическое отображение динамики объема экспорта данной категории товаров в стоимостном выражении и оформленных Санкт-Петербургской таможней за 2014-2017 гг. (в период до 01.10.2017 г.) приведено на рисунке 2. Периоды, выделенные при анализе стоимости экспорта, вполне адекватно отражают и динамику объема экспорта.

Рисунок 2 – Стоимостное выражение вывезенных товаров, для которых

утверждены ставки вывозимых таможенных пошлин, в млн. долл. США

Графическое отображение динамики импортируемых товаров в стоимостном выражении и оформленных Санкт-Петербургской таможней за 2014-2017 гг. (в период до 01.10.2017 г.), в отношении которых применялись ввозные таможенных пошлины приведено на рисунке 3.

Рисунок 3 – Стоимостное выражение ввезенных товаров, для которых утверждены ставки ввозимых таможенных пошлин, в млн. долл. США

Таким образом, на рисунках 3 и 4 видно, что наблюдается спад ввоза и вывоза товаров, тем не менее, данные статистики показывают, что факт перемещения товаров, в отношении которых необходим контроль таможенной стоимости, имеет место во ВЭД РФ. Поэтому должностными лицами Санкт-Петербургской таможни необходим контроль содержания заявленной таможенной стоимости товаров.

В ходе анализа статистических источников таможенного декларирования товаров, было определено, что приоритетное значение для декларантов имеет первый метод определения таможенной стоимости. Данное значение относятся как импортным, так и экспортным операциям (см. рисунок 4).

Рисунок 4 – Процентное соотношение использования методов определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из РФ

П. 4 ст. 65 ТК ТС определено, что заявляемая таможенная стоимость товаров и представляемые сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации. Для проверки содержания заявленной таможенной стоимости товаров должностными лицами Санкт-Петербургской

таможни при совершении контроля может быть использована информация:

- информация, полученная путем использования информационно-аналитической системы (далее – ИАС) «Мониторинг-анализ» (см. приложение 3), представляющую собой базу данных таможенных деклараций. С помощью ИАС «Мониторинг-анализ» проводить мониторинг необходимой информации по коду товара, стране происхождения, временному периоду, конкретному участнику внешнеэкономической деятельности и таможенному органу.

Программное средство при установлении определенных критериев поиска, предоставляет список ДТ. Размеры данного списка зачастую состоят из нескольких тысяч ДТ, т.е. система громоздкая, и иногда таможенному инспектору сложно выбрать необходимую информацию. Кроме того, выборка не учитывает стоимость товара. Следовательно, очень затруднительно точно идентифицировать товар. Также по некоторым группам товаров, требуется более частое обновление стоимостных данных, но программное средство не учитывает быстрых изменений рыночной конъюнктуры.

- Источники ценовой информации, предоставляемые участниками ВЭД. Основными документами, предоставляемыми при любом методе определения таможенной стоимости товаров, являются: учредительные документы покупателя ввозимых товаров; внешнеторговый договор купли-продажи; счет-фактура (инвойс); банковские документы, отражающие стоимость товара; страховые документы в зависимости от установленных договором условий сделки; документы по перевозке; банковские документы и прочее. Перечень документов, представляемых в качестве обоснования применения метода, содержится в приложении № 1 Решения КТС от 20.09.2010 № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки

таможенной стоимости товаров».

- Источники ценовой информации, имеющиеся в таможенных органах:
- публикации по ценам биржевых товаров;
- данные из информационно-аналитической системы о стоимости идентичных и однородных товаров;
- данные таможенной статистики;
- информация, полученная путем направления запросов производителю, банкам, страховым и транспортным организациям;
- официальные сайты производителей с информацией о цене товаров.
- Каталоги и справочники с ценами мирового и национального рынков содержат информацию только по определенным видам товаров, например, по товарам легкой промышленности, приборостроения, лесной промышленности. Следовательно, такие источники ценовой информации могут быть использованы лишь при контроле таможенной стоимости ограниченного круга товаров. Но информация, содержащаяся в каталогах, устаревает, и в них не учитывается уторговывание цен между участниками сделки, поэтому указанная информация может значительно отличаться от действительной цены сделки. В качестве примера можно привести журнал «Ценовая информация», журнал «Цена Дайджест».

Преимуществом таких каталогов и справочников является тот факт, что они содержат вопросы ценообразования на российском и мировом рынке.

- иная информация. Источниками ценовой информации могу выступать письма ФТС России, имеющие информационный, справочно-рекомендательный характер.

Если же выявлены несоответствия заявленной таможенной стоимости

либо существуют предпосылки для этого, уполномоченные должностные лица Санкт-Петербургской таможни запрашивают у декларанта дополнительные документы, подтверждающие реальную стоимость товара. Если такие документы не предоставляются, то производится корректировка таможенной стоимости и уплата новых таможенных платежей на основании п.1 ст. 68 ТК ТС и положений Решения КТС № 376 в части не противоречащей положениям законодательства ЕАЭС, регулирующего перемещение товаров, путем оформления соответствующего решения (см. приложение 4).

В решении указывается мотив назначения проверки, исключительно перечень дополнительных документов, сведений и пояснений, которые необходимо запросить у декларанта либо таможенного представителя. Мотив должен подразумевать, на какой из вопросов относительно признаков недостоверности таможенной стоимости проверка ответит. В Решении КТС № 376 четко регламентируется, что запрошены должны быть только те документы и сведения, которые разъясняют ситуацию с конкретным признаком недостоверности таможенной стоимости.

Формулировка в решениях должностного лица таможенного органа подразумевает запрос дополнительных документов, сведений и пояснений, в них указан разумный срок представления документов и сведений, и не более 60 календарных дней со дня регистрации декларации на товары. В пределах 60 календарных дней декларант или таможенный представитель представляет запрошенные документы. Если документ представлен быть не может, необходимо объяснить, по каким причинам, иначе впоследствии суд трактует непредставление запрошенного документа как неиспользование декларантом своего права доказать заявленную таможенную стоимость.

Не позднее чем через 30 календарных дней со дня, следующего за днем представления декларантом или таможенным представителем дополнительно запрошенных документов, сведений и пояснений, должностным лицом принимается решение в отношении таможенной стоимости товаров: о том, что заявленная таможенная стоимость товаров принята, либо что она корректируется.

В ситуации, когда представленные документы не устранили сомнения, которые были у таможенного органа, принимается решение о корректировке таможенной стоимости. Оно может быть принято как на этапе до выпуска товаров, так и после дополнительной проверки.

В решении о корректировке таможенной стоимости указывается номер товара, обоснование, почему именно по этому товару принято решение о корректировке, номер метода и реквизиты соответствующих источников информации, то есть фактически решение о корректировке таможенной стоимости является подсказкой для декларанта, ему указывают номер метода, таможенную стоимость, которая должна быть, и источник, на базе которого она определена.

Корректировка таможенной стоимости товаров включает в себя расчет величины скорректированной таможенной стоимости товаров и пересчет таможенных платежей. В случае осуществления корректировки таможенной стоимости товаров декларантом либо таможенным представителем скорректированная таможенная стоимость товаров должна быть подтверждена документами, на основании которых производился ее расчет.

Если декларант согласен с окончательной корректировкой таможенной стоимости, то формируется документ – КДТ. Однако если импортер хочет доказать свою стоимость, то он направляет письмо в таможню об условном выпуске и перечисляет платежи с учетом обеспечения. Декларация

выпускается, а таможенный орган предоставляет таможенную расписку.

Нередко действия (бездействие) таможенного органа по корректировке заявленной декларантом таможенной стоимости товаров приводят к нарушению сроков их выпуска, что также является основанием для обращения в суд.

В делах, связанных с нарушением сроков выпуска товаров из-за требований таможенного органа о корректировке таможенной стоимости, суды также ориентируются на ст.ст. 195, 196 и 201 ТК ТС. К числу основополагающих документов, которыми руководствуются суды, относится постановление Пленума Высшего Арбитражного суда РФ от 26.07.2005 № 29 «О некоторых вопросах, возникших в связи с введением в действие части четвертой Гражданского кодекса Российской Федерации». Из указанного пленума следует, что таможенный орган, самостоятельно определяя таможенную стоимость декларируемого товара, обязан обосновать невозможность применения метода, выбранного декларантом, представив доказательства объективной невозможности получения или использования ценовой и иной информации, в том числе содержащейся в базах данных таможенных органов.

В случаях, когда решение о корректировке таможенной стоимости было принято до выпуска товаров, декларант обязан произвести корректировку неправильных сведений и оплатить таможенные пошлины, налоги с учетом скорректированных сведений в срок, не превышающий сроки выпуска товаров установленных в статье 196 ТК ТС. Если в указанный срок декларантом не будет произведена корректировка и не будут уплачены соответствующие пошлины и налоги, то таможенный орган откажет в выпуске товаров.

Согласно ТК ТС декларант или таможенный представитель вправе обжаловать решения таможенных органов или их должностных лиц в порядке и сроки, которые установлены законодательством государства — члена ЕАЭС, через систему судебных органов или вышестоящий таможенный орган. Сроки, в которые он должен уложиться, — три месяца с того дня, когда он получил решение или ему стало известно о принятии такого решения.

К примеру, решением Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 14.05.2007 № А56-17530/2006 заявление ООО «Магистральстройсервис» об оспаривании действий Санкт-Петербургской таможни по корректировке таможенной стоимости товара, удовлетворено, поскольку, в частности, в качестве основы для определения таможенной стоимости товара по резервному методу не может быть использована произвольно установленная цена товара, как указывал таможенный орган.

