МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
УО «БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра финансов
Специальность – финансы и кредит

Допущена к защите
Заведующий кафедрой
канд. экон. наук, доц.
_____И.Н.Жук
_____2019 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: **Контроль таможенной стоимости: процедура и пути ее совершенствования**

Студент
ФФБД, 4-й курс, ДФТ А.С. Позднякова

Руководитель,
канд. экон. наук,
доцент И.В. Цыкунов

Нормоконтролер В.В. Лалиева

МИНСК 2019

РЕФЕРАТ

Дипломная работа: 80 с., 2 рис., 4 табл., 53 ист., 2 прил.

ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, ТАМОЖЕННАЯ СТОМИОСТЬ ТОВАРОВ, МЕХАНИЗМ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ, ДЕКЛАРИРОВАНИЕ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ, КОНТРОЛЬ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ, ЕАЭС

Объект исследования – таможенная стоимость товара.

Предмет исследования – система контроля таможенной стоимости в ЕАЭС, ее особенности, оценка эффективности.

Цель работы: рассмотреть сложившийся механизм контроля таможенной стоимости товаров, выявить проблемы в этой сфере и определить пути их решения.

Методы исследования: описание, группировка, сравнительный анализ, дедукция, индукция, синтез и анализ, метод сбора фактов, качественный анализ, системный анализ, статистический анализ, обобщение.

Исследования и разработки: раскрыто понятие таможенной стоимости, рассмотрены методы определения таможенной стоимости и их практическое применение. Проведен анализ механизма контроля таможенной стоимости в ЕАЭС, в результате которого выделены основные способы его улучшения.

Элементы научной новизны: разработаны подходы к совершенствованию системы контроля таможенной стоимости товаров, что позволит прийти к более верному пониманию значения таможенной стоимости и эффективно организовать борьбу с правонарушениями.

Область возможного практического применения: процесс контроля в таможенных органах.

Автор работы подтверждает, что приведённый в дипломной работе расчётно-аналитический материал правильно и объективно отражает состояние исследуемого процесса, а все заимствованные из литературных и других источников теоретические, методологические и методические положение и концепции сопровождаются ссылками на их авторов.

ABSTRACT

Graduate work: 80 p., 2 pic., 4 tabl., 53 resources, 2 enc.

CUSTOMS REGULATION, CUSTOMS VALUE OF GOODS, DETERMINATION OF CUSTOMS VALUE, DECLARATION OF CUSTOMS VALUE, CONTROL OF CUSTOMS VALUE, EAEU

Object of research – customs value of goods.

Subject of research – system of customs value control in the EAEU, its features, evaluation of efficiency.

Objective: to consider the established mechanism for controlling the customs value of goods, to identify problems in this area and to determine the ways of their solution.

Methods: description, grouping, comparative analysis, deduction, induction, synthesis and analysis, method of gathering facts, qualitative analysis, system analysis, statistical analysis, generalization.

Research and development: the concept of customs value is disclosed, methods for determining customs value and their practical application are considered. The analysis of the customs cost control mechanism in the EAEU has been carried out, because of which the main ways of its improvement have been identified.

Elements of scientific novelty: approaches have been developed to improve the system for controlling the customs value of goods, which allows us to resort to a more accurate understanding of the values of customs value and the effective organization of the fight against violations.

Area of possible practical application: control process in customs authorities.

The author of the paper confirms that the calculated and analytical material cited in the thesis paper correctly and objectively reflects the state of the process under investigation, and all theoretical, methodological and methodological positions and concepts borrowed from literary and other sources are accompanied by references to their authors.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение……... 5
1 Сущность и значение таможенной стоимости товаров как инструмента регулирования ВЭД……. 8
1.1Таможенная стоимость: понятие и сущность …….. 8
1.2Объективные предпосылки для неверного определения таможенной стоимости.…… 16
1.3Правовые основы контроля таможенной стоимости в Республике Беларусь и ЕАЭС……. 22
2 Оценка системы контроля таможенной стоимости товаров в ЕАЭС……... 31
2.1Основные виды недостоверного декларирования таможенной стоимости товаров……... 31
2.2Организация контроля таможенной стоимости товаров в Республике Беларусь……... 40
2.3Оценка практики унификации подходов к контролю таможенной стоимости в странах ЕАЭС……. 49
3 Разработка мер по совершенствованию системы контроля таможенной стоимости……. 56
3.1Основные проблемы контроля таможенной стоимости товаров…… 56
3.2Пути совершенствования механизма контроля таможенной стоимости товаров…….. 61
Заключение…….. 69
Список использованных источников……. 72
Приложение А.Форма ДТС-1……. 76
Приложение Б.Форма ДТС-2…….. 79

ВВЕДЕНИЕ

Таможенная стоимость товаров имеет большое значение в сфере государственного регулирования внешнеэкономической деятельности. Это связано прежде всего с ключевой ролью, которую играет таможенная стоимость в системе таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности. Таможенно-тарифное регулирование является неотъемлемой частью таможенно-тарифной системы и представляет собой метод государственного регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путем применения ввозных и вывозных таможенных пошлин и имеющий целью, в частности, защиту внутреннего рынка Евразийского экономического союза(далее ЕАЭС) и стимулирование прогрессивных структурных изменений в экономике.

Правильное определение таможенной стоимости является одним из элементов залога эффективной экономики, а также ведения успешного бизнеса при осуществлении внешнеэкономической деятельности. В свою очередь контроль таможенной стоимости являются одними из наиболее значимых видов деятельности таможенных органов стран-членов ЕАЭС. Контроль таможенной стоимости в технологической схеме таможенного контроля товаров занимает центральное место. Правильное определение таможенной стоимости и ее принятие является точкой отсчета, после которой осуществляются другие виды контроля.

Всемирная таможенная организация уделяет особое внимание таможенному контролю, подчеркивая то, что таможенный контроль является показателем успешного развития таможенной службы. Для результативности ее деятельности необходимо современное законодательство, новейшие информационные технологии, передовые технологии декларирования, развитая инфраструктура и высококвалифицированные кадры. Таможенный контроль не только обеспечивает выполнение требований к регулированию внешнеэкономической деятельности, но и защищает экономические интересы государства в этой области.

Актуальность проблемы контроля таможенной стоимости заключается в том, что понятие «таможенная стоимость» имеет обширное содержание и сложную двойственную структуру: экономическую и правовую.

В Республике Беларусь в настоящее время недостоверное декларирование таможенной стоимости товаров, является одним из наиболее распространенных правонарушений в области таможенного дела, представляющих серьезную угрозу экономической безопасности государства.

В связи с этим контроль таможенной стоимости как функциональное направление в административной деятельности таможенных органов приобрел особое практическое значение: выявление и пресечение фактов занижения таможенной стоимости товаров рассматривается как один из основных резервов повышения уровня собираемости таможенных платежей, и поэтому очевидна активизация работы таможенных органов Республики Беларусь в данном направлении. Также необходимо отметить, важность контроля за завышением таможенной стоимости и влияние данного факта на результативность работы таможенных органов.

Проблемам контроля таможенной стоимости уделяется значительное внимание со стороны различных авторов. На данную тему были написаны научные статьи представителями различных стран. Авторы Российской Федерации: Орлова Ю. Ю. «Актуальные проблемы организации контроля таможенной стоимости» 2014 г., «Совершенствование контроля таможенной стоимости при использовании ценовой информации» 2015 г., Зыков А. А. «Таможенная стоимость и ее проблемы в таможенном деле» 2016 г.. Украинские авторы: Войтов С. Г. «Таможенная стоимость товаров: украинский опыт определения и контроля» 2013 г.. Среди белорусских авторов особое внимание данной теме уделили: Сидорович Н. А. «Тарифное регулирование через призму новелл Таможенного кодекса ЕАЭС» 2017 г., «Определение таможенной стоимости по стоимости сделки» 2016 г.; Цыкунов И.В. «Концепция контроля таможенной стоимости через контроль налога на прибыль» 2013 г., «Определение уровня риска при контроле таможенной стоимости» 2015 г.; Дубинский Н. А. «Контроль таможенной стоимости» 2017 г., «Изменение в порядке определения таможенной стоимости товаров» 2016 г. и многие другие авторы.

Все это показывает, что проблемы контроля таможенной стоимости занимают важное место среди вопросов, требующих постоянного внимания и улучшения в их практической реализации для таможенных органов различных стран. Нельзя не заметить, что данная тема сохраняет свою актуальность на протяжении долгого времени и все еще есть вопросы, которые требуют рассмотрения, изучения и совершенствования.

В связи с вступлением в силу Таможенного кодекса ЕАЭС нововведения коснулись и вопросов контроля таможенной стоимости, что в свою очередь приводит к возникновению спорных вопросов как со стороны участников ВЭД, так и со стороны таможенных органов. Все это свидетельствует о необходимости продолжать изучение и развитие данной темы, а также необходимости практической реализации путей совершенствования выявленных недостатков.

Объектом исследования является таможенная стоимость товаров.

Предметом исследования – система контроля таможенной стоимости в ЕАЭС, ее особенности, оценка эффективности.

Основной целью работы является рассмотрение сложившегося механизма определения и контроля таможенной стоимости товаров, а также выявление особенностей контроля таможенной стоимости государствах-членах ЕАЭС,

выявление проблем контроля таможенной стоимости и предложение путей их решения.

Исходя из цели исследования в работе поставлены следующие задачи:

1. Проанализировать природу и сущность таможенной стоимости как объекта контроля.
2. Исследовать содержание таможенного контроля как направления административной деятельности таможенных органов.
3. Исследовать особенности определения и заявления таможенной стоимости товаров в ЕАЭС.
4. Оценить методы определения таможенной стоимости товаров.
5. Выявить основные предпосылки недостоверного определения таможенной стоимости товаров.
6. Проанализировать причины недостоверного декларирование таможенной стоимости товаров.
7. Изучить проблемные аспекты контроля таможенной стоимости в государствах-членах ЕАЭС.
8. Предложить возможные пути решения выявленных проблемных зон в контроле таможенной стоимости.

В ходе написания работы применялись следующие методы исследования: описание, группировка, сравнительный анализ, дедукция, индукция, синтез и анализ, метод сбора фактов, качественный анализ, системный анализ, статистический анализ, обобщение.