Постановлением Арбитражного суда Северо-Западного округа от 01.07.2015 № Ф07-4132/15 по делу № А56-56423/2014 заявление ООО «Астарот» об оспаривании действий Санкт-Петербургской таможни по невозврату излишних таможенных платежей не удовлетворено. Судебная инстанция отклонила как противоречащий требованиям статей 64 и 65 ТК ТС довод ООО «Астарот» о том, что изменение заявленной ранее таможенной стоимости товара возможно в случае дальнейшего изменения сторонами по контракту цены сделки, поскольку таможенная стоимость ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС товаров определяется исключительно на момент их ввоза на основании подтверждающих таможенную стоимость документов, представляемых таможенному органу в момент таможенного

декларирования. Поскольку недостоверности сведений о таможенной стоимости товаров на момент их ввоза на территорию ЕАЭС обнаружено не было, то оснований для принятия решения о корректировке таможенной стоимости товаров у Санкт-Петербургской таможни в силу п. 1 ст. 68 ТК ТС не имелось.

Учитывая изложенное, отметим, что являясь одним из сложных вопросов таможенного дела, таможенная стоимость требует создания самой современной и согласованной с мировой практикой системой ее контроля и законодательного сопровождения. Споры, связанные с обжалованием решений таможенных органов по корректировке таможенной стоимости, являются наиболее распространенными в судебной практике по соблюдению таможенного законодательства. Таможенные органы, в свою очередь, представляют интересы государства и выполняют возложенную на них функцию-пополнение государственного бюджета. Участники ВЭД и таможенные органы имеют различное видение таможенной стоимости товаров и отстаивают ту ценовую информацию, которой они обладают, что неминуемо ведет к возникновению судебных разбирательств.

2.2 Анализ применения системы управления рисками при заявлении декларируемой таможенной стоимости

Применяемая таможенными органами РФ система управления рисками представляет собой закрытую базу данных с профилями рисков, которые содержат общие сведения, сведения об области риска, меры по минимизации риска. По данным ФТС России, профили рисков, разрабатываемые по направлению контроля таможенной стоимости, служат в качестве одного из действенных инструментов контроля достоверности заявления сведений,

являющихся налогооблагаемой базой (таможенной стоимости).

На сегодняшний день существуют следующие индикаторы профиля риска, применяемые для документов, подтверждающих таможенную стоимость:

недостоверное декларирование;

качество исполнения документов;

перевозочные документы;

стоимость товаров (продекларирована слишком высокая или низкая стоимость товаров).

ФТС России унифицированы значения индикаторов риска по направлению контроля таможенной стоимости, в отношении 5600 подсубпозиций ЕТН ВЭД ЕАЭС, унифицированы индикаторы риска заявления недостоверных сведений о стране происхождения отдельных товаров и уклонения от уплаты антидемпинговой пошлины, недостоверной классификации в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС. Также утвержден ряд решений, направленных на унификацию типовых критериев отнесения товаров и операций к группам риска, типовых исключений из области риска, мер по минимизации риска, а также иные документы, способствующие единообразному применению СУР на всей территории ЕАЭС.

По итогам реализации СУР в 2016 году для целей предотвращения возможного перемещения товаров и транспортных средств международной перевозки через таможенную границу ЕАЭС с нарушением права ЕАЭС и (или) законодательства РФ утверждено и актуализировано 38 203 профиля рисков, из них 654 общероссийских, 3 440 региональных и зональных, 34 109 целевых.

В 2015 году утверждено 35 140 профилей рисков, из них 445 общероссийских, 3 761 региональных и зональных, 30 934 целевых.

Но система управления рисками не всегда может среагировать на заявленную цену вывозимого товара, так как в ней может отсутствовать профиль риска на данный товар ввиду его редкости и уникальности. Также при проверке таможенной стоимости таможенные органы могут не располагать информацией об идентичных или однородных товарах, и имеет место недостаточный уровень развития методов оценки риска недостоверного декларирования таможенной стоимости товаров.

Кроме того, в СУР необоснованно завышены так называемые «контрольные уровни» цен, на которые таможенный инспектор Санкт-Петербургской таможни ориентируется, определяя, насколько обоснована заявляемая грузовладельцем стоимость товара. Поэтому при оформлении каждой партии грузовладельцам приходится доказывать, что стоимость товара не занижена.

Подобные дефекты системы управления рисками приводят к увеличению числа случаев, кода таможенный орган требует предоставления дополнительных документов.

Действующие сегодня стоимостные профили рисков работают очень примитивно, что зачастую приводит к формальной отработке мер при нулевой эффективности. В связи с этим необходимо более точно настраивать индикаторы профиля риска, а именно учитывать стоимость за единицу товара, торговую марку, дать больше прав должностному лицу на самостоятельное применение или не применение мер. ИАС «Мониторинг-Анализ» при поиске товаров с кодом, который не позволяет однозначно идентифицировать товар, выдает список, в котором оперативно выбрать необходимую информацию затруднительно.

Одной из проблем является то, что профили риска не охватывают всей номенклатуры товаров, таким образом, достоверность заявленных сведений о

таможенной стоимости вывозимых товаров проверяется путем сравнения заявленных сведений с ценовой информацией, имеющейся у таможенных органов.

Также проблема заключается в том, что недобросовестные участники ВЭД имеют возможность осуществить недостоверное декларирование путем занижения таможенной стоимости. В таких случаях таможенная стоимость может быть выше уровня, установленного профилем риска, однако ниже реальной цены товара. Участники ВЭД, заявляющие таможенную стоимость ниже существующего профиля риска в большинстве случаев подвергаются корректировке таможенной стоимости, и как следствие, уплате дополнительных таможенных платежей.

Необходимость усиления контроля таможенной стоимости товаров с 2016 г. обуславливается исполнением приказа ФТС России от 16.02.2016 № 280 «О повышении эффективности контроля таможенной стоимости в рамках применения системы управления рисками». Указанный документ, декларируя стандартные цели по совершенствованию таможенного контроля, ориентирует должностных лиц таможенных органов на более широкое применение мер по минимизации рисков занижения таможенной стоимости, в том числе системы управления рисками.

Данный приказ примечателен еще и тем, что на должностных лиц таможенных органов возлагается персональная ответственность за выполнение показателей эффективности деятельности (далее - ПЭД) по контролю таможенной стоимости товаров посредством различных инструментов: обеспечения эффективности контроля таможенной стоимости ввозимых товаров.

На выполнение указанного ПЭД напрямую влияет объем таможенных

платежей, доначисленных по результатам контроля таможенной стоимости. Чем больше доначислено таможенных платежей, тем выше указанный показатель и, соответственно, выше эффективность таможенных органов. В то же время, данный ПЭД включает в себя и долю таможенных платежей, довзысканных по решениям о контроля таможенной стоимости, которые впоследствии были отменены, в общей сумме довзысканных таможенных платежей. Чем больше решений о КТС отменено, тем ПЭД ниже, а вместе с ним и эффективность таможенных органов.

Таким образом, вышеуказанный приказ ФТС России создает новые риски корректировки таможенной стоимости, но в то же время заставляет таможенные органы минимизировать случаи обжалования и отмены решений о КТС.

2.3 Выявленные проблемы существующей практики осуществления контроля таможенной стоимости

В ходе изучения нормативно – правовых, судебных и научных источников по определению и таможенному контролю таможенной стоимости товаров в РФ, можно выделить следующее основные проблемы, с которыми сталкиваются должностные лица специализированных структурных подразделений таможенных органов:

- заявление участниками ВЭД недостоверных сведений таможенной стоимости товара и недостоверных документов, ее подтверждающих. Данный аспект является одним из самых распространенных нарушений таможенного законодательства. Со стороны участников ВЭД применяются разнообразные способы представления сведений, не отражающих реальную стоимость сделки, и декларируются

недостоверные сведения о таможенной стоимости товаров, чтобы уклониться от уплаты вывозных таможенных платежей.

Недобросовестные участники ВЭД намеренно заявляют недостоверные сведения о коде товара по ЕТН ВЭД ЕАЭС. В судебной практике зарегистрировано большое количество дел, в которых декларант заявляет достоверные сведения о товаре, но неправильно определяет классификационный код товара. Если декларант указал несоответствующий код по ЕТН ВЭД ЕАЭС при заявлении в ДТ достоверных сведений о товаре, то таможенный орган, с учетом общих принципов таможенного контроля, обязан не допустить оформления товара на основании такой декларации.

- Немаловажной проблемой при подтверждении таможенной стоимости товаров является доказательная база, которая выражается в наличии подтверждающих документов, которые мог использовать декларант или таможенный представитель. В силу различных обстоятельств различные документы, подтверждающие таможенную стоимость, могут быть недоступны для участников ВЭД, т.к. при их запросе может возникнуть недопонимание между покупателем и продавцом либо запрос необходимых документов может занять значительное время.

Данное обстоятельство может привести к нежелательной корректировке таможенной стоимости для участника ВЭД, по причине того, что в распоряжении таможенных органов имеется своя ценовая информация, а также система управления рисками, которая может свидетельствовать о несоответствии заявленной таможенной стоимости с имеющимися контрольными показателями.

Данная проблема на сегодняшний день является предметом судебных споров между таможенными органами и участниками ВЭД. Как показывает

практика, в 95% случаев судебные споры решаются в пользу участников ВЭД.

Данный показатель является негативным по отношению к таможенным органам. Он свидетельствует о наличии возможных недостатков в работе таможенных органов относительно контроля таможенной стоимости, а в глобальном значении может свидетельствовать об ухудшении качества выполнения фискальной функции.

С другой стороны, в таможенном законодательстве фактически действует презумпция достоверности представленных декларантом сведений, что означает, необходимость таможенными органами доказывания, что представленные декларантом сведения являются недостаточными или недостоверными, а также наличие оснований, исключающих определение таможенной стоимости товара по указанной стоимости сделки с ввозимыми товарами.

Суды рассматривают в совокупности предоставленные доказательства и оценивают их по собственному убеждению на основании их допустимости и достаточности. Основными причинами вынесения судебных решений не в пользу таможенных органов являются:

– таможенные органы не доказывают должным образом невозможность применения 2,3,4 и 5 метода определения таможенной стоимости;

– в решении о корректировке таможенной стоимости не указывается, какие именно условия были выявлены и как они влияют на невозможность определения стоимости товара по первому методу. Также невозможно обосновать принятое решение о корректировке тем, что декларант не предоставил оригиналы, либо заверенные копии документов, если таможенный орган не осуществлял запрос документов именно в такой форме;

– таможенные органы не учитывают, что расхождение заявленной таможенной стоимости с ценовой информацией, находящейся в их

распоряжении, не является причиной для корректировки, без выявления причин такого расхождения;

– таможенные органы, не вникая в детали каждой конкретной сделки, запрашивают документы, которые декларант не может предоставить. Отсутствие запрошенных документов рассматривается как невозможность подтверждения заявленной таможенной стоимости. Также таможенные органы рассматривают незначительные недостатки в оформлении документов как признак их недействительности;

– таможенные органы используют ценовую информацию, не относящуюся к спорной сделке. Зачастую не учитываются индивидуальные особенности товаров, условия поставки. Таможенные органы при проверке выбирают максимально возможную стоимость товара сравнения, зачастую не пытаясь установить действительную стоимость проверяемого товара;

– таможенным органам не достаточно доказать наличие взаимосвязи продавца и покупателя для произведения корректировки таможенной стоимости, особенно если заключенная сделка экономически оправдана. Для соответствующего решения необходимо доказать, что данная взаимосвязь повлияла на формирование таможенной стоимости.

• Проблема обоснования решений таможенных органов по корректировке таможенной стоимости и отсутствие единства в толковании Закона РФ «О таможенном тарифе» со стороны судебных и таможенных органов. Судебная практика является одним из показателей эффективности работы таможенной службы с точки зрения законности принимаемых ими решений. Низкий показатель разрешения дел о корректировке таможенной стоимости в пользу таможенных органов свидетельствует о наличии проблем при принятии и применении законодательных и подзаконных актов в данной сфере.

• Предоставление документов в ненадлежащем виде. Примерами таких документов могут быть:

– инвойс с датой, отличающейся от даты инвойса в платежных документах;

– транспортные документы без указания маршрута перевозки;

– нечитаемые копии документов.

• Несовершенный правовой механизм определения таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории ЕАЭС. Порядок определения таможенной стоимости товаров, вывозимых с территории РФ, установлен Правительством РФ. Причем он достаточно несовершенен. Проблема заключается не только в невозврате части экспортной выручки на территорию РФ и в изначально заниженной таможенной стоимости товаров, вывозимых с территории РФ, также занижение таможенной стоимости при вывозе товаров может стать причиной применения санкций против РФ, в частности антидемпинговых и компенсационных пошлин, в случае если стоимость вывозимых товаров окажется ниже их стоимости внутри страны.

Не разработаны критерии отнесения ценовой информации к достоверной. Решением Комиссии таможенного союза № 376 частично закреплены лишь признаки, которые могут указывать на недостоверность представленных документов.

• Отсутствие у таможенных органов легитимных источников ценовой информации. Имеющиеся источники информации, находящиеся в распоряжении таможенных органов, не всегда позволяют объективно определить достоверность контрактной цены, а, следовательно, и таможенную стоимость товара. Часто ценовая информация на конкретные товары отсутствует. Отсутствие систематизированной информации о

транспортных тарифах, величине страховых расходов, торговых надбавках, применяемых в международной практике, и т.д. не позволяет правомерно оценить принятые решения по таможенной стоимости товаров при таможенном оформлении.

- Несовершенство общероссийских стоимостных профилей рисков при применении СУР, в части осуществления контроля таможенной стоимости. Довольно часто в профилях за ориентир берутся самые крупные цифры пошлин, уплаченные за конкретную товарную номенклатуру. И эти часто ничем не обоснованные цифры становятся индикатором, ниже которого размер инвойсной стоимости товара практически невозможно пропустить к декларированию.
- Источники ценовой информации таможенных органов не всегда позволяют однозначно определить достоверность контрактной цены, а, следовательно, и таможенную стоимость товара. Это обусловлено тем, что стоимость одного и того же товара при различных условиях сделки будет различной. На стоимость оказывает влияние объем партии товара (чем больше партия, тем ниже цена), срок и условия платежа (при предоплате цена ниже, чем при отсрочке платежа), конъюнктура рынка в момент заключения сделки, сезонность, взаимоотношения продавца и покупателя, предоставление различных скидок.

Также таможенные органы могут не располагать ценовой информацией о некоторых несерийных, уникальных товарах, а таком случае цену товара необходимо рассчитывать, исходя из индивидуальных характеристик товара и особенностей сделки.

Выводы по 2 главе:

Вопросы определения и контроля таможенной стоимости товаров

являются чрезвычайно важными как для таможенных органов РФ, так и для участников ВЭД. В условиях либерализации международной торговли, членства в ЕАЭС и ВТО, тенденции упрощения таможенных процедур и сокращения времени на совершение таможенных операций, таможенные органы должны быстро и качественно осуществлять контроль таможенной стоимости.

После рассмотрения таможенного контроля и сопутствующих проблемных вопросов определения таможенной стоимости в области законодательства, теории и практики, проанализировав теоретические и практические положения, касающиеся определения таможенной стоимости, необходим поиск возможных вариантов решений проблем. В дальнейшем это поспособствует повышению эффективности контроля за определением таможенной стоимости и позволит защитить экономические интересы как РФ, так ЕАЭС в целом.

ГЛАВА 3. РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

3.1 Рекомендации по повышению эффективности контроля таможенной стоимости товаров таможенными органами Российской Федерации

Изучив порядок определения и контроля таможенной стоимости товаров в РФ, можно прийти к определенным выводам, видению и обозначить некоторые рекомендации по развитию данного таможенного института. Безусловно, как для любого аспекта регулирования внешней

торговли государства, необходимо развитие механизма контроля таможенной стоимости товаров в действующем таможенном законодательстве РФ. Приведем некоторые рекомендации, которые должны послужить во благо и посодействовать защите интересов, как таможенных органов, так и участников ВЭД.

При изучении решений судебных органов не в пользу таможенных органов, было определено, что зачастую при корректировке таможенной стоимости должностные лица таможенных органов совершают ошибки. Поэтому, считаем необходимым повышение ответственности за совершение подобных ошибок путем применения по результатам служебных проверок дисциплинарного наказания должностного лица, допустившего указанное нарушение и увеличение расходов, которые будут взыскиваться с таможенного органа как судебные издержки, и как расходы по представлению интересов таможни (командировки в судебные инстанции), в целом.

В целях совершенствования контроля таможенной стоимости и повышения квалификационного уровня сотрудников, осуществляющих данный контроль, необходимо ежегодно проводить курсы повышения квалификации, раз в месяц проводить семинары с участием как представителей таможни, так и бизнес-сообществ для совместного решения возникающих проблем.

Далее, необходимо совершенствование СУР в части более глубокой детализации мер по минимизации рисков, а также своевременное обновление профилей рисков. Целесообразно применение выборочного контроля таможенной стоимости на ее основе. Внедрение выборочного контроля таможенной стоимости крайне актуально, так как он позволяет упростить соответствующие таможенные процедуры, уменьшить затраты времени на контроль, а также существенно сократить уровень недостоверного

декларирования таможенной стоимости.

Целесообразно законодательно закрепить определенные признаки источников ценовой информации, на основании которых документы можно будет отнести к категории достоверных. Такими признаками могут являться:

– наличие нормативного статуса предоставляемых документов. Такими документами могут выступать прайс-листы изготовителя/производителя, которые имеют достаточное количество реквизитов и выполнены на фирменном бланке. Также такими документами могут выступать биржевые котировки, аналитические обзоры независимых экспертных организаций, экспортные декларации;

– предоставление оригиналов коммерческих документов, удостоверенных торгово-промышленными палатами государств;

– наличие в представленных документах дополнительных признаков достоверности. К таким признакам можно отнести – наличие детализации, калькуляции изделия.

В соответствии с предложенной схемой при отборе достоверной информации должностным лицам следует учитывать фактор категорирования участников ВЭД по степени законопослушности и итоги положительной или отрицательной судебной практики в отношении такого участника.

Для практической реализации данной схемы необходимо внести изменения в должностные регламенты уполномоченных должностных лиц закрепив за ними обязанность по сбору такой информации. Экономическая эффективность данной меры является косвенной и определяется ожидаемым эффектом, а именно повышение качества контроля таможенной стоимости товаров, снижение уровня судебных решений не в пользу таможенных органов.

В целом необходимо отметить, что вопросы определения, заявления и

контроля таможенной стоимости всегда остаются сложными, полными особенностей и проблем практического применения, поэтому принимая те или иные меры в регулировании данных вопросов необходимо опираться также и на опыт других государств и рекомендации международных организаций.

Изучив порядок контроля документов, подтверждающих заявленную участниками ВЭД таможенную стоимость, можно обозначить некоторые рекомендации, которыми могут воспользоваться должностные лица таможенных органов при проведении контроля таможенной стоимости. В частности, требуется перейти от формального подхода к проведению таможенного контроля к максимально внимательному и объективному анализу представленных декларантом документов:

- на таможенных постах необходимо включить в план проведения обязательной профессиональной учебы пункты о рассмотрении и анализе примеров документов на предмет соответствия описания перемещаемой товарной партии в данных документах, виды подложных документов.
- Установление обязанности таможенного органа информировать о ходе проведения проверки, как то достаточности предоставленных документов/итогов рассмотрения предоставленных документов, сведений, объяснений. Выполнение задач по контролю документов и сведений должно сопровождаться получением реального эффекта в форме минимизации риска контроля документов.

Выполнение задач по контролю документов, подтверждающих таможенную стоимость должно сопровождаться получением реального эффекта в форме минимизации риска контроля документов, подтверждающих сведения о таможенной стоимости декларируемых товаров.