В дипломной работе были использованы данные с официального сайта Евразийской экономической комиссии, а именно Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, проект Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии «Об особенностях контроля таможенной стоимости товаров» и другие документы.

Также были рассмотрены основные законодательные акты, касающиеся таможенной стоимости, механизма ее определения и контроля, такие как: Налоговый кодекс Республики Беларусь, Закон "О таможенном регулировании Республики Беларусь», Положение о системе управления рисками и некоторых вопросах взаимодействия таможенных органов государственного управления в рамках применения данной системы и другие.

Структура работы: дипломная работа состоит из трех глав, введения, заключения, списка использованных источников и приложений. Первая глава состоит из теоретического рассмотрения понятия таможенной стоимости, методов ее определения и механизма ее контроля. Также в данной главе были рассмотрены основные предпосылки неверного определения таможенной стоимости. Вторая глава посвящена рассмотрению видов недостоверного декларирования таможенной стоимости и анализу системы контроля таможенной стоимости. Третья глава состоит из выявления основных проблем контроля таможенной стоимости, а также направлений его совершенствования. В заключении сделаны главные выводы по исследуемой проблематике.

1 Сущность и значение таможенной стоимости товаров как инструмента регулирования внешнеэкономической деятельности

1.1 Таможенная стоимость: понятие и сущность

В обеспечении экономической безопасности государства в настоящее время важнейшую роль играет таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности. Сложившаяся к настоящему времени таможенно-тарифная политика Республики Беларусь в основном ориентирована на пополнение республиканского бюджета и защиту ослабленных секторов экономики от нежелательной иностранной конкуренции. С этой целью при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС уплачиваются таможенные пошлины. Таким образом, уплата таможенной пошлины является обязательным условием перемещения товара через таможенную границу ЕАЭС, а размер таможенной пошлины, в большинстве случаев, зависит от величины ставки и таможенной стоимости товара.

Процедура определения и контроля таможенной стоимости неразрывно связана с осуществлением внешнеэкономической деятельности. Таможенная стоимость является одним из инструментов таможенно-тарифного регулирования и определяется для расчета таможенных пошлин и других таможенных платежей, базой для исчисления которых она является, а также служит начальной величиной для установления информации о стоимостном объеме внешней торговли. А это значит, что определение таможенной стоимости необходимо для взимания таможенных платежей, ведения внешнеэкономической и таможенной статистики, контроля за эквивалентностью встречных товарных грузопотоков, осуществления валютного контроля[15].

Посредством таможенной стоимости реализуется регулирующая функция, а сам процесс таможенной оценки может рассматриваться в качестве административного барьера внешнеторговой деятельности. При этом если посредством повышения ставок таможенных пошлин государство осуществляет прямое регулирование внешней торговли товарами, то путем установления методов таможенной оценки, предполагающих сложный длительный процесс определения таможенной стоимости, государство опосредованно оказывает регулирующее воздействие на внешнеторговую деятельность.

Порядок определения таможенной стоимости и сфера её применения устанавливаются законодательными актами ЕАЭС, Республики Беларусь и международными актами. Основными из них являются: Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, решение Евразийской экономической

комиссии от 20 сентября 2010 г. № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров», закон Республики Беларусь от 10 января 2014 г. № 129-З «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» и другие законодательные акты.

Таможенная стоимость – стоимость внешнеторговой сделки купли-продажи, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары, учитывая корректировки дополнительных начислений к данной цене, информацию о которой участник внешнеэкономической деятельности предъявляет в таможню при пересечении товаром таможенной границы ЕАЭС.

Таможенную стоимость нельзя сравнивать с ценой сделки, фактурной ценой и непосредственно со стоимостью самого товара (ценой реализации), так как это разные понятия[32].

Система определения таможенной стоимости товаров основывается на общих принципах таможенной оценки, принятых в международной практике, и распространяется на товары, ввозимые на таможенную территорию ЕАЭС и вывозимые с ее территории. Таможенная стоимость товара заявляется декларантом в таможенной декларации в соответствии с установленным порядком и принятыми условиями. Контроль за правильностью определения таможенной стоимости осуществляется таможенным органом.

Таможенная стоимость товаров является одним из самых сложных вопросов таможенного дела, поэтому требует создания самой современной и согласованной с мировой практикой системой ее контроля, проведения постоянного ценового мониторинга, создания информационных баз данных для контроля таможенной стоимости, целевой и комплексной проверки участников внешнеэкономической деятельности, устранения утечки валютной выручки.

Таможенные платежи всегда значительно приумножали доходы государства. Сначала они взимались от количества товаров-ввоза, меры без учета стоимости объекта обложения таможенными платежами. Однако такая оценка не была объективной, поэтому со временем при определении размера таможенных платежей стали обращать внимание на стоимость товара[13].

В период между двумя мировыми войнами вопросы оценки товаров для таможенных целей рассматривались в рамках Международной конвенции 1928 года по вопросам экономической статистики под эгидой Лиги наций. На тот момент вопросы методологии таможенной оценки решались на национальном уровне, был поставлен вопрос лишь о достижении большей точности учета объемов международной торговли на базе единообразного подхода к определению стоимости торгуемых товаров. В частности, уже тогда было предложено оценивать объемы импорта на момент пересечения границы страны ввоза. После Второй мировой войны и основания в 1947 г. Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ) вопросы таможенной оценки стали рассматриваться более пристально, что было вызвано в том числе существенным ростом объемов международной торговли. Еще в 1947 г. в ст. VII ГАТТ были заложены принципиальные подходы к единообразной таможенной оценке.

Подписанная в 1953 г. в Брюсселе на базе ст. VII ГАТТ «Конвенция о создании унифицированной методологии определения таможенной стоимости товаров» определяла таможенную стоимость в качестве «нормальной цены товара, по которой он может быть продан в страну назначения в момент подачи таможенной декларации». При этом под нормальной ценой понималась цена, которая складывается на открытом рынке между независимым продавцом и покупателем. В соответствии с этой системой для каждого товара определялась «нормальная рыночная цена» и на ее основе производилось начисление таможенной пошлины. Допускалось превышение заявленной стоимости указанных в списке «нормальных стоимостей». Отклонение в сторону понижения не должно было превышать 10%.

Сформулированные подходы были приняты большинством ак- тивных участников мировой торговли, кроме США и Канады.

В 1979 г. странами – участницами принята первая редакция Соглашения о применении ст. VII ГАТТ (его даже стали называть Кодексом по определению таможенной стоимости). В 1994 г. по итогам «Уругвайского раунда» многосторонних торговых переговорах в рамках ГАТТ положения Соглашения были доработаны и дополнены. Данная редакция Соглашения является одной из правовых основ ВТО, выросшей из ГАТТ. В этой редакции Соглашения уже достаточно подробно разработана методология определения таможенной стоимости и принципы таможенной оценки, однако Соглашение существенно отличается от Брюссельской конвенции. По существу, эти системы по-разному подходят к определению таможенной стоимости[34].

В настоящее время общие правила определения таможенной стоимости товаров основаны на общих принципах, установленных статьей VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года (ГАТТ 1994) и Соглашением по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года.

Среди базовых принципов Соглашения о применении ст. VII ГАТТ, на которые опирается законодательство ЕАЭС, можно назвать следующие:

– право таможенной администрации не признавать стоимость сделки при наличии серьезных оснований для сомнений в ее достоверности;

– право импортера на письменное заключение о причинах непринятия цены сделки и право доказать обоснованность цены сделки, в том числе в судебном порядке;

– возможность применения для определения таможенной стоимости иных методов, кроме метода, основанного на цене сделки на ввозимый товар (пять дополнительных методов);

– невозможность применения для определения таможенной стоимости продажных цен товаров на внутреннем рынке страны импорта, цен внутреннего рынка страны экспорта, цен экспорта в третьи страны, минимальных таможенных стоимостей, произвольных или фиктивных стоимостей;

– наличие взаимосвязи продавца и покупателя само по себе не является основанием для неприменения цены сделки, кроме случаев, когда такая взаимосвязь влияет на ее величину;

– возможность выпуска товара под гарантию оплаты таможенных платежей в случае задержки процедур контроля таможенной стоимости.

Таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза, определяется, если в отношении таких товаров впервые заявляется таможенная процедура.

Таможенная стоимость товаров не определяется при их помещении под таможенную процедуру таможенного транзита, таможенную процедуру таможенного склада, таможенную процедуру уничтожения, таможенную процедуру отказа в пользу государства или специальную таможенную процедуру[42].

Таможенная стоимость товаров, вывозимых с таможенной территории Союза, определяется в соответствии с законодательством о таможенном регулировании государства-члена, таможенному органу которого осуществляется таможенное декларирование товаров.

Таможенная стоимость товаров определяется в валюте того государства-члена, в котором подлежат уплате таможенные пошлины, налоги, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины.

В случае если при определении таможенной стоимости товаров требуется произвести пересчет иностранной валюты в валюту государства-члена, такой пересчет производится по курсу валют этого государства-члена, действующему на день регистрации таможенным органом таможенной декларации.

Определение таможенной стоимости товаров не должно быть основано на использовании произвольной или фиктивной таможенной стоимости товаров. Таможенная стоимость товаров и сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации. Процедуры определения таможенной стоимости товаров должны быть общеприменимыми, то есть не различаться в зависимости от источников поставки товаров, в том числе от происхождения товаров, вида товаров, участников сделки и других факторов. Процедуры определения таможенной стоимости ввозимых товаров не должны использоваться в целях борьбы с демпингом[52].

Таможенная стоимость товаров определяется декларантом, а в случае, если таможенные пошлины, налоги, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины исчисляются таможенным органом, таможенная стоимость товаров определяется таможенным органом.

Основой таможенной стоимости ввозимых товаров должна быть в максимально возможной степени стоимость сделки с этими товарами.

В случае если при таможенном декларировании товаров точная величина их таможенной стоимости не может быть определена в связи с тем, что на дату регистрации таможенным органом декларации на товары в соответствии с условиями сделки, в соответствии с которой товары продаются для вывоза на

таможенную территорию Союза, отсутствуют документы, содержащие точные сведения, необходимые для ее расчета, допускается отложить определение точной величины таможенной стоимости товаров. В этом случае допускаются определение и заявление таможенной стоимости товаров на основе имеющихся у декларанта документов и сведений (предварительная величина таможенной стоимости товаров), а также исчисление и уплата таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин исходя из заявленной предварительной величины таможенной стоимости товаров.