Необходимо акцентировать внимание таможенного органа на

таможенный контроль после выпуска товаров: запросить документы, которые не могли быть предоставлены на этапе таможенного оформления. К таким документам можно отнести бухгалтерские документы об оприходовании товаров, документы о реализации вывезенной продукции, банковские документы об оплате товаров, если по условиям контракта оплата должна осуществляться после получения товара покупателем.

3.2 Перспективы внедрения разработанных рекомендаций по повышению эффективности контроля таможенной стоимости товаров

Основным принципом эффективности деятельности является принцип эффективности, который лежит в основе рациональных действий не только в отдельной организации, но и абсолютно во всех сферах экономики. Принцип эффективности, по мнению ученых, заключается в минимизации затрат и максимизации выгоды.

Применение практических рекомендаций по совершенствованию механизма контроля таможенной стоимости может быть объективно оценено следующими критериями результативности:

– показатель довзысканных таможенных платежей в результате проведения корректировки таможенной стоимости;

– количество судебных решений, принятых судами в пользу таможенных органов в части вопросов по таможенной стоимости товаров;

– отсутствие исков участников ВЭД на решения таможенных органов по таможенной стоимости;

– суммы штрафных санкций, наложенных и взысканных по делам о нарушении таможенных правил, связанным с вопросами таможенной стоимости товаров.

Рассмотрим степень участия в таможенно-тарифном регулировании РФ предложенных в п. 3.1 данной выпускной квалифицированной работы путей развития контроля таможенной стоимости:

- Эффективное использование трудовых ресурсов. Необходимо эффективное использование трудовых ресурсов, проявляющееся в повышении или перераспределении штатной численности должностных лиц, занимающимися вопросами контроля таможенной стоимости. И проводить полное обучение для должностных лиц таможенных органов, возможно дистанционно. К примеру, прохождение курсов по определению и контролю таможенной стоимости.

Расходы по введению такого контроля определяются необходимостью внесения поправок в должностной регламент сотрудников таможенного поста, а также возможным введением дополнительной должности на уровне таможни для осуществления анализа достоверности предоставленной информации и отслеживание актуальности применяемых профилей риска.

- Совершенствование СУР. Создание автоматически обновляющейся базы данных о стоимостях товаров на основе данных мировых торговых сайтов Данное введение обеспечит автоматическое обновление ценовой информации и формировании ценовых коридоров товаров.

- Совершенствование источников ценовой информации. В целях снижения необходимости формирования доказательной базы в судебных органах, необходимо собственное формирование целого комплекса баз данных с огромными массивами информации о стоимостях, профилях риска, рейтинге организаций (в том числе их филиалов) за последние 20–15 лет. Данный факт поставит значение статической аналитики на новую ступень развития в таможенных органах РФ и облегчит работу таможенных органов с

ценовой информацией ввиду систематизации всего информационного массива ценовых данных на уровне таможни.

Исследование теоретических основ формирования ценовой информации на базе мировых цен поможет облегчить таможенным органам понимание ценовой информации и, соответственно, процедуру оценки достоверности заявляемой контрактной цены и декларируемой на ее основе таможенной стоимости товара, так как цены мирового рынка являются первоисточником контрактных цен и отражают типичные, общепринятые для данного товарного рынка условия обмена. Использование данных источников в перспективе поможет создать единый механизм общего пользования ценовыми источниками.

Во избежание подделки документов, разработка новых форм электронных документов, защищенных уникальным бинарным кодом, позволит быструю проверку подлинности таможенным органом.

- Акцентировать таможенный контроль на таможенный контроль после выпуска товаров. Осуществлять корректировку таможенной стоимости по результатам таможенного контроля после выпуска товаров. Данное предложение призвано снизить количество судебных разбирательств и, как следствие, судебных издержек, и приведет к положительным результатам применения комплексного подхода, выражающиеся в проведении корректировок таможенной стоимости после выпуска со значительными доначислениями таможенных платежей.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе исследования было установлено, что таможенная стоимость это стоимость товара, которая является базой для исчисления таможенных пошлин. Важно правильно определять таможенную стоимость товаров, ввозимых на территорию ЕАЭС, поскольку она серьезно влияет на ответственность участников ВЭД.

Существует шесть основных методов определения таможенной стоимости: по стоимости сделки с ввозимыми товарами; по стоимости сделки с идентичными товарами; по стоимости сделки с однородными товарами; на основе вычитания стоимости; на основе сложения стоимости; резервный метод. Все эти методы применяются декларантом в порядке их перечисления и только в случае невозможности применения предыдущего метода, за исключением методов 4 и 5, которые могут применяться в обратном порядке.

В механизме определения таможенной стоимости важное место занимает осуществление контроля и корректировки таможенной стоимости товаров. Оттого насколько эффективна будет работа сотрудников таможенных органов в данном случае, зависит наполняемость федерального бюджета, а также защита национального производителя от товаров по заниженным ценам. В настоящее время тенденцией в развитии контроля таможенной стоимости является перенос его на последующий этап в виде осуществления контроля после выпуска товаров.

Определение проблем определения таможенной стоимости занимает важную часть проведенного исследования. Все существующие проблемы можно разделить на проблемы организационного характера и законодательного обеспечения процесса определения таможенной стоимости.

Среди проблем норм законодательства, стоит выделить наличие противоречий относительно проведения дополнительной проверки, выпуска товаров, декларирования таможенной стоимости. Также важно отметить, низкий уровень достоверности сведений о цене перемещаемых товаров, отрицательную судебную практику относительно корректировки таможенной стоимости.

В исследовании было выявлено, что имеют место разногласия между таможенными органами и участниками ВЭД в части определения верной таможенной стоимости товаров, влекущие не только доначисление таможенных платежей, но и судебные тяжбы.

Избежать ошибок, допускаемых участниками ВЭД при заявлении таможенной стоимости возможно при профессиональном подходе к организации, планированию и осуществлении внешнеторговой операции. Залогом профессионального подхода является наличие специальных знаний в области таможенного права и практики их применения

Развитие системы определения и контроля таможенной стоимости должно основываться на совершенствовании механизма действия должностных лиц с предоставляемой документацией на пример выявления недостоверных сведений, а также модификация системы сбора ценовой информации о перемещаемых товарах. Помимо этого, развитие нормативного регулирования должно стать неотъемлемой частью совершенствования системы таможенного контроля.

В целом, отметим, что только скоординированные действия всех уровней таможенной системы позволят эффективно реализовывать механизм определения и контроля таможенной стоимости.

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ И УСЛОВНЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ

ЕАЭС	**–**	Евразийский экономический союз
ВЭД	**–**	внешнеэкономическая деятельность
Статья VII ГАТТ	**–**	Соглашение по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле: одобрено 15.04.1994 г. на Уругвайском раунде многосторонних торговых переговоров ВТО
СУР	**–**	Система управление рисками
ТК ЕАЭС	**–**	Таможенный кодекс Евразийского экономического союза
ТК ТС	**–**	Таможенный кодекс Таможенного союза
ФТС России	**–**	Федеральная таможенная служба России

КТС – Комиссия Таможенного союза

ДТ – декларация на товары

ДТС – декларация таможенной стоимости

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (подписана в Киото 18.05.1973 г.) (в ред. Протокола от 26.06.1999 г.) // СЗ РФ. 2011. № 32. Ст. 4810.

- Соглашение по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле: одобрено 15.04.1994 на Уругвайском раунде многосторонних торговых переговоров ВТО [Электронный ресурс] / Консультант-Плюс. – 1992-2016. – [Электрон. дан. – Режим доступа: http HYPERLINK "http://base.consultant.ru/":// HYPERLINK "http://base.consultant.ru/"base HYPERLINK "http://base.consultant.ru/". HYPERLINK "http://base.consultant.ru/"consultant HYPERLINK "http://base.consultant.ru/". HYPERLINK "http://base.consultant.ru/"ru (дата обращения: 20.10.2017).
- Договор о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29.05.2014). [Электронный ресурс] / Консультант-Плюс. – 1992-2016. – [Электрон. дан. – Режим доступа: http HYPERLINK "http://base.consultant.ru/":// HYPERLINK "http://base.consultant.ru/"base HYPERLINK "http://base.consultant.ru/". HYPERLINK "http://base.consultant.ru/"consultant HYPERLINK "http://base.consultant.ru/". HYPERLINK "http://base.consultant.ru/"ru (дата обращения: 10.10.2017).
- Соглашение между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» [Электронный ресурс] / Консультант-Плюс. – 1992-2016. – [Электрон. дан. – Режим доступа: http HYPERLINK "http://base.consultant.ru/":// HYPERLINK "http://base.consultant.ru/"base HYPERLINK "http://base.consultant.ru/". HYPERLINK "http://base.consultant.ru/"consultant HYPERLINK "http://base.consultant.ru/". HYPERLINK "http://base.consultant.ru/"ru (дата обращения: 21.09.2017).
- Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору

о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 г. № 17) (ред. от 08.05.2015 г.)//Собрание законодательства РФ. - № 50. - 2010. - Ст. 6615.

- Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров» [Электронный ресурс] / Консультант-Плюс. – 1992-2016. – [Электрон. дан. – Режим доступа: http HYPERLINK "http://base.consultant.ru/":// HYPERLINK "http://base.consultant.ru/"base HYPERLINK "http://base.consultant.ru/". HYPERLINK "http://base.consultant.ru/"consultant HYPERLINK "http://base.consultant.ru/". HYPERLINK "http://base.consultant.ru/"ru (дата обращения: 20.09.2017).
- Проект решения Коллегии ЕЭК «Об утверждении Порядка применения процедуры отложенного определения таможенной стоимости товаров» размещен на правовом портале ЕАЭС. URL: https://docs.eaeunion.org/ (дата обращения: 09.10.2017).
- Федеральный закон от 02.10.2012 № 151-ФЗ «Об исполнении федерального бюджета за 2011 год» // СЗ РФ. 2012. № 41, ст. 5516
- Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» [Электронный ресурс] / Консультант-Плюс. – 1992-2016. – [Электрон. дан. – Режим доступа: http HYPERLINK "http://base.consultant.ru/":// HYPERLINK "http://base.consultant.ru/"base HYPERLINK "http://base.consultant.ru/". HYPERLINK "http://base.consultant.ru/"consultant HYPERLINK "http://base.consultant.ru/". HYPERLINK "http://base.consultant.ru/"ru (дата обращения: 20.09.2017).

• Постановление Правительства РФ от 28.12.2004 № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенные операции» // Собрание законодательства РФ. 2005. N 1 (ч. 2). Ст. 108.

• Постановление Правительства РФ от 30.08.2013 № 754 «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств - участников соглашений о Таможенном союзе, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» [Электронный ресурс] / Консультант-Плюс. – 1992-2016. – [Электрон. дан. – Режим доступа: http HYPERLINK "http://base.consultant.ru/":// HYPERLINK "http://base.consultant.ru/"base HYPERLINK "http://base.consultant.ru/". HYPERLINK "http://base.consultant.ru/"consultant HYPERLINK "http://base.consultant.ru/". HYPERLINK "http://base.consultant.ru/"ru (дата обращения: 10.10.2017).

• Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 01.07.2015 № Ф07-4132/15 по делу № А56-56423/2014 [Электронный ресурс] / Гарант Сервис – Электрон. Дан. – Режим доступа: http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/41097295/#ixzz4xXppNWTs (дата обращения: 30.10.2017)

• Решение Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 14.05.2007 № А56-17530/2006 [Электронный ресурс] / Гарант Сервис – Электрон. Дан. – Режим доступа: http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/35209654/#ixzz4xXo0CMV6 (дата обращения: 30.10.2017)

• Приказ ФТС РФ от 27.01.2011 № 152 «Об утверждении форм декларации таможенной стоимости (ДТС-3 и ДТС-4) и Порядка

декларирования таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации» [Электронный ресурс] / Консультант-Плюс. – 1992-2016. – [Электрон. дан. – Режим доступа: http HYPERLINK "http://base.consultant.ru/":// HYPERLINK "http://base.consultant.ru/"base HYPERLINK "http://base.consultant.ru/". HYPERLINK "http://base.consultant.ru/"consultant HYPERLINK "http://base.consultant.ru/". HYPERLINK "http://base.consultant.ru/"ru (дата обращения: 20.09.2017).

- Приказ ФТС РФ от 01.06.2011 № 1145 «Об осуществлении контроля таможенной стоимости товаров специализированными (функциональными) подразделениями таможенных органов по таможенной стоимости» [Электронный ресурс] / Консультант-Плюс. – 1992-2016. – [Электрон. дан. – Режим доступа: http HYPERLINK "http://base.consultant.ru/":// HYPERLINK "http://base.consultant.ru/"base HYPERLINK "http://base.consultant.ru/". HYPERLINK "http://base.consultant.ru/"consultant HYPERLINK "http://base.consultant.ru/". HYPERLINK "http://base.consultant.ru/"ru (дата обращения: 20.09.2017).
- Приказ ФТС России от 16.02.2016 № 280 «О повышении эффективности контроля таможенной стоимости в рамках применения системы управления рисками [Электронный ресурс] / Консультант-Плюс. – 1992-2016. – [Электрон. дан. – Режим доступа: http HYPERLINK "http://base.consultant.ru/":// HYPERLINK "http://base.consultant.ru/"base HYPERLINK "http://base.consultant.ru/". HYPERLINK "http://base.consultant.ru/"consultant HYPERLINK "http://base.consultant.ru/". HYPERLINK "http://base.consultant.ru/"ru (дата обращения: 30.10.2017).
- Василенко Е.П. Совершенствование управления процессом определения и контроля таможенной стоимости: Автореферат диссертации...

кандидата экономических наук. Москва, 2009. – С. 12.

- Губин А.В. Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности и таможенная стоимость [Электронный ресурс] : учебное пособие / А.В. Губин, И.В. Сухарева, И.Ю. Татаева. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2016. — 198 c. — 978-5-9590-0926-7. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/69988.htm HYPERLINK "http://www.iprbookshop.ru/69988.html"l
- Долгова М.В. Таможенный контроль товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности [Электронный ресурс] : учебное пособие / М.В. Долгова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 232 c. — 978-5-9590-0831-4. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/69812.html
- Зубач А.В. Административно-правовое регулирование контроля таможенной стоимости [Электронный ресурс] : монография / А.В. Зубач, Р.И. Васильев. – Электрон. текстовые данные. – М. : Российская таможенная академия, 2014. – 104 c. – 978-5-9590-0775-1. – Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/69681.html
- Зубач А.В. Административно-правовое регулирование контроля таможенной стоимости [Электронный ресурс] : монография / А.В. Зубач, Р.И. Васильев. – Электрон. текстовые данные. – М. : Российская таможенная академия, 2014. – 104 c. – 978-5-9590-0775-1. – Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/69681.html
- Ильинова О.О., Кравченко, А.В. Правовой механизм контроля таможенной стоимости в Евразийском экономическом союзе на современном этапе. В сборнике: Традиции и инновации в современной науке Сборник материалов XVI Международной научно-практической конференции. – 2016. – С. 225-226.

- Контроль таможенной стоимости [Электронный ресурс] : практикум / В.В. Боброва [и др.]. – Электрон. текстовые данные. – Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2016. – 204 с. – 978-5-7410-1616-9. – Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/69905.html
- Костин А.А., Посметухина Е.А. Соотношение понятий «эффективность» и результативность» на примере таможенной деятельности // Российское предпринимательство. – 2014. – Том 15. – № 3. – С. 75-88.
- Купринов Э.П. Информационное обеспечение контроля таможенной стоимости [Электронный ресурс] : монография / Э.П. Купринов, М.В. Долгова, Л.В. Момсикова. – Электрон. текстовые данные. – М. : Российская таможенная академия, 2013. – 120 с. – 978-5-9590-0733-1. – Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/69720.html
- Хапилин С.А. Развитие Евразийской экономической интеграции на основе модернизации механизма таможенного регулирования. / диссертация... доктора экономических наук. - Ростов-на-Дону, 2015. – 511 с.
- Определение и контроль таможенной стоимости: учебное пособие / Г.В. Глазкова, И.В. Сухарева. – М. : Российская таможенная академия, 2014. – 124 с.
- Сандровский К.К. Таможенное право. Киев, Вища шк. 1974; Марков Л.Н. Таможенное право СССР. Иркутск: Издательство Иркутского университета, 1973
- Сергеев Д.В. «Таможенное регулирование определения таможенной стоимости в Евразийском экономическом союзе» дисс... к.э.н. Новосибирск, 2017 – С.60
- Сокольникова О.Б. Таможенные платежи в таможенных

процедурах [Электронный ресурс] : учебное пособие / О.Б. Сокольникова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 108 с. — 978-5-9590-0774-4. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/69808.html

- Андреев А.Ф. О стоимости вообще таможенной стоимости в частности// Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. – 2012 – 1 (1) – С. 117-121
- Витюк В.В. Таможенная стоимость и ее налоговая функция // Таможенная политика на Дальнем Востоке. – 2017 – 2 (79) – С. 58-69
- Дробот Е.В., Потехина Н.В. Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности как инструмент обеспечения экономической безопасности // Экономические отношения. – 2017. – Том 7. – № 3. – С. 229-246
- Ершова Л.Н. Проблемы контроля таможенной стоимости // Научный альманах.– 2015 – 10-1 (12) – С. 138-143
- Еськова С.П. Направления совершенствования механизма контроля таможенной стоимости товаров. В сборнике: Парадигмальные основания государственного управления: социально-экономическая перспектива Сборник научных статей V международной научной конференции в рамках XVI межрегиональной универсальной оптово-розничной Курской Коренской ярмарки - 2016. В 2-х частях. Под общей редакций В.В. Зотова. – 2016. – С. 140-145.
- Жантаева Г.Г. Обзор судебной практики таможенных органов по спорам, связанным с таможенной стоимостью товаров // Отечественная юриспруденция. – 2016. – № 11 (13). – С. 42-47.
- Жогличева В.В. Проблемы таможенно-тарифного регулирования

в ЕАЭС // Инновационное развитие российской экономики: Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова. Москва: Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова. Москва, 2016. – С. 177-179.

- Малеванная А.А. К вопросу о таможенно-тарифном регулировании в Российской Федерации // Экономика и социум. – 2016. – № 11-1(30). – С. 875-878.
- Немченко О.А., Курочкина Д.А., Туман С.Е. Таможенно-тарифное регулирование таможенной стоимости: проблемы и перспективы // Экономика и менеджмент инновационных технологий. – 2016. – № 5(56). – С. 21-24.
- Чуева В.В. Таможенно-тарифное регулирование как инструмент обеспечения экономической безопасности страны в условиях ЕАЭС // Вестник магистратуры. – 2016. – № 9(60). – С. 43-45.
- Шишканова Е.Э. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности как инструмент экономической безопасности страны // Научно-методический электронный журнал Концепт. – 2015. – № 06. – С. 86-90.
- Орлова Ю.Ю. Актуальные проблемы организации контроля таможенной стоимости // Электронный вестник Ростовского социально-экономического института. –2014. – №4. – С.56-64
- Сахарова А. «Серое на чёрном. Нелегальные схемы доставки товаров из Китая» [Электр. ресурс]. Режим доступа: http://chinalogist.ru/book/articles/obzory/ceroe-na-chyornom-nelegalnye-shemy-dostavki-tovarov-iz-kitaya (дата обращения: 30.10.2017).
- Сухарев А.Н. Методологические аспекты таможенной

стоимости // Финансы и кредит. – 2011. – № 20 (452).