Порядок отложенного определения таможенной стоимости товаров определяется Комиссией и законодательством государств-членов в случаях, предусмотренных Комиссией.

Уплата таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, дополнительно начисленных исходя из точной величины таможенной стоимости товаров, производится не позднее срока заявления точной величины таможенной стоимости товаров[36].

Определение таможенной стоимости ввозимых товаров осуществляется путем применения следующих методов:

1. Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1).

Метод 1 основан на стоимости ввезенного товара, т.е. той его цене, которая была фактически уплачена покупателем продавцу или которая подлежит уплате в будущем, увеличенная на суммы дополнительных начислений. Под дополнительными начислениями понимаются расходы покупателя, связанные с приобретением оцениваемого товара, не вошедшие в стоимость сделки.

При определении таможенной стоимости к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за импортируемые товары, добавляются:

а) следующие расходы в той мере, в какой они были понесены покупателем, но не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за товары:

– комиссионное вознаграждение или комиссия брокера, за исключением комиссионных за покупку;

– стоимость контейнеров, которые для таможенных целей рассматриваются как составляющие единое целое с соответствующими товарами;

б) стоимость упаковки, включающей стоимость, как рабочей силы, так и материалов:

– стоимость следующих товаров и услуг в соответствующей пропорции, которые прямо или косвенно поставляются покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей на экспорт импортируемых товаров, в той мере, в какой такая стоимость не была включена в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате:

– материалов, компонентов, частей и аналогичных элементов импортируемых товаров;

– инструментов, штампов, форм и аналогичных элементов, использованных в производстве импортируемых товаров;

– материалов, использованных в производстве импортируемых товаров;

– проектирования, разработки, художественной и конструкторской деятельности, чертежей и эскизов, произведенных где-либо за пределами страны импорта и необходимых для производства импортируемых товаров;

в) роялти и лицензионные платежи, относящиеся к оцениваемым товарам, которые должен выплатить покупатель прямо или косвенно в качестве условия продажи оцениваемых товаров, в той мере, в какой такие роялти и платежи не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате;

г) стоимость любой части выручки от какой-либо последующей перепродажи, распоряжения или использования импортируемых товаров, которые прямо или косвенно причитаются продавцу.

2. Метод по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2).

В отличие от первого метода определения таможенной стоимости, основанного на стоимости сделки с ввозимыми товарами, все остальные методы (методы 2-6) являются оценочными, т.е. с их помощью таможенная стоимость определяется путем проведения соответствующих оценочных расчетов с привлечением информации по другим сделкам.

Использование методов 2 и 3 строится на одном принципе: в качестве исходной расчетной базы для определения таможенной стоимости ввозимых товаров используется ценовой «аналог» – стоимость сделки по идентичным товарам (для метода 2) или однородным товарам (для метода 3).

Идентичные товары – товары, одинаковые во всех отношениях, в том числе по физическим характеристикам, качеству и репутации. Незначительные расхождения во внешнем виде не являются основанием для непризнания товаров идентичными. Товары не считаются идентичными, если они не произведены в той же стране, что и ввозимые товары. Идентичные товары, произведенные иным лицом, чем производитель ввозимых товаров, принимаются во внимание лишь в случаях, когда не выявлены идентичные товары того же производителя либо имеющаяся информация не считается приемлемой для использования.

3. Метод по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3).

В случае если таможенная стоимость товаров не может быть определена с использованием метода 1 и метода 2, таможенной стоимостью таких товаров является стоимость сделки с однородными товарами.

Однородные товары – 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 ввозимые товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемыми. При определении, являются ли товары однородными, учитываются такие характеристики, как качество, репутация и наличие товарного знака. Товары не считаются однородными, если они не произведены в той же стране, что и оцениваемые товары. Однородные товары, произведенные иным лицом, нежели производитель ввозимых товаров, рассматриваются лишь в

случаях, когда не выявлены однородные товары того же производителя, либо имеющаяся информация не считается приемлемой для использования.

В целом, подходы в определении таможенной стоимости методом по стоимости сделки с идентичными товарами и методом по стоимости сделки с однородными товарами отличаются только понятиями «идентичный» и «однородный» товар. Во всех остальных деталях они совпадают, в том числе в отношении необходимости проведения соответствующих корректировок.

4. Метод вычитания (метод 4).

В случае если таможенная стоимость ввозимых товаров не может быть определена с помощью методов 1 – 3, их таможенная стоимость определяется методом вычитания, за исключением случаев, когда по заявлению декларанта порядок применения метода вычитания и метода сложения может быть обратным.

Суть четвертого метода заключается в том, что в качестве исходной расчетной базы для определения таможенной стоимости ввозимых товаров используется цена продажи единицы ввезенных, идентичных или однородных товаров на внутреннем рынке ЕАЭС. Цена продажи товаров далее корректируется, т.е. уменьшается на суммы, которые связаны с обращением товара на внутреннем рынке ЕАЭС, т.е. возникли после ввоза товаров в страну. Таким образом, таможенная стоимость товара рассчитывается методом обратного счета путем вычитания из цены продажи товаров на внутреннем рынке ЕАЭС определенных составляющих, включенных в цену реализации (они определяются в отношении каждого товара и отражаются в бухгалтерском учете).

5. Метод сложения (метод 5).

При определении таможенной стоимости товаров методом сложения в качестве основы принимается расчетная стоимость товаров, которая определяется путем сложения:

– расходов по изготовлению или приобретению материалов и расходов на производство, а также на иные операции, связанные с производством ввозимых товаров;

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

– расходов по перевозке товаров, по погрузке, разгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС, а также расходов на страхование в связи с перечисленными операциями.

6. Резервный метод (метод 6).

В случае если таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, не может быть определена декларантом в соответствии с ранее рассмотренными методами определения таможенной стоимости товаров,

она определяется на основе данных, имеющихся на таможенной территории ЕАЭС. Определение таможенной стоимости резервным методом осуществляется путем гибкого применения ранее рассмотренных методов определения

стоимости товаров. В частности:

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

– при определении таможенной стоимости ввозимых товаров на основе стоимости сделки с идентичными или однородными товарами допускается разумное отклонение от установленных требований о сроке ввоза идентичных или однородных товаров.

Методы на основе вычитания стоимости и на основе сложения стоимости могут применятся в обратной последовательности.

В целях обеспечения законности, единообразия и беспристрастности системы оценки товаров для таможенных целей она не должна быть основана на использовании произвольной или фиктивной таможенной стоимости товаров. Основу определения таможенной стоимости товаров должна составлять достоверная, количественно определяемая и документально подтвержденная информация. Процедура же определения таможенной стоимости товаров должна быть общепримененимой, то есть не различаться в зависимости от источников поставки товаров (страны происхождения, вида товаров, участников сделки), и не должна использоваться в качестве антидемпинговых мер.

Основным методом определения таможенной стоимости является метод по цене сделки с ввозимыми товарами, что показывает таблица 1.

Таблица 1 – Процентное соотношения количества применения методов определения таможенной стоимости в г. Могилеве и Могилевской области

Год	Долевое соотношение методов определения таможенной стоимости в %					
	1 метод	2 метод	3 метод	4 метод	5 метод	6 метод
2016	27,58	0,001	0	0	0	72,4
2017	14,3	0,001	0	0	0	85,68
2018	22,02	0,001	0	0	0	77,97

Примечание – Источник: собственная разработка на основе данных Могилевской таможни.

В случае невозможности применения основного метода определения таможенной стоимости товара последовательно применяются вышеуказанные методы. При этом каждый последующий метод применяется, если таможенная

стоимость товара не может быть определена путем применения предыдущего метода.

Определение таможенной стоимости имеет важное значение как для Республики Беларусь, так и для Евразийского экономического союза в общем. Это обусловлено следующими причинами:

– экономика стран ЕЭАС нуждается в реальной тарифной защите от избыточной конкуренции со стороны импорта по широкому кругу отраслей;

– единый таможенный тариф ЕАЭС охватывает практически всю номенклатуру товаров;

– в тарифе доминируют адвалорные ставки таможенных пошлин, исчисляемых на базе таможенной стоимости;

– таможенная стоимость является важной составляющей налоговой базы НДС, взимаемого при ввозе товаров на территорию стран ЕАЭС;

– доля таможенных платежей в государственном бюджете Республики Беларусь устойчиво имеет высокий удельный вес (более 40 %).

Целями определения таможенной стоимости являются:

– определение расчётной налоговой базы для исчисления таможенных платежей (таможенной пошлины, налога на добавленную стоимость, акциза), а вследствие и регулирование движения товаров через таможенную границу;

– сбор статистических данных относительно состояния, тенденций и динамики внешней торговли государства-члена ЕАЭС для целей ведения внешнеэкономической и таможенной статистики;

– формирование платёжного баланса страны-участницы ЕАЭС.

1.2 Объективные предпосылки для неверного определения таможенной стоимости

На современном этапе развития внешнеторговых связей, в условиях постоянного увеличения объемов перемещаемых через таможенную границу товаров, государство стремится регулировать этот процесс в целях создания наиболее благоприятной обстановки для развития экономики государства.

В настоящее время практическая деятельность таможенных органов направлена на увеличение дохода бюджета от взимания таможенных платежей, что напрямую связанно с правильным определением величины облагаемой базы – таможенной стоимости товаров.

Вопросы определения таможенной стоимости возникают на практике у всех таможенных органов всех структурных подразделении. Таможенная стоимость представляет собой сложную, многогранную категорию, требующую большого профессионализма для ее правильного определения. Как показывает практика, таможенная стоимость становится сегодня самым распространенным объектом судебного разбирательства. И это вполне объяснимо, так как

таможенная стоимость выступает в качестве основы при исчислении таможенных платежей. Таможенная стоимость представляет собой стоимостную характеристику объекта обложения таможенными пошлинами, тем самым, является одним из основных элементов обложения указанными пошлинами, налогами, к числу которых наряду с ней относятся классификационный код товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности, количество товаров, страна происхождения, тарифные льготы и преференции[49].