- Хапилин С.А. Методические аспекты реформирования системы контроля таможенной стоимости. Финансовые исследования № 3 (44) 2014. С. 119-124
- Церпентов С.И., Гашаева, Е.В. Особенности формирования таможенной стоимости экспортируемых товаров//Путь науки. – 2014. – № 10 (10). – С.56 - 61.
- Юдина М.А. Анализ системы определения таможенной стоимости ввозимых и вывозимых товаров. В сборнике: Основные аспекты совершенствования таможенного дела: материалы круглого стола. Под редакцией И.Т. Насретдинова. – 2017. – С. 98-10.
- Анализ данных статистики [Электронный ресурс] / Таможенная статистика внешней торговли – Электрон. Дан. – Режим доступа: http HYPERLINK "http://stat.customs.ru/apex/f?p=201:2:5935342888036501::NO":// HYPERLINK "http://stat.customs.ru/apex/f?p=201:2:5935342888036501::NO"stat HYPERLINK "http://stat.customs.ru/apex/f?p=201:2:5935342888036501::NO". HYPERLINK "http://stat.customs.ru/apex/f?p=201:2:5935342888036501::NO"customs HYPERLINK "http://stat.customs.ru/apex/f?p=201:2:5935342888036501::NO". HYPERLINK "http://stat.customs.ru/apex/f?p=201:2:5935342888036501::NO"ru HYPERLINK "http://stat.customs.ru/apex/f?p=201:2:5935342888036501::NO"/ HYPERLINK "http://stat.customs.ru/apex/f?p=201:2:5935342888036501::NO"apex HYPERLINK "http://stat.customs.ru/apex/f?p=201:2:5935342888036501::NO"/ ? HYPERLINK "http://stat.customs.ru/apex/f?p=201:2:5935342888036501::NO"p HYPERLINK "http://stat.customs.ru/apex/f?p=201:2:5935342888036501::NO"=201:2:5935342888036501:: HYPERLINK

"http://stat.customs.ru/apex/f?p=201:2:5935342888036501::NO"NO (дата обращения: 30.09.2017).

• Информация о текущей деятельности таможенного органа [Электронный ресурс] / Федеральная таможенная служба России – Электрон. Дан. – Режим доступа: http://sztu.customs.ru/index.php?option=com_content HYPERLINK "http://sztu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=142:2010-12-23-04-26-46&Itemid=198&layout=default"& HYPERLINK "http://sztu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=142:2010-12-23-04-26-46&Itemid=198&layout=default"view=category HYPERLINK "http://sztu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=142:2010-12-23-04-26-46&Itemid=198&layout=default"& HYPERLINK "http://sztu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=142:2010-12-23-04-26-46&Itemid=198&layout=default"id=142:2010-12-23-04-26-46 HYPERLINK "http://sztu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=142:2010-12-23-04-26-46&Itemid=198&layout=default"& HYPERLINK "http://sztu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=142:2010-12-23-04-26-46&Itemid=198&layout=default"Itemid=198 HYPERLINK "http://sztu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=142:2010-12-23-04-26-46&Itemid=198&layout=default"& HYPERLINK "http://sztu.customs.ru/index.php?

option=com_content&view=category&id=142:2010-12-23-04-26-46&Itemid=198&layout=default"layout=default (дата обращения: 30.10.2017).

- Таможенная статистика [Электронный ресурс] / ФСД «Доступ ТСВТ» – Электрон. Дан. – Режим доступа: http://stat.customs.ru (дата обращения: 30.10.2017).

Приложение 1

ПРИМЕР ДТ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ «ВЫПУСК ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ»

ДЕКЛАРАЦИЯ НА ТОВАРЫ

A

1 ДЕКЛАРАЦИЯ: ИМ 40 ЭД

2 Отправитель/Экспортер №
M&M
ПОЛЬША, КРАКОВ, BERKA JOSELEWICZA, 19

3 Формы: 1 1
5 Всего т-ов: 1
6 Всего мест: 0
7 Справочный номер: ПТД

8 Получатель № 7810390552/781001001
ООО "ТДСП"
РОССИЯ, Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, НАБ.КУТУЗОВА, 2
1157847372968

9 Лицо, ответственное за финансовое урегулирование № 7810390552/781001001
ООО "ТДСП"
РОССИЯ, Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, НАБ.КУТУЗОВА, 2
1157847372968

10 Стр.перв.назн. / посл. отп.
11 Торг.страна: PL
12 Общая таможенная стоимость: 450000.00
13

14 Декларант № 7810390552/781001001
ООО "ТДСП"
РОССИЯ, Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, НАБ.КУТУЗОВА, 2
1157847372968

15 Страна отправления: ПОЛЬША
15 Код страны отпр.: a PL b
17 Код страны назнач.: a RU b
16 Страна происхождения: ПОЛЬША
17 Страна назначения: РОССИЯ

18 Идентификация и страна регистрации трансп. средства при отправлении/прибытии: 2:AI5517CM/AI0107XO UA
19 Конт.: 0
20 Условие поставки: EXW Г. КРАКОВ

21 Идентификация и страна регистрации активного трансп. средства на границе: 2:
22 Валюта и общая сумма по счету: EUR 7000.00
23 Курс валюты: 60,0000
24 Характер сделки: 010 00

25 Вид транспорта: 30 на границе
26 Вид транспорта внутри страны: 31
27 Место погрузки/разгрузки
28 Финансовые и банковские сведения

29 Орган въезда/выезда: 10102090
30 Местонахождение товаров: 11, 10313130, РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. НОВОШАХТИНСК, УЛ. ПРИВОЛЬНАЯ, 31, 10313/2812/10100/6/1

31 Грузовые места и описание товаров

Маркировка и количество - Номера контейнеров - Количество и отличительные особенности

1- УДОБРЕНИЯ ВОДОРАСТВОРИМЫЕ NPK (АГРОХИМИКАТЫ) В ВИДЕ ПОРОШКОВ С МИКРОЭЛЕМЕНТАМИ "FERT", СОДЕРЖАЩИЕ ТРИ ПИТАТЕЛЬНЫХ ЭЛЕМЕНТА: АЗОТ, ФОСФОР, КАЛИЙ С СОДЕРЖАНИЕМ АЗОТА БОЛЕЕ 10МАС.% В ПЕРЕСЧЕТЕ НА СУХОЙ БЕЗВОДН. ПРОДУКТ ДЛЯ ВНЕКОРНЕВОЙ ПОДКОРМКИ РАСТЕНИЙ И КАПЕЛЬНОГО ОРОШЕНИЯ: МАРКА NPK 18-18-18+3MGO+МЭ (N-18 %) - 7500 КГ (В МЕШКАХ ПО 25 КГ)
ИЗГОТОВИТЕЛЬ M&M ПОЛЬША, ТОВАРНЫЙ ЗНАК "FERT"
2 - 6, BG - 300, 6 ПОДДОНОВ (ВЕС ПОДДОНОВ=129 КГ)/PX
2.1 - BG

32 Товар №: 1
33 Код товара: 3105200000
34 Код страны происх.: a PL b
35 Вес брутто (кг): 7545.000
36 Преференция: ОООО-ОО
37 Процедура: 4000 000
38 Вес нетто (кг): 7533.000 / 7500.000
39 Квота
40 Общая декларация/Предшествующий документ
41 Дополнит. единица
42 Цена товара: 7000.00
43 Код МОС: 1
44 Дополнит. информация/Представл. документы:
01191/1 РОСС UA.ПН52.Д00126 ОТ 22.12.2010 ДО 21.12.2015
02015/1 0236996 ОТ 22.10.2014
02024/1 XZ68268919 ОТ 23.10.2014
02026/1 NX-1 ОТ 22.10.2014
03011/1 24082014 ОТ 24.08.2014
03012/1 2 ОТ 11.09.2014, СМ.ДОПОЛНЕНИЕ
45 Таможенная стоимость: 450000.00
46 Статистическая стоимость: 9000.00

47 Исчисление платежей

Вид	Основа начисления	Ставка	Сумма	СП
1010	450000.00	750РУБ.	750.00	ИУ
2010	450000.00	6.5%	29250.00	ИУ
5010	479250.00	18%	86265.00	ИУ
		Всего:		

48 Отсрочка платежей
49 Реквизиты склада

B ПОДРОБНОСТИ ПОДСЧЕТА
1010-750.00-643-123-24.10.2014-БН
2010-29250.00-643-456-25.10.2014-БН
5010-86265.00-643-123-24.10.2014-БН

C

51 Предполагаемые органы (и страна) транзита

52 Гарантия недействительна для

D

Код
53 Орган (и страна) назначения

54 Место и дата

2-ИВАНОВА ТАТЬЯНА БОРИСОВНА
ПАСПОРТ 06 04 654321 ОТ 21.09.2010,
ТЕЛ. 247-54-86, ДЕКЛАРАНТ
3-ДОВЕРЕННОСТЬ 142 ОТ 10.01.2014 ДО 31.12.2015

Приложение 2

ПРИМЕР ДТ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ «ЭКСПОРТ»

ДЕКЛАРАЦИЯ НА ТОВАРЫ

A

1 ДЕКЛАРАЦИЯ: ЭК | 10 | ЭД

2 Отправитель/Экспортер № 7831000021/783501001
ООО "ХОЛДИНГ-АПК"
РОССИЯ, САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, УЛ. ЛЕСНАЯ, 1А
1027800000140

3 Формы: 1 | 1
4 Отгр. спец.
5 Всего т-ов: 1
6 Всего мест: 0
7 Справочный номер

8 Получатель №
GRAIN Y.V.
НИДЕРЛАНДЫ, РОТТЕРДАМ, BLAAK 62, 4211 UL

9 Лицо, ответственное за финансовое урегулирование № 7831000021/783501001
ООО "ХОЛДИНГ-АПК"
РОССИЯ, САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, УЛ. ЛЕСНАЯ, 1А
1027800000140

10 Стр.перв.назн/посл. опт.
11 Торг.страна: NL
12 Общая таможенная стоимость
13

14 Декларант № 7831000021/783501001
ООО "ХОЛДИНГ-АПК"
РОССИЯ, САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, УЛ. ЛЕСНАЯ, 1А
1027800000140