Главной предпосылкой для неверного определения таможенной стоимости является то, что её определение предполагает наличие различных факторов, которые влияют на ее структуру и величину. Принципы определения таможенной стоимости предполагают, что таможенная стоимость в максимально возможной степени должна определяться на основе цены сделки, т.е. суммы уплаченной или подлежащей уплате за ввозимый товар. Основа таможенной стоимости не стабильна, поэтому у субъектов ВЭД возникает возможность манипулирования величиной таможенной стоимости поскольку цена товара – это величина весьма неконкретная. Информация о цене товара может быть получена из различных источников, что в свою очередь расширяет спектр возможных фальсификаций. Такими источниками могут выступать отчеты об оценке товара, основанные на стоимости аналогичных товаров; при отсутствии данных о товаре в каталогах и справочниках их источником выступают Интернет-ресурсы. Для использования этой информации в целях подтверждения сведений по таможенной стоимости таможенному органу необходимо проводить соответствующую проверку правильности и достоверности этой информации. Отсутствие достоверной ценовой информации усложняет процесс контроля за правильностью заявленной таможенной стоимости и дает возможность нарушителю формально соблюдать законодательство[10]**.**

Говоря о манипуляциях с таможенной стоимостью, обычно имеют в виду её занижение. Это вполне справедливо, если подразумевать в первую очередь фискальную функцию таможенной стоимости как базы для взимания таможенных пошлин, сборов, налогов и иных платежей. Прямыми последствиями данного явления являются: недополучение государством значительной суммы таможенных платежей, снижение эффективности таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности, искажение информации о стоимостном объеме внешней торговли. Косвенными последствиями являются негативное влияние на развитие цивилизованного внутреннего рынка, вызванное недобросовестной ценовой конкуренцией, легализация денежных средств, полученных незаконным путем, нелегальный вывоз денежных средств за рубеж.

Таможенная стоимость товаров играет важную роль в сфере государственного регулирования внешнеэкономической деятельности. Правильное определение таможенной стоимости является гарантией реализации принципа признания всеобщности и равенства налогообложения Республики Беларусь. Стремясь минимизировать свои затраты, участники

внешнеэкономической деятельности пытаются уйти от налогов, а средством достижения этой цели является занижение таможенной стоимости.

Однако помимо фискальной функции таможенная стоимость является также основой для контроля за репатриацией валютной выручки и вывозом средств в уплату за импортные товары. С этой точки зрения актуальной проблемой является не только умышленное уменьшение декларируемой таможенной стоимости, но и её завышение. Оно позволяет незаконно и бесконтрольно вывозить капиталы за рубеж, повышая реальную стоимостную оценку импортируемого товара и, следовательно, отправляя за пределы Республики Беларусь большую, чем следует по сделке, денежную сумму.

Кроме того, несмотря на кажущуюся абсурдность, завышение налоговой базы в данном случае может приводить к снижению общей суммы уплачиваемых налогов прежде всего за счет налога на прибыль. Ввоз товара по завышенной стоимости, сопровождаемый уплатой пошлины по низкой ставке, может предполагать его реализацию с низкой прибылью, т.е. основная часть налоговой нагрузки будет переноситься с налога с высокой ставкой на налог с низкой ставкой.

Необходимо сделать еще одно важное замечание относительно экономической сущности завышения таможенной стоимости товаров. Она гораздо более доходна для импортера по сравнению с ситуацией, когда таможенная стоимость занижается. Покажем это на примере. Завышая стоимость товара и переводя на счет посредника дополнительные денежные средства, импортер фактически имеет в виде дополнительного дохода всю данную сумму (за минусом расходов по содержанию посредника и уплаты им налогов, которые при активной внешнеторговой деятельности будут сравнительно малы). Таким образом, чтобы получить ощутимый (посравнению с ценой товара) дополнительный доход, нет смысла завышать стоимость товара в несколько раз. Завышение может быть сопоставимо с нормальным рыночным колебанием цены товара и достаточно выгодно для импортера при завышении цены товара «всего» на 20–30%[11].

Здесь следует обратить внимание на то, что при такой схеме импортер располагает подлинными документами на товар, в соответствие с которыми реализуется сделка, правила определения таможенной стоимости также полностью соблюдаются. Таможенное законодательство, таким образом, не нарушается, что делает выявление таких внешнеторговых операций очень трудной задачей.

Тем не менее занижение таможенной стоимости также представляет собой серьёзную проблему не только с точки зрения фискальной функции, но и в связи с экономической сущностью данной нетарифной меры регулирования внешнеэкономической деятельности. Так, при экспорте товаров занижение таможенной стоимости, так же как и в предыдущем случае, ведёт к незаконному вывозу денежных средств с территории Республики Беларусь, так как часть реально полученной экспортной выручки не репатриируется из-за границы. Кроме этого, занижение таможенной стоимости при вывозе товаров может

повлечь за собой применение санкций против Республики Беларусь, в частности антидемпинговых и компенсационных пошлин, если стоимость ввозимых товаров окажется ниже их стоимости внутри страны.

Кроме того, можно выделить следующие факты, благоприятствующие намеренно неверному определению таможенной стоимости:

– при установлении адвалорных ставок возникает прямая зависимость между величиной таможенной пошлины и таможенной стоимости. Таким образом, завышение таможенной стоимости тем выгоднее, чем ниже ставка пошлины;

– при установлении специфических ставков, независимо от их величины, возникает возможность завышать таможенную стоимость без увеличения сумм таможенных пошлин. Это в наибольшей степени снижает общие платежи импортера в бюджет;

– при применении комбинированных ставок, все зависит от такого какая конкретно ставка применяется: адвалорная или специфическая;

– благоприятная структура действующего таможенного тарифа, в котором преобладают низкие ставки таможенных пошлин;

– простота реализации сделки с завышением таможенной стоимости для импортера;

– отсутствие нарушения законодательства при завышении таможенной стоимости, поэтому импортер не опасается противодействия со стороны таможенных органов;

– освобождение от обложения товара ввозной таможенной пошлиной или снижение пошлин в зависимости от страны происхождения товара способствует завышению таможенной стоимости и соответственно, уменьшению прибыли;

– местонахождение продавца товара в оффшорной зоне или ином месте с невысоким налогообложением;

– приобретение товара у небольшой неизвестной фирмы, а не у его производителя или официального поставщика;

– изменение ранее сложившейся цепи поставки товара, сопровождаемое возрастанием цены товара и (или) появлением дополнительного посредника;

– основные конкуренты импортера приобретают товар непосредственно у производителя или официального поставщика по более низкой цене;

– приобретение товара финансируется за счет государственного бюджета. В этом случае, импортер может быть не заинтересован в минимизации платежей в бюджет. Его единственной целью может быть вывод денежных средств за границу;

– приобретение товара промышленным предприятие[50].

Определение таможенной стоимости на основе цены сделки, даже тогда, когда декларант заявляет реальную цену сделки, не всегда корректно. Контрактная цена складывается под влиянием множества факторов, вытекающих из коммерческих отношений между продавцом и покупателем, специфики рынка, на котором реализуется ввозимая продукция, условий продажи данного товара на других рынках, – все эти обстоятельства определяют

отклонение контрактной цены данной сделки от цены, которая сложилась бы при нормальных условиях продажи этого товара. Иными словами, здесь наблюдается отклонение от постулата, согласно которому в основе таможенной стоимости должна лежать рыночная цена, складывающаяся при нормальных условиях реализации товара на рынке.

Либеральное законодательство, рассчитанное на законопослушание и добросовестность субъектов ВЭД, высокие ставки таможенных платежей, колебания цен на товары создают условия для намеренного определения таможенной стоимости с целью увеличения доходности внешнеторговой операции. Поэтому можно утверждать, что существуют объективные экономические предпосылки и возможность манипулирования таможенной стоимостью импортируемых товаров, созданные самой системой определения таможенной стоимости.

Причиной неверного определения таможенной стоимости может также являться то, что в механизмах определения стоимости не в полной мере сформированы организационные и правовые аспекты, которые влекут за собой неправильную трактовку норм законодательства, что приводит к множественным нарушениям, как со стороны таможенных органов, так и со стороны участников внешнеэкономической деятельности. Результаты правоприменительной деятельности судебных органов по таможенным вопросам, которая обеспечивает толкование и единообразное применение норм права, способствует совершенствованию таможенного законодательства, поэтому существует необходимость рассмотрения основных причин споров в суде, связанных с различным толкованием норм права со стороны таможни и декларанта, для анализа проблемных аспектов.

Определение таможенной стоимости товаров строго регулируется Кодексом о таможенной стоимости ГАТТ (Соглашение о применении статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле). Однако, при стандартизации процедуры таможенной оценки ввозимых товаров необходимо учитывать особенности организации таможенного дела каждой конкретной страны, а также организацию системы таможенных органов в этих странах. Еще один аспект унификации процедуры таможенной оценки ввозимых товаров – это соблюдение единых требований законодательства по определению таможенной стоимости[2].

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

1. Упорядочение законодательства по таможенной стоимости и таможенного законодательства в целом.
2. Обеспечение объективно возможной стандартизации процедуры таможенной оценки ввозимых товаров.
3. Поэтапное и добровольное присоединение государств к стандартизированному порядку осуществления процедуры таможенной оценки ввозимых товаров.

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

Также важной предпосылкой для неправильного определения таможенной является несовершенство методов определения. Таможенная стоимость ввозимых товаров определяется с использованием шести методов. Несмотря на то, что методы определения таможенной стоимости четко прописаны в законодательстве, их применение на практике вызывает множество вопросов как для участников экспортно-импортных операций, так и для таможенных органов, среди которых:

– включение или не включение в таможенную стоимость товаров определенных компонентов, а также их документальные доказательства (например, роялти, проценты за операции с коммерческим кредитом, затраты на установку и так далее);

– определение таможенной стоимости товаров, перевозимых по договорам, отличных от договоров международной купли-продажи (например, аренды, лизинга и так далее);

– трансфертное ценообразование.

В настоящее время используются на практике только два метода определения таможенной стоимости: первый и шестой. Это связано с тем, что необходимая для применения других четырех методов информация о сделках чаще всего является коммерческой тайной и получить ее трудно и не всегда возможно, особенно это касается зарубежных производителей. Существует ряд случаев, в которых не может быть применен и первый метод: ограничения в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами, наличие зависимости между экспортером и импортером и т. д. Так как в последнее время имеет место тенденция к увеличению числа подобных сделок в распоряжении декларанта и сотрудника таможенных органов остается лишь шестой метод. Преимущественное использование только двух методов влечёт за собой уменьшение возможностей наиболее точного определения действительной таможенной стоимости товара, поэтому необходимо совершенствование методики применения менее используемых методов. Мировая практика, лежащая в основе системы определения таможенной стоимости, утверждает, что размер таможенной стоимости не должен зависеть от метода его определения, но на практике это не всегда так.

Таможенная оценка ввозимых товаров не может быть ограничена только проверкой налогооблагаемой базы в соответствии с законодательством по таможенной стоимости т.к. должна учитывать особенности внешнеторговой деятельности и всех возможных схем коммерческой деятельности. Таможенная оценка товаров должна, также, включать оперативные правоохранительные функции и инспекционные функции (таможенный аудит, проверка финансово-хозяйственной деятельности, расследование коммерческих правонарушений). Исходя из вышеизложенного, возникает потребность в организации совместной работы специальных подразделений таможенных органов и направление их

деятельности на достижение общей цели – пресечение правонарушений в области определения и контроля таможенной стоимости и обеспечение своевременной и полной уплаты таможенных платежей. Контроль таможенной стоимости должен производиться при всестороннем изучении сделки, всех ее аспектов и дополнительных документов. Для этого в штате таможенных органов необходим специалист по ценообразованию, задачей которого стало бы осуществление комплексного подхода к рассмотрению структуры таможенной стоимости товаров. Для определенных категорий товаров, например, для биржевых, без специальных познаний невозможно произвести грамотную таможенную оценку товаров в целях предотвращения занижения или завышения таможенной стоимости товаров. Наличие в штате такого специалиста позволит осуществлять эффективный контроль, выявлять и предотвращать занижение и завышение таможенной стоимости товаров участниками ВЭД, тем самым качественно выполнять одну из главных функций таможенных органов – фискальную, в полной мере пополняя бюджет государства[35].

Таким образом, системой определения таможенной стоимости товаров создаются объективные предпосылки для неверного определения таможенной стоимости. Проанализировав сложившуюся на сегодняшний день практику заявления недостоверных сведений о таможенной стоимости товаров, можно сделать вывод о том, что существует достаточно большое количество способов нарушения таможенного и налогового законодательства(возможность завышения и занижения таможенной стоимости с помощью двойных пакетов документов, подложных документы, которые не отражают реальную таможенную стоимость товаров, в целях уменьшения уплаты таможенных платежей), поэтому возрастает необходимость применения контроля таможенной стоимости, а также разработки мер по повышению его эффективности.

1.3 Правовые основы контроля таможенной стоимости в Республике Беларусь и ЕАЭС

Процедура определения и контроля таможенной стоимости товаров неразрывно связана с осуществлением внешнеэкономической деятельности. В этой связи особое значение приобретает унификация таможенного законодательства, что позволяет участникам внешнеэкономической деятельности значительно облегчить организацию экспортно-импортных операций. Поэтому очень важным требованием к трансформации национального законодательства по таможенной стоимости товаров является обеспечение формирования национальных правил определения таможенной стоимости товаров на основе международных принципов.

Правовые нормы определения и контроля таможенной стоимости устанавливаются международными актами, законодательными актами ЕАЭС, решениями Евразийской экономической комиссии, законодательством Республики Беларусь[23].

К международным актам относят:

1. Таможенный кодекс ЕАЭС.

2. Решение Евразийской экономической комиссии от 20 сентября 2010 г. № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров».

3. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 01 ноября 2016 г. № 130 «Об утверждении Положения об особенностях определения таможенной стоимости товаров при завершении таможенной процедуры свободной экономической зоны и таможенной процедуры свободного склада».

4. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 15 июля 2014 г. № 113 «О Положении об использовании при применении методов определения таможенной стоимости товаров документов, соответствующих общепринятым принципам бухгалтерского учета».

5. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 10 декабря 2013 г. № 289 «О внесении изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, и признании утратившими силу некоторых решений комиссии Таможенного союза и Коллегии Евразийской экономической комиссии».

6. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02 декабря 2013 г. № 279 «О внесении изменений в Правила применения метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)».

7. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30 октября 2012 г. № 202 «О применении методов определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) и по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3)».

8. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 13 ноября 2012 г. № 214 «О применении метода вычитания (метод 4) при определении таможенной стоимости товаров».

9. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12 декабря 2012 г. № 273 «О применении метода сложения (метод 5) при определении таможенной стоимости товаров».

10. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 15 июля 2014 г. № 112 «Об утверждении положения о добавлении вознаграждения посредникам (агентам) и вознаграждения брокерам к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары».

11. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27 августа 2013 г. № 180 «Об утверждении положения об особенностях применения

методов определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза с недекларированием».

12. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 20 марта 2018 г. № 42 «Об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза».

13. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22 мая 2018 г. №82 «Об утверждении Положения об особенностях определения таможенной стоимости отходов».

14. Решение коллегии Евразийской экономической комиссии от 22 мая 2018 г. №83 «О расчете дополнительных начислений при определении таможенной стоимости товаров».

Основные нормы, регламентирующие контроль таможенной стоимости (последовательность действий, формирование запроса документов и сведений, принимаемые решения по результатам контроля, сроки и т.д.), содержатся в Таможенном кодексе. 1 января 2018 года вступил в силу Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года.

К правовым актам Республики Беларусь, регулирующим нормы определения и контроля таможенной стоимости товаров, относят:

1. Закон Республики Беларусь от 10 января 2014 г. № 129-З «О таможенном регулировании в Республике Беларусь».

2. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 27 мая 2014 г. № 509 «О мерах по реализации Закона Республики Беларусь «О таможенном регулировании в Республике Беларусь».

3. Указ Президента Республики Беларусь от 21 июля 2014 г. № 360 «О перемещении через таможенную границу Евразийского экономического союза в Республике Беларусь товаров для личного пользования».

4. Указ Президента Республики Беларусь от 22 декабря 2018 г. № 490 «О таможенном регулировании».

Разработка нового таможенного кодекса велась на протяжении нескольких лет. На сегодняшний день можно сказать, что таможенное законодательство ЕАЭС, являет собой некую 4 уровневую систему:

1. Таможенный Кодекс Евразийского экономического союза.

2. Международные соглашения между странами-участницами ЕАЭС в сфере таможенных правоотношений.

3. Решения Евразийской экономической комиссии.

4. Национальное таможенное законодательство стран-участниц[14].

Кодекс не установил существенно новых подходов к определению таможенной стоимости товаров, но при этом включил в себя унифицированный порядок проведения таможенного контроля сведений о таможенной стоимости товаров.

Подходы к определению обстоятельств, при которых таможенный орган может запросить дополнительные документы и (или) сведения, в том числе

письменные пояснения, подтверждающие таможенную стоимость товаров, принципиально не изменились.

В качестве соответствующих признаков может рассматриваться несоответствие в представленных документах и сведениях информации, имеющейся у таможенных органов, а также наличие оснований полагать, что декларант нарушил структуру таможенной стоимости товаров.

Не изменились подходы, в соответствии с которыми до выпуска товаров не требуется проведение проверки таможенных, иных документов и (или) сведений в отношении последующих партий идентичных товаров при соблюдении ряда условий.

Отдельные обстоятельства, выявленные таможенными органами в ходе таможенного контроля, не рассматриваются при этом в качестве признаков недостоверного определения таможенной стоимости ввозимых товаров. Это происходит, если контроль таможенной стоимости ранее ввезенных идентичных товаров подтвердил достоверность и (или) полноту проверяемых сведений, при условии, что были выявлены те же обстоятельства, что и при проведении контроля таможенной стоимости ранее ввезенных идентичных товаров.

Вопрос истребования документальных свидетельств, подтверждающих объективность причин непредставления декларантом отдельных запрошенных таможенным органом документов, сведений и (или) пояснений, изначально решал пункт 2 статьи 94 Закона «О таможенном регулировании в Республике Беларусь».

Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27.03.2018 №42 об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза использует несколько иные, отличные от установленных Законом подходы к определению причин непредставления документов. У декларанта должны быть документальные свидетельства, что:

– запрошенный таможенным органом документ не существует или не применяется в аналогичных сделках;

– лицо, располагающее запрошенными документами и (или) сведениями, отказалось предоставить их декларанту или не отреагировало на его просьбу.

При этом необходимо учитывать, что вместе с Решением применяется Закон о таможенном регулировании, касающийся:

– непредставления декларантом запрашиваемых документов, не имеющих непосредственного отношения к партии оцениваемых товаров;

– отсутствия в представленных декларантом документах каких-либо сведений, если порядок заполнения этих документов не регулирует законодательство Республики Беларусь или страны их выдачи.

Указанные обстоятельства, как и раньше, сами по себе не рассматриваются в качестве основания для внесения изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости товаров, заявленные в декларации.

С принятием нового Кодекса некоторые термины перестали быть актуальными. Так, например, сейчас в отношении таможенной стоимости ввозимых товаров нет такого понятия как «дополнительная проверка».

Принципиально новым отличием стал тот момент, что контроль таможенной стоимости уже не выделяется в отдельный этап таможенного контроля, а осуществляется в рамках формы таможенного контроля – проверки таможенных, иных документов и (или) сведений, начатой до выпуска товаров, что снижает значение таможенной стоимости и либерализирует процедуру контроля таможенной стоимости.

При проведении таможенного контроля таможенной стоимости товаров, заявленной при таможенном декларировании (далее – контроль таможенной стоимости товаров), таможенным органом осуществляется проверка правильности определения и заявления таможенной стоимости товаров (выбора и применения метода определения таможенной стоимости товаров, структуры и величины таможенной стоимости товаров, документального подтверждения сведений о таможенной стоимости товаров).

Указанные действия относятся к основным таможенным операциям при таможенном контроле таможенной стоимости товаров.

Определены и дополнительные таможенными операции, совершаемыми при контроле таможенной стоимости товаров (контроль правильности определения декларантом величины таможенной стоимости товаров, сравнение величины заявленной декларантом таможенной стоимости товаров с имеющейся в распоряжении таможенного органа ценовой информацией).

При этом выбор таможенных операций, совершаемых должностным лицом таможенного органа при контроле таможенной стоимости товаров, производится по результатам использования системы управления рисками

Признаки недостоверного определения таможенной стоимости товаров определяются Евразийской экономической комиссией.