15 Страна отправления: РОССИЯ
15 Код страны отпр.: a RU b
17 Код страны назнач.: a NL b
16 Страна происхождения: РОССИЯ
17 Страна назначения: НИДЕРЛАНДЫ

18 Идентификация и страна регистрации трансп. средства при отправлении/прибытии: :
19 Конт.: 0
20 Условия поставки: FOB САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

21 Идентификация и страна регистрации активного трансп. средства на границе: 1: MERTKAM SL
22 Валюта и общая сумма по счету: USD 908155.98
23 Курс валюты: 50,0000
24 Характер сделки: 010 00

25 Вид транспорта: 10 на границе
26 Вид транспорта внутри страны
27 Место погрузки/разгрузки
28 Финансовые и банковские сведения

29 Орган выезда/выезда: 10210000
30 Местонахождение товаров: Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, УЛ. ЛЕСНАЯ, 1А

31 Грузовые места и описание товаров
Маркировка и количество - Номера контейнеров - Количество и отличительные особенности
1-ПШЕНИЦА МЯГКАЯ, ПРОДОВОЛЬСТВЕННАЯ, УРОЖАЯ 2014 Г., КЛАСС 3, ГОСТ Р 52554-2006, ВСЕГО 30007139 КГ, (ТЗ) ОТСУТСТВУЕТ, ПРОИЗВ. РОССИЯ
2-NE

32 Товар №: 1
33 Код товара: 1001990000
34 Код страны происх.: a RU b
35 Вес брутто (кг): 3007139.000
36 Преференция: ОО-----
37 ПРОЦЕДУРА: 1000 000
38 Вес нетто (кг): 3007139.000
39 Квота
40 Общая декларация/Предшествующий документ
41 Дополнит. единицы
42 Цена товара: 908155.98
43 Код МОС
44 Дополнит. информация/Представл. документы
02011/1 014 ОТ 14.10.2014
03011/1 CS3231 ОТ 21.09.2014
03012/1 5 ОТ 10.10.2014
03031/1 14100003/3367/0000/1/1
04021/1 EX-1 ОТ 15.10.2014
45 Таможенная стоимость
46 Статистическая стоимость: 908155.98

47 Исчисление платежей

Вид	Основа начисления	Ставка	Сумма	СП
1010	0.00	750РУБ.	750.00	ИУ
		Всего:		

48 Отсрочка платежей
49 Реквизиты склада
B ПОДРОБНОСТИ ПОДСЧЕТА
1010-750.00-643-547-25.08.2014-БН

C

51 Предполагаемые органы (и страна) транзита

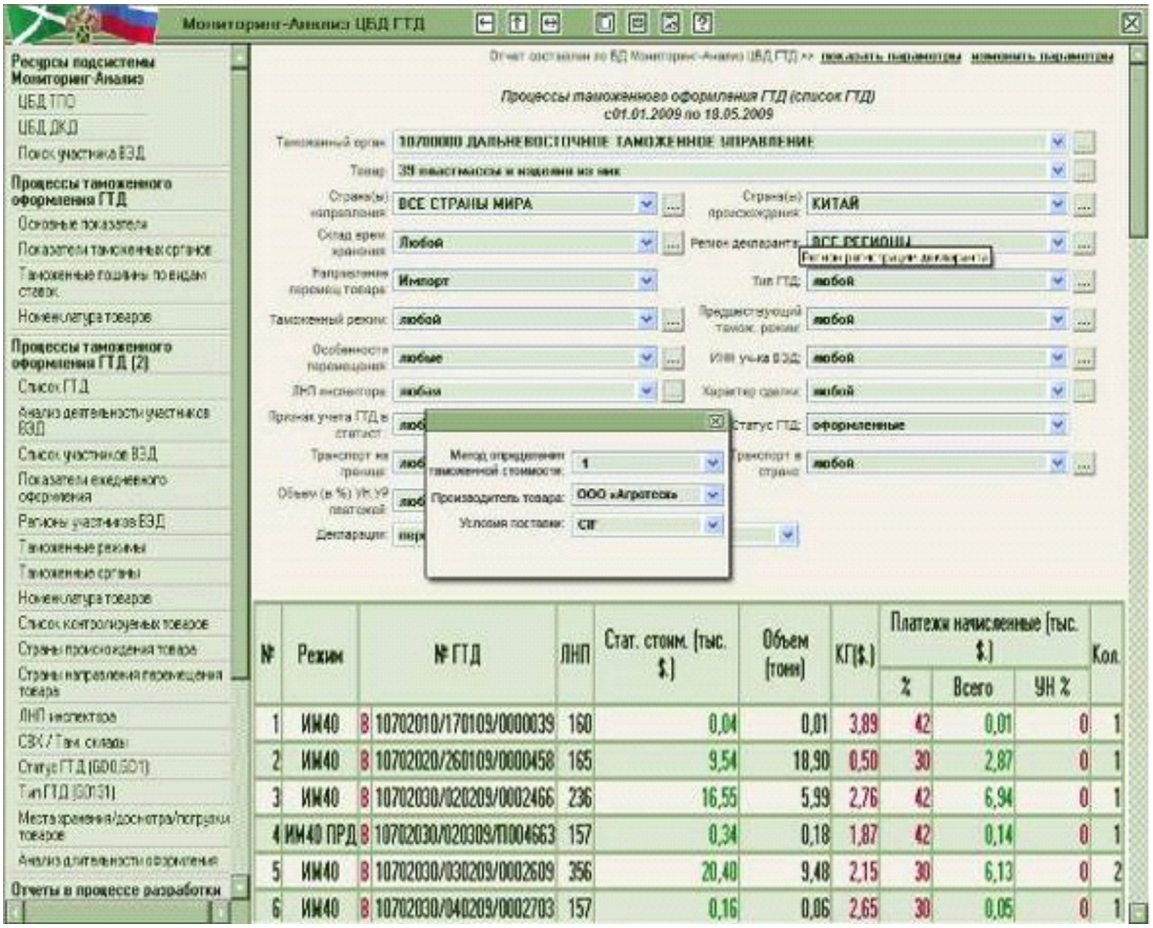
52 Гарантия недействительна для
Код
53 Орган (и страна) назначения

D

54 Место и дата
1-СВ-ВО 0214/01
6102017621/ 616402001, ДОГ. 32-2014 ОТ 12.02.2014
2-ПЕТРОВА ОЛЬГА БОРИСОВНА
ПАСПОРТ 06 04 654321 ОТ 21.09.2004,
ТЕЛ. 247-54-86, СПЕЦИАЛИСТ ПО ТО
3-ДОВЕРЕННОСТЬ 142 ОТ 10.01.2014 ДО 31.12.2015

Приложение 3

ИНТЕРФЕЙС ИАС «МОНИТОРИНГ АНАЛИЗ»



Приложение 4

ПРИМЕРЫ РЕШЕНИЙ О ПРОВЕДЕНИИ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

Решение о проведении дополнительной проверки

от 21.07.2013 г.

Санкт-Петербургская таможня ООО «Коракс»

В соответствии со статьей 69 Таможенного кодекса Таможенного союза уведомляем, что в ходе проверки декларации на товары № 10210000/200713/0000700 обнаружены следующие признаки, указывающие на то, что сведения о таможенной стоимости товаров могут являться недостоверными либо заявленные сведения должным образом не подтверждены:

1. В соответствии с пунктом 11 Порядка контроля таможенной стоимости товаров, утвержденного Решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 установлены более низкие цены декларируемых товаров по сравнению с ценой на однородные товары при сопоставимых условиях их ввоза.

Сравнительный анализ величины цен декларируемых товаров с ценами на однородные товары при сопоставимых условиях их ввоза, проведенный с помощью ИАС "Мониторинг-Анализ" и АС КТС "Стоимость-1", выявил отклонение заявленной таможенной стоимости товаров.

В результате сравнительного анализа товаров, отнесенных к одному классификационному коду ТН ВЭД ТС «3909509000» и помещенных под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления», установлен низкий уровень стоимости «клей полиуретановый: двухкомпонентный, для паркета…» по ДТ № 10210000/271213/000309 (стоимость товара за единицу измерения 1 кг. 96,29 РУБ = 2,95 USD). В регионе деятельности ФТС однородные товары декларировались с более высоким уровнем таможенной стоимости в сравнении с заявленным в ДТ (источник информации ДТ № 10108060/260713/0003319, товар № 4, ИТС равен 119,79 р/кг.).

2. В соответствии с Постановлением Пленума ВАС РФ от 26.07.2005 №

29 признаки недостоверности сведений о цене сделки либо о ее зависимости от условий, влияние которых не может быть учтено при определении таможенной стоимости, проявляются в значительном отличии цены сделки от ценовой информации, содержащейся в базах данных таможенных органов по сделкам с однородными товарами, ввезенными на территорию РФ при сопоставимых условиях.

Отсутствие достаточного документального подтверждения заявленных сведений по таможенной стоимости товара в соответствии с положениями пункта 4 статьи 65 Таможенного кодекса Таможенного союза, пункта 3 статьи 2 Соглашения, согласно которым заявляемая таможенная стоимость товаров и предоставляемые сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации.

В представленных таможенному органу копиях документов содержатся неполные и противоречивые сведения:

- в соответствии с контрактом № ЕМ-01 от 01.07.2013 «Продавец продает а покупатель покупает товары в ассортименте, по ценам и срокам поставки, указанным в приложениях, являющимися неотъемлемой частью контракта»; «За просрочку поставки товара, указываемого в Приложениях к настоящему Контракту, Продавец уплачивает Покупателю пеню в размере 0,1 % от суммы договора за каждый день просрочки. Платеж должен быть осуществлен в срок, обусловленный в п.4 настоящего Контракта. В случае просрочки платежа Покупатель уплачивает Продавцу пеню в размере 0,1% за каждый день просрочки.» Однако в Дополнительного соглашения № Б/Н от 01.11.2013 отсутствуют указания по сроку поставки, в связи с чем отсутствует возможность определить наличие/отсутствие просрочки

поставки товара, указываемого в Приложениях к Контракту, при которой Продавец уплачивает Покупателю пеню в размере 0,1 % от суммы договора за каждый день просрочки.