В настоящее время Положением об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, утвержденным Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27.03.2018 № 42 определены обстоятельства, которые являются признаками недостоверного определения таможенной стоимости товаров.

Как было отмечено выше, контроль таможенной стоимости товаров до выпуска проводится в рамках проверки таможенных, иных документов и (или) сведений, начатой до выпуска товаров.

Таким образом, если по результатам использования системы управления рисками, возникнет необходимость в проведении контроля таможенной стоимости, то таможенный орган в обязательном порядке запрашивает у декларанта документы, сведения о которых указаны в таможенной декларации (если подача таможенной декларации не сопровождалась представлением документов, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации).

По результатам проведенного таможенного контроля путем совершения основных или основных и дополнительных при контроле таможенной стоимости товаров, в том числе проверки документов, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации, таможенный орган осуществляет одно из действий, описанных ниже.

В случае, если не выявлены обстоятельства, являющиеся признаками недостоверного определения таможенной стоимости товаров, а также не установлен факт несоблюдения положений Кодекса и иных международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов (включая факт недостоверности сведений, содержащихся в документах, представленных таможенному органу), в том числе отношении таможенной стоимости товаров таможенный орган производит выпуск товаров[48].

В случае выявления по результатам таможенного контроля нарушений международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, в том числе регламентирующих вопросы определения таможенной стоимости, которые при их устранении не будут являться основанием для отказа в выпуске товаров, таможенный орган направляет (вручает) декларанту требование о внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары, до выпуска товаров.

Такие сведения должны быть изменены (дополнены) декларантом по требованию таможенного органа в пределах срока выпуска товаров.

В случае, если по результатам проведения основных и дополнительных операций по контролю таможенной стоимости таможенным органом выявлены признаки недостоверного определения таможенной стоимости товаров, то такое лицо запрашивает документы иные, чем указаны в таможенной декларации.

При проведении таможенного контроля таможенной стоимости конкретный перечень дополнительно запрашиваемых документов, сведений и пояснений определяется должностным лицом с учетом выявленных признаков недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости оцениваемых товаров, а также с учетом условий и обстоятельств рассматриваемой сделки, физических характеристик, качества и репутации на рынке ввозимых товаров.

Кроме того, должностное лицо таможенного органа вправе запросить у декларанта пояснения в письменной форме о факторах, влияющих на формирование цены товаров, а также об иных обстоятельствах, имеющих отношение к товарам, перемещаемым через таможенную границу ЕАЭС.

При этом данный запрос, кроме перечня дополнительно запрашиваемых документов и (или) сведений, должен содержать перечень признаков, указывающих на то, что сведения, заявленные в таможенной декларации, и (или) сведения, содержащиеся в иных документах, должным образом не подтверждены либо могут являться недостоверными, а также сроки представления таких документов и (или) сведений.

Дополнительно запрошенные документы могут быть предоставлены декларантом до выпуска товара, либо после выпуска товаров в срок, не

превышающий 60 календарных дней со дня регистрации таможенной декларации. Соответственно проверка таможенных, иных документов и (или) сведений может быть завершена до выпуска товара либо после выпуска в срок не позднее 30 календарных дней со дня представления запрошенных документов и (или) сведений, а если такие документы и (или) сведения не представлены в установленный срок – со дня истечения такого срока[46].

При запросе дополнительных документов таможенный орган информирует декларанта о возможности произвести выпуск товаров с обеспечением исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.

Должностное лицо таможенного органа осуществляет проверку дополнительных документов на предмет их соответствия документам и сведениям, предоставленным ранее, а также заявленным в декларации. Оценивает степень достаточности дополнительной информации, а также возможность ее использования для подтверждения достоверности и (или) полноты проверяемых сведений, а также устранения выявленных ранее оснований для проведения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений с целью ее завершения.

Если дополнительные документы предоставлены до выпуска товара и они подтверждают достоверность и (или) полноту проверяемых сведений, а также не выявлено иных признаков несоблюдения положений Кодекса и иных международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов, в том числе недостоверности сведений, содержащихся в таких документах таможенный орган производит выпуск товаров, соответственно проверка таможенных, иных документов и (или) сведений считается завершенной до выпуска.

Если дополнительные документы предоставлены до выпуска товара, однако они не подтверждают достоверность и (или) полноту проверяемых сведений и (или) не устраняют оснований для проведения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений, таможенный орган на основании информации, имеющейся в его распоряжении, направляет декларанту требование о внесении изменении (дополнений) в сведения, заявленных в декларации.

Основная нормативная база по вопросам определения таможенной стоимости товаров перешла из утратившего силу Соглашения об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, от 25.01.2008 в главу 5 Таможенного кодекса ЕАЭС как в части понятийного аппарата, так и в части правил применения методов определения таможенной стоимости товаров.

Расширился перечень ввозных таможенных процедур, в которых таможенная стоимость не определяется декларантом.

24 июня 2018 года вступило в силу Положение об особенностях определения таможенной стоимости отходов, утвержденное решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 82. Наряду со случаями

определения таможенной стоимости отходов, образовавшихся в результате операций по переработке товаров, помещенных под таможенные процедуры переработки на таможенной территории и переработки для внутреннего потребления, новое Положение было дополнено случаем определения таможенной стоимости отходов, образовавшихся в результате уничтожения товаров и подлежащих помещению под таможенные процедуры в соответствии с п. 4 ст. 250 таможенного кодекса ЕАЭС.

Одновременно вступило в силу решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 83 «О расчете дополнительных начислений при определении таможенной стоимости товаров». Нормы о распределении дополнительных начислений, предусмотренных ст. 40 ТК ЕАЭС, которые относятся ко всем или нескольким наименованиям товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза, между такими товарами, заявленными в одной декларации на товары, а также об использовании информации о тарифах на перевозку товаров и данных бухгалтерского учета по расходам на транспортировку товаров, если она осуществлялась безвозмездно или с помощью собственных транспортных средств покупателя товаров, были позаимствованы из Порядка декларирования таможенной стоимости товаров, утвержденного решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376.

Указанный выше Порядок декларирования таможенной стоимости товаров также утратит силу с 1 июля 2019 года в связи с принятием решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.10.2018 № 160 «О случаях заполнения декларации таможенной стоимости, утверждении форм декларации таможенной стоимости и Порядка заполнения декларации таможенной стоимости».

С 30 августа 2018 года применяется новая редакция Положения о добавлении лицензионных и иных подобных платежей за использование объектов интеллектуальной собственности к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары (рекомендация Коллегии Евразийской экономической комиссии от 15.11.2016 № 20), дополненного разъяснениями по вопросам лицензионных платежей за право на воспроизведение (тиражирование) ввозимых товаров на таможенной территории ЕАЭС, лицензионных платежей за право использования секретов производства (ноу-хау), а также примерами с описанием ситуаций, касающихся лицензионных платежей за право использования товарного знака, за право на тиражирование ввозимых товаров и за право использования секретов производства.

По результатам рассмотрения в первой главе сущности и значения таможенной стоимости как инструмента регулирования внешнеэкономической деятельности можно сделать выводы:

1. Таможенная стоимость – важный инструмент таможенно-тарифного регулирования, который является базой для исчисления таможенный платежей, составляющих большую часть доходов бюджета.

2. Таможенная стоимость – стоимость внешнеторговой сделки купли-продажи, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за

товары, учитывая корректировки дополнительных начислений к данной цене, информацию о которой участник внешнеэкономической деятельности предъявляет в таможню при пересечении грузом таможенной границы ЕАЭС.

3. В рамках ЕАЭС разработана единая методология определения таможенной стоимости, согласованная с международной практикой и основанная на общих принципах, установленных статьей VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года (ГАТТ 1994) и Соглашением по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года.

4. Таможенная стоимость определяется на основе 6 методов: по стоимости сделки с ввозимыми товарами, по стоимости сделки с идентичными товарами, по стоимости сделки с однородными товарами, сложения, вычитания, резервный. На практике наиболее используемым является метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами, если невозможно его применение, то переходят к резервному методу, другие методы используются крайне редко.

5. Таможенная стоимость товаров основана на цене сделки с ними, которая заключается в условиях свободной конкуренции, т.е. цена определяется исключительно сторонами сделки в контракте. В то же время цена зависит от множества факторов, что приводит к сложностям при контроле таможенной стоимости.

6. Порядок определения таможенной стоимости и сфера её применения устанавливаются законодательными актами ЕАЭС, Республики Беларусь и международными актами. Основными из них являются: Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, решение Евразийской экономической комиссии от 20 сентября 2010 г. № 376 «О порядках декларирования (в части порядка декларирования таможенной стоимости товаров), контроля и корректировки таможенной стоимости товаров», закон Республики Беларусь от 10 января 2014 г. № 129-З «О таможенном регулировании в Республике Беларусь».

7. С 1 января 2018 года вступил в силу Таможенный кодекс ЕАЭС, который ввел некоторые изменения в методологию определения и контроля таможенной стоимости. В частности, контроль таможенной стоимости уже не выделяется в отдельную фазу таможенного контроля, а осуществляется в рамках формы таможенного контроля – проверки таможенных, иных документов и (или) сведений, начатой до выпуска товаров, что снижает значение таможенной стоимости и либерализирует процедуру контроля таможенной стоимости.

2 Оценка системы контроля таможенной стоимости товаров в ЕАЭС

2.1 Основные виды недостоверного декларирования таможенной стоимости товаров

Таможенная стоимость перемещаемых через таможенную границу товаров является основой для исчисления таможенных платежей, которые являются одним из основных источников пополнения бюджета Республики Беларусь, в связи с чем контроль декларирования таможенной стоимости остаётся одной из приоритетных функций таможенных органов и обеспечение достоверности сведений о таможенной стоимости товаров, заявляемых участниками внешнеэкономической деятельности при таможенном декларировании, является одним из наиболее актуальных вопросов таможенного дела в современных условиях, поскольку рассматривается в качестве основного резерва повышения уровня собираемости таможенных платежей.

Главная цель контроля таможенной стоимости – это выявление нарушений осуществленных декларантом, при заявлении таможенной стоимости, случайное или специальное пренебрежение нормативно-правовыми актами, которые регулируют расчёт и заявление таможенной стоимости товаров. Если таможенные органы не согласны с заявленной декларантом таможенной стоимостью, то должна произойти корректировка таможенной стоимости [3].

В настоящее время наблюдается рост импортируемых товаров, что ещё больше подчёркивает важность осуществления грамотного контроля таможенной стоимости. Темпы роста отображены в таблице 2.

Таблица 2 – Показатели внешней торговли Республики Беларусь в динамике, млн долларов США

Показатель	2017	2018	Темп роста, %
Оборот	63475	72135	114
Экспорт	29240	33726	115
Импорт	34235	38409	112

Сальдо	-4995	-4683	

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [50].

Контроль таможенной стоимости ввозимых товаров осуществляется в соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС. Порядок декларирования и контроля таможенной стоимости определен Комиссией Таможенного союза и является единым для всех стран Евразийского экономического союза.

Таможенное декларирование – заявление таможенному органу с использованием таможенной декларации сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и (или) иных сведений, необходимых для выпуска товаров.

Определение и заявление таможенной стоимости товаров сопряжено с рядом ошибок, допускаемых участниками внешнеэкономической деятельности. В настоящее время недостоверное декларирование приобрело масштабный характер. 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 таможенных платежей[34].

Недостоверное декларирование товаров – перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС с заявлением декларантом либо таможенным представителем при таможенном декларировании недостоверных сведений о качественных характеристиках товара (наименовании, количестве, свойствах и характеристиках), влияющие на классификационный код по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности ЕАЭС, о таможенной стоимости, о стране происхождения, а также представление недействительных документов, если такие сведений и документы послужили основанием для основанием для освобождения от уплаты таможенных платежей или занижения их размера либо основанием для несоблюдения установленных законом запретов и ограничений.

Недостоверное декларирование таможенной стоимости товаров влечет за собой ответственность с наложением административного взыскания в виде штрафа и альтернативной конфискацией товаров. Применять или не применять конфискацию, определяет суд на основании фактических обстоятельств административного правонарушения; обстоятельств, смягчающих и отягчающих ответственность.

Сущность проблемы контроля таможенной стоимости заключается в ситуации, когда декларируется товар, который указан в товаросопроводительных документах (совпадает по количеству, ассортименту и т.д.), но таможенная стоимость определяется на основании намеренно искаженных импортером стоимости сделки и иных расходов и сведений по ее реализации. Поэтому основная задача таможенных органов состоит в проверке правильности определения и достоверности сведений и документов,

являющихся основой для определения таможенной стоимости, прежде всего, ввозимых товаров[22].

Сложность в определении действительной цены товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза обусловлена несколькими причинами:

– нехваткой достоверных источников ценовой информации у таможни;

– трудоемкостью выработки и поддержания в актуальном состоянии максимального числа контрольных значений таможенной стоимости;

– сложностью выявления преднамеренных занижений таможенной стоимости ввозимых товаров, если указанная стоимость выше контрольной;

– недостаточностью инструментов анализа заявляемой таможенной стоимости товаров с целью обнаружения ее завышения[28].

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

Сведения о таможенной стоимости товаров заявляются в декларации на товары и декларации таможенной стоимости (далее – ДТС) и являются сведениями, необходимыми для таможенных целей.

ДТС является неотъемлемой частью декларации на товары. ДТС заполняется декларантом или таможенным представителем, если таможенное декларирование производится таможенным представителем. В случае корректировки таможенной стоимости товаров таможенным органом ДТС заполняется уполномоченным лицом таможенного органа. Декларация таможенной стоимости имеет две специальные формы: ДТС-1 и ДТС-2. Форма ДТС-1(Приложение А) используется при указании таможенной стоимости, определяемой по методу 1, а форма ДТС-2(Приложение Б) – при декларировании таможенной стоимости, определяемой по методам 2 – 6.

Во всех случаях, когда не установлено обязательное заполнение ДТС, таможенный орган при выявлении признаков, указывающих на то, что заявленные в декларации на товары сведения о таможенной стоимости товаров могут являться недостоверными либо должным образом не подтверждены, также вправе письменно мотивированно в произвольной форме потребовать представления ДТС[23].

ДТС и ее электронная копия представляются таможенному органу, в котором осуществляется таможенное декларирование товаров, одновременно с подачей декларации на товары.

ДТС составляется в двух экземплярах. Один экземпляр предназначен для таможенного органа, другой - для лица, заполнившего ДТС.

Декларация таможенной стоимости заполняется в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления или под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) в следующих случаях:

– если в отношении декларируемых товаров уплачиваются таможенные пошлины, налоги и имеется взаимосвязь между продавцом и покупателем товаров;

– если в отношении декларируемых товаров уплачиваются таможенные пошлины, налоги и предусмотрены обязательства об уплате лицензионных и иных подобных платежей за использование объектов интеллектуальной собственности;

– по требованию таможенного органа, если при проведении таможенного контроля таможенной стоимости товаров таможенным органом запрошены коммерческие, бухгалтерские документы, иные документы и (или) сведения, в том числе письменные пояснения, необходимые для установления достоверности и полноты проверяемых сведений, заявленных в таможенной декларации, и (или) сведений, содержащихся в иных документах; при применения процедуры отложенного определения таможенной стоимости товаров;

– по инициативе декларанта;

– при внесении изменений (дополнений) в сведения о таможенной стоимости товаров, заявленные в декларации на товары.

Подача ДТС должна сопровождаться предоставлением таможенному органу документов, на основании которых она была заполнена. При наличии должны быть предоставлены следующие документы:

– учредительные документы лица, перемещающего товары через таможенную границу Евразийского экономического союза;

– внешнеторговый контракт и дополнительные соглашения к нему;

– счет-фактуру(инвойс) и банковские платежные документы (если счет оплачен) или счет-проформу (для условно-стоимостных сделок), а также другие платежные и (или) бухгалтерские документы, подтверждающие стоимость товара;

– транспортные и страховые документы;

– счет за транспортировку или официально заверенную калькуляцию транспортных расходов в случаях, когда транспортные расходы не были включены в счет-фактуру;

– таможенную декларацию страны отправления;

– упаковочные листы;

– лицензию на товары, импорт которых осуществляется по лицензиям в соответствии с установленным порядком;

– сертификат о происхождении товара, сертификат качества[23].

По требованию таможенного органа в случае, если для подтверждения заявленной таможенной стоимости недостаточно перечисленных документов, декларант обязан предоставить необходимые дополнительные сведения.

В качестве таких сведений таможенных органом могут быть затребованы следующие документы:

– контракты, заключенные с третьими лицами, имеющие отношение к сделке;

– счета за платежи третьим лицам в пользу продавца;

– счета за комиссионные, брокерские услуги, имеющие отношение к сделке с оцениваемым товаром;

– бухгалтерскую документацию;

– лицензионные или авторские соглашения;

– экспортные (импортные) лицензии;

– складские квитанции;

– заказы на поставку;

– каталоги, спецификации, прейскуранты (прайс-листы) фирм-изготовителей;

– калькуляцию фирмы-изготовителя на оцениваемый товар (если фирма согласна её предоставить покупателю из Евразийского экономического союза);

– документы, которые могут быть использованы для подтверждения сведений, заявленных в декларации таможенной стоимости;

– заключение торгово-промышленной палаты по контрактной стоимости.

В целях таможенной оценки товаров и проверки заявленной декларантом таможенной стоимости товаров может быть использована информация, как предоставленная самим декларантом, так и имеющаяся у таможенного органа. Информация должна быть достоверной, полной (комплексной) и обеспечивать подтверждение заявленной таможенной стоимости. Таможенный орган, совершающий таможенные операции, может располагать информацией, отсутствующей у декларанта, в том числе справочными ценами на товары, обращающиеся во внешней торговле, а также данными по идентичным и однородным товарам, таможенные операции по которым проводились ранее.

Информация может быть получена таможенным органом любым не запрещенным законодательством государств–членов ЕАЭС способом, в том числе с использованием сети Интернет. Для достижения объективности результатов контроля должна использоваться информация, которая имеет максимально возможный сопоставимый вид с условиями анализируемой сделки.

Проверка, связанная с определением правильности включения в таможенную стоимость всех элементов затрат, установленных Таможенным кодексом Евразийского экономического союза, в соответствии с условиями поставки товара и предусмотренными контрактом условиями внешнеторговой сделки, сводится к недопущению и устранению основных видов недостоверного декларирования товаров, таких как:

1. Ошибки, связанные с неправильным выбором и применением предприятием – участником экспортно-импортных операций метода оценки таможенной стоимости товаров, что предполагает:

– определение характера внешнеторговой сделки и заявленной таможенной процедуры, в частности выявление признаков международной сделки купли-продажи товаров и стоимости (в случае с бартерной сделкой) обмениваемых товаров;

– уточнение характера поставки (разовая поставка или систематические поставки);

– установление характера сотрудничества между покупателем и продавцом (взаимосвязанные или невзаимосвязанные лица);

– наличие ограничений в отношении права покупателя на владение или пользование товаром после его ввоза на территорию ЕАЭС;

– зависимость внешнеторговой сделки купли-продажи или цены товара от каких-либо условий, влияние которых на цену сделки не может быть учтено;

– наличие других договоров, соглашений в дополнение к основному контракту в рамках сделки, предусматривающих платежи покупателя продавцу или в его пользу третьему лицу, в том числе: лицензионные платежи по авторским правам; расходы по выплате комиссионных(оплата услуг посредника, действовавшего при совершении сделки в интересах продавца) и иных посреднических вознаграждений; поступления (в рамках контракта) от покупателю продавцу части прибыли от последующей реализации оцениваемого товара; прямые или косвенные поставки покупателем продавцу товаров и услуг бесплатно или по сниженной цене; затраты (если такие оговорены в контракте) на рекламу оцениваемого товара, а также порядок расчетов за нее.

2. Технические ошибки.

Определенную долю ошибок, с которыми сталкиваются таможенные органы при контроле таможенной стоимости, составляют также технические ошибки (арифметические ошибки, неверное применение курсов валют при расчете таможенной стоимости и т.д.).

В данном случае декларантам стоит более внимательно относиться к расчету таможенной стоимости, от величины которой напрямую зависит сумма подлежащих уплате таможенных платежей.

В отношении применения курса валют необходимо отметить, что если возникает необходимость произвести пересчет иностранной валюты в валюту государства – члена ЕАЭС, следует применять курс валют, устанавливаемый законодательством того государства – члена ЕАЭС, в таможенный орган которого подана таможенная декларация. При этом используется курс валют, который действует на день регистрации таможенной декларации. Таким образом, в Республике Беларусь для целей определения таможенной стоимости товаров применяются курсы валют на день регистрации таможенной декларации, устанавливаемые Национальным банком Республики Беларусь.

3. Ошибки, связанные с завышением и занижением таможенной стоимости.

Данный тип ошибок является наиболее распространенным и значительным, так как занижение и завышение таможенной стоимости производится субъектами ВЭД умышленно, с целью минимизации расходов.

Наиболее очевидным вариантом уменьшения уплачиваемых таможенных платежей в условиях высоких ставок является занижение таможенной стоимости, так как она является базой для исчисления таможенных платежей[22].

Однако в настоящее время сложились условия для нарушения другого характера – завышения таможенной стоимости, целью которого, в первую очередь, является незаконный вывоз капитала за границу. Кроме того, завышение налоговой базы может приводить к снижению общей суммы уплачиваемых налогов прежде всего за счет налога на прибыль. Ввоз товара по завышенной стоимости, сопровождаемый уплатой пошлины по низкой ставке, может предполагать его реализацию с низкой прибылью, то есть основная часть налоговой нагрузки переносится с налога с высокой ставкой на налог с низкой ставкой.

Таможенные органы, зная о проблемах с искажением таможенной стоимости, реагирует соответствующим образом. На таможнях созданы отделы тарифного регулирования, задача которых – контроль таможенной стоимости импортируемых товаров. Процедура контроля предполагает сравнение цены товара с данными, имеющимися у таможенных органов. Если цена выше-то считается, что таможенная стоимость товара не занижена, а если ниже- то выполняется ряд дополнительных мероприятий по проверке правильности заявления таможенной стоимости. Однако данная система борется лишь с занижением таможенной стоимости, в то время как завышение является не менее опасным и распространенным способом минимизации таможенных платежей.

Для обнаружения ошибок, связанных с завышением таможенной стоимости, необходимо применять иные методы. Важно обозначить категории товаров, для которых экономически целесообразно завышение таможенной стоимости, обобщить признаки, в соответствии с которыми данные товары могут быть обнаружены[7].

Для недопущения выделенных ошибок необходимо наладить интенсивное сотрудничество таможенных органов стран — участниц ЕАЭС с таможенными органами государств, не являющихся членами ЕАЭС, с целью того, чтобы сформировать унифицированное и единое информационное поле о внешнеторговых сделках для эффективного информационного обмена между всеми странами, что позволит сотрудникам таможенных органов всех стран иметь точные, полные и актуальные сведения о перемещаемых товарах. Помимо этого, нужно ввести единообразную методику ведения таможенной статистики по торговле товарами во всем мире и применение единой ТН ВЭД – что позволит сократить разницу данных в зеркальной статистике между странами.

Оценка таможенной стоимости для недопущения таких ошибок проходит в четыре стадии:

– на первой стадии проверяется правильность определения цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, т.е. проверке подлежит раздел А декларации таможенной стоимости;

– на второй стадии проверяется правильность сделанных дополнений к фактической цене, не включенных в счет-фактуру, или проверке подлежит раздел Б декларации таможенной стоимости;

– на третьей стадии проверяется обоснованность произведенных предприятием вычетов из фактической цены, т.е. проверке подлежит раздел В декларации таможенной стоимости;

– на четвертой стадии проверяется правильность расчетов итоговой суммы таможенной стоимости.

Признаками недостоверного определения таможенной стоимости декларируемых товаров являются, в частности, следующие обстоятельства:

– несоответствие сведений, влияющих на таможенную стоимость декларируемых товаров, содержащихся в одном документе, иным сведениям, содержащимся в таком же документе, а также сведениям, содержащимся в иных документах, в том числе в документах, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации, сведениям, полученным из информационных
систем, используемых таможенными органами, и (или) информационных систем государственных органов (организаций) государств-членов ЕАЭС, из других источников, имеющихся в распоряжении таможенного органа на момент проведения проверки, а также другими способами в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования;

– более низкие цены декларируемых товаров по сравнению с ценой идентичных или однородных товаров при сопоставимых условиях их ввоза;

– более низкие цены декларируемых товаров по сравнению с ценами на идентичные или однородные товары по информации о биржевых котировках, биржевых индексах, ценах аукционов, информации из ценовых каталогов;

– более низкие цены декларируемых товаров по сравнению с ценой компонентов, в том числе сырьевых, из которых произведены (состоят) декларируемые товары;

– наличие взаимосвязи продавца и покупателя декларируемых товаров в сочетании с более низкими ценами декларируемых товаров по сравнению с ценами идентичных или однородных товаров при продажах между независимыми продавцом и покупателем;

– наличие оснований полагать, что не соблюдена структура таможенной стоимости декларируемых товаров (например, к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти товары, не добавлены либо добавлены не в полном объеме лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, расходы на перевозку (транспортировку) декларируемых товаров, расходы на страхование и т.п.) [48].

Проверка правильности декларирования и корректировки таможенной стоимости товаров независимо от выбранного декларантом (таможенным представителем) метода ее определения включает следующие действия уполномоченных должностных лиц:

1. Проверку наличия документов, предусмотренных законодательством ЕАЭС, подтверждающих заявленную таможенную стоимость товаров.

2. Проверку правильности заполнения декларации таможенной стоимости (ДТС) (в случаях, когда она заполняется), которая включает в себя следующие действия:

– проверку полноты и правильности заполнения граф ДТС в соответствии с установленным порядком;

– проверку соответствия информации, содержащейся в ДТС, сведениям, указанным в документах и в декларации на товары;

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

– проверку соответствия выбранного метода виду и условиям внешнеэкономической сделки;

– проверку соблюдения условий применения метода.

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

– проверку правильности определения основы для определения таможенной стоимости;

– проверку полноты включения компонентов в основу для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров и правильности их количественного определения;

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

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

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

При проведении проверки правильности заполнения ДТС (в случаях, когда она заполняется) уполномоченные должностные лица проверяют соответствие следующих сведений, заявленных в ДТС, информации, содержащейся в представленных документах:

– наименования (фамилии, имени, отчества для физических лиц) продавца и покупателя, а также адреса их местонахождения – аналогичным сведениям в счете-фактуре (инвойсе) продавца;

– номера и даты счета-фактуры (инвойса) в ДТС – аналогичным сведениям, указанным в счете-фактуре (инвойсе) и ДТ;

– номера и даты внешнеторгового договора, а также номера и даты действующих приложений, дополнений и изменений к нему в ДТС – аналогичным сведениям, указанным в этом договоре, приложениях и изменениях к нему, а также в ДТ;

– условия поставки в ДТС – условию поставки в счете-фактуре (инвойсе), внешнеторговом контракте;

– величины цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, в ДТС – величине, указанной в счете-фактуре (инвойсе) и ДТ;

– курса валюты в ДТС – курсу валюты, указанному в ДТ;

– величин дополнительных начислений и (или) вычетов, предусмотренных Соглашением, в ДТС – информации, содержащейся в счетах-фактурах (инвойсах) и других документах;

– информации о лице, составившем ДТС, – аналогичным сведениям, указанным в ДТ.

В целом проверка таможенной стоимости осуществляется таможенным органом в рамках проведения таможенного контроля как до, так и после выпуска товаров на территорию ЕАЭС, в том числе с использованием системы управления рисками. По результатам осуществления контроля таможенный орган принимает решение о принятии заявленной таможенной стоимости товаров либо решение о корректировке заявленной таможенной стоимости, которое доводится до декларанта в порядке и формах, которые установлены решением Комиссии ЕАЭС.

2.2 Организация контроля таможенной стоимости товаров в Республике Беларусь

Таможенная стоимость товара определяется с целью исчисления таможенных платежей, таможенной статистики, защиты внутреннего рынка, а также применения иных мер государственного регулирования торгово-экономических отношений, связанных со стоимостью товаров. Объем уплачиваемых таможенных платежей прямо пропорционален декларируемой таможенной стоимости товара. Поэтому одной из основных задач таможенных органов является контроль правильности определения таможенной стоимости товара, и, при необходимости, осуществление корректировки таможенной стоимости.

В общем понимании, контроль – это критически важная и сложная функция управления, представляющая собой процесс, обеспечивающий достижение целей организации. Контроль является необходимым элементом управления организации, так как он позволяет обнаружить и разрешить возникающие проблемы раньше, чем они станут слишком серьезными, и может также использоваться для стимулирования успешной деятельности.

Контроль таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, представляет собой совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и его стран участниц, и заключается в

проверке достоверности заявленных лицами сведений о таможенной стоимости товаров, правильности избранного метода определения таможенной стоимости и расчета ее величины.

Вопрос определения и контроля таможенной стоимости является одним из самых сложных в таможенном деле, для его регулирования требуется системный подход с организацией на разных уровнях структуры таможенных органов отделов, занимающихся изучением проблем, разработкой нормативно-правовых актов, контролем и корректировкой таможенной стоимости.

На уровне ГТК функционирует главное управление тарифного регулирования и таможенных платежей, которое обеспечивает подготовку предложений по тарифному регулированию, приведение этих мер в действие, а также контролирует исполнение разработанных мероприятий, участвует в разработке правовых актов [31].

Также в рамках в рамках общественно-консультативного совета при Государственном таможенном комитете Республики Беларусь создана экспертно-консультативная группа по таможенно-тарифному регулированию, которая является совещательным, консультативным и экспертным органом, участвующим в общественных обсуждениях проектов нормативных правовых актов, которые могут оказывать существенное влияние на условия осуществления предпринимательской деятельности, проблемных вопросов, возникающих у юридический и физических лиц в ходе предпринимательской деятельности.

В состав группы входят представители следующих структур:

– главного управления тарифного регулирования и таможенных платежей Государственного таможенного комитета Республики Беларусь;

– управления собственной безопасности ГТК;

– главного управления экономической интеграции Министерства экономики Республики Беларусь;

– отдела косвенного налогообложения, имущественных налогов и иных платежей управления налоговой политики и доходов бюджета Министерства финансов Республики Беларусь;

– службы экспертизы и сертификации Белорусской торгово-промышленной палаты;

– ассоциации таможенных представителей;

– кафедры таможенного дела учреждения образования «Государственный институт