Таким образом, имеются основания полагать, что декларантом не соблюдена структура таможенной стоимости.

В соответствии со ст. 69 Таможенного кодекса Таможенного союза, п. 14 Порядка контроля таможенной стоимости товаров, утвержденного Решением Комиссии Таможенного Союза № 376 от 20.09.2010 г., Вам необходимо в срок до «25» сентября 2013 г. представить следующие дополнительные документы, сведения и пояснения, необходимые для подтверждения правильности определения таможенной стоимости товара № 1 заявленных в декларации на товары № 10210000/110713/0000743:

№	Перечень сведений по таможенной стоимости, требующих подтверждения/ уточнения	Виды запрашиваемых документов, сведений	Примечание
1	2	3	4
1	Правильность определения заявленной ТС и достоверность сведений, относящихся к ее определению	- заверенный перевод на русский язык экспортной декларации страны отправления товаров; - прайс-лист производителей/продавца ввозимых товаров; - коммерческое предложение продавца; - бухгалтерские документы об оприходовании	В случае невозможности предоставления дополнительных документов и сведений, необходимо представить письменное объяснение причин, по которым данные

		декларируемых товаров (в случае наличия таковых); - бухгалтерские документы об оприходовании аналогичных товаров (по предыдущим поставкам идентичных товаров, в том числе в рамках иных контрактов) (в случае наличия таковых);	документы не могут быть представлены таможенному органу.
2	Подтверждение заявленных сведений по таможенной стоимости товара	- пояснения по срокам поставки декларируемых товаров; - документы и сведения о физических характеристиках, качестве и репутации на рынке ввозимых товаров и их влиянии на ценообразование; - другие документы и сведения, в том числе полученные декларантом от иных лиц, включая лиц, имеющих отношение к производству, перемещению и реализации ввозимых (ввезенных) товаров, которые могут быть представлены в подтверждение заявленной таможенной стоимости.	В случае невозможности предоставления дополнительных документов и сведений, необходимо представить письменное объяснение причин, по которым данные документы не могут быть представлены таможенному органу.

Решение о проведении дополнительной проверки

от 15.01.2014 г.

Санкт-Петербургская таможня ООО «Путеви»

В соответствии со статьей 69 Таможенного кодекса Таможенного союза уведомляем, что в ходе проверки декларации на товары № 10210000/140114/0000401 обнаружены следующие признаки, указывающие на то, что сведения о таможенной стоимости товаров могут являться недостоверными либо заявленные сведения должным образом не подтверждены:

1. В соответствии с пунктом 11 Порядка контроля таможенной стоимости товаров, утвержденного Решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 установлены более низкие цены декларируемых товаров по сравнению с ценой на однородные товары при сопоставимых условиях их ввоза.

Сравнительный анализ величины цен декларируемых товаров с ценами на однородные товары при сопоставимых условиях их ввоза, проведенный с помощью ИАС "Мониторинг-Анализ" и АС КТС "Стоимость-1", выявил отклонение заявленной таможенной стоимости товаров.

Товар № 1. В результате сравнительного анализа товаров, отнесенных к классификационному коду ТН ВЭД ТС 6204339000 и помещенных под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления», установлен низкий уровень стоимости «женский жакет», по ДТ № 10210000 /140114/0000401 (стоимость товара за единицу измерения 1кг. 4161.89 РУБ = 125.66 USD).В сопоставимый период времени однородные товары декларировались в регионе деятельности ФТС с более высоким ИТС (ДТ № 10129070/110913/0008013, ТОВАР № 13, , стоимость товара за единицу

измерения 1 кг.= 4 367,03).

Товар № 2. В результате сравнительного анализа товаров, отнесенных к классификационному коду ТН ВЭД ТС 6203339000 и помещенных под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления», установлен низкий уровень стоимости «мужской пиджак», по ДТ № 10210000/140114/0000401 (стоимость товара за единицу измерения 1кг. 4161.99 РУБ = 125.66 USD).В сопоставимый период времени однородные товары декларировались в регионе деятельности ФТС с более высоким ИТС (ДТ № 10226030/091113/0026920, товар №8, стоимость товара за единицу измерения 1 кг.= 4 834,51).

Товар № 3. В результате сравнительного анализа товаров, отнесенных к классификационному коду ТН ВЭД ТС 6205200000 и помещенных под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления», установлен низкий уровень стоимости «рубашка мужская для персонала. Состав 55% хлопок, 45% полиэстер» по ДТ № 10210000/140114/0000401 (стоимость товара за единицу измерения 1кг. 1717.53 РУБ = 51.86 USD).В сопоставимый период времени однородные товары декларировались в регионе деятельности ФТС с более высоким ИТС (ДТ № 10005022/070613/0036332, товар № 27, стоимость товара за единицу измерения 1 кг.= 1 739,43).

Товар № 4. В результате сравнительного анализа товаров, отнесенных к классификационному коду ТН ВЭД ТС 6205200000 и помещенных под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления», установлен низкий уровень стоимости «рубашка мужская для персонала. состав 60% хлопок, 40% полиэстер» по ДТ № 10210000/140114/0000118 (стоимость товара за единицу измерения 1кг. 2239.14 РУБ = 67.61 USD).В сопоставимый

период времени однородные товары декларировались в регионе деятельности ФТС с более высоким ИТС (ДТ № 10508010/191013/0015316, товар № 209, стоимость товара за единицу измерения 1 кг.= 2 247,16).

Товар № 5. В результате сравнительного анализа товаров, отнесенных к классификационному коду ТН ВЭД ТС 6207910000 и помещенных под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления», установлен низкий уровень стоимости «футболка мужская для персонала. состав 60% хлопок, 40% полиэстер», по ДТ № 10210000/140114/0000401 (стоимость товара за единицу измерения 1кг. 2453.72 РУБ = 74.08 USD). В сопоставимый период времени однородные товары декларировались в регионе деятельности ФТС с более высоким ИТС (ДТ № 10130100/071013/0008525, товар № 85, стоимость товара за единицу измерения 1 кг.= 2 500,31).

Товар № 6. В результате сравнительного анализа товаров, отнесенных к классификационному коду ТН ВЭД ТС 6207910000 и помещенных под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления», установлен низкий уровень стоимости «футболка мужская для персонала. состав 100% хлопок», по ДТ № 10210000/140114/0000401 (стоимость товара за единицу измерения 1кг.1431.27 РУБ = 43.21 USD).В сопоставимый период времени однородные товары декларировались в регионе деятельности ФТС с более высоким ИТС (ДТ № 10508010/251213/0019390, товар № 50, стоимость товара за единицу измерения 1 кг.= 1 436,60).

Товар № 7. В результате сравнительного анализа товаров, отнесенных к классификационному коду ТН ВЭД ТС 6205200000 и помещенных под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления», установлен низкий уровень стоимости «рубашка поло мужская» по ДТ №

10210000/140114/0000401 (стоимость товара за единицу измерения 1кг. 1425.71 РУБ = 43.05 USD). В сопоставимый период времени однородные товары декларировались в регионе деятельности ФТС с более высоким ИТС (ДТ № 10508010/251213/0019390, товар № 50, стоимость товара за единицу измерения 1 кг.= 1 436,60).

2. Отсутствие достаточного документального подтверждения заявленных сведений по таможенной стоимости товара в соответствии с положениями пункта 4 статьи 65 Таможенного кодекса Таможенного союза, пункта 3 статьи 2 Соглашения, согласно которым заявляемая таможенная стоимость товаров и предоставляемые сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации. В представленных таможенному органу копиях документов содержатся неполные и противоречивые сведения:

- Таможенному органу в электронном виде было предоставлено заявление на перевод № 1 от 16.08.2013 г., в котором указаны номера и даты паспорта сделки и внешнеторгового договора (контракта) иные с указанными в декларации на товары № 10210000/140114/0000401.

- В представленных таможенному органу документах отсутствует техническая документация на товары, в которой должны быть отражены качественные характеристики декларируемых товаров.

Таким образом, имеются основания полагать, что декларантом не соблюдена структура таможенной стоимости.

В соответствии со ст. 69 Таможенного кодекса Таможенного союза, п. 14 Порядка контроля таможенной стоимости товаров, утвержденного Решением Комиссии Таможенного Союза № 376 от 20.09.2010 г., Вам необходимо в

срок до «15» марта 2013 г. представить следующие дополнительные документы, сведения и пояснения, необходимые для подтверждения правильности определения таможенной стоимости товара №№ 1-21 заявленных в декларации на товары № 10210000/140114/0000401:

№	Перечень сведений по таможенной стоимости, требующих подтверждения/ уточнения	Виды запрашиваемых документов, сведений	Примечание
1	2	3	4
1	Правильность определения заявленной ТС и достоверность сведений, относящихся к ее определению	- прайс-лист производителей/продавца ввозимых товаров; - коммерческое предложение продавца; - бухгалтерские документы об оприходовании декларируемых товаров (в случае наличия таковых);	В случае невозможности предоставления дополнительных документов и сведений, необходимо представить письменное объяснение причин, по которым данные документы не могут быть представлены таможенному органу.
2	Подтверждение заявленных сведений по таможенной	- пояснения по срокам поставки декларируемых товаров; - документы и сведения о физических характеристиках,	В случае невозможности предоставления дополнительных

	стоимости товара	качестве и репутации на рынке ввозимых товаров и их влиянии на ценообразование; - другие документы и сведения, в том числе полученные декларантом от иных лиц, включая лиц, имеющих отношение к производству, перемещению и реализации ввозимых (ввезенных) товаров, которые могут быть представлены в подтверждение заявленной таможенной стоимости.	документов и сведений, необходимо представить письменное объяснение причин, по которым данные документы не могут быть представлены таможенному органу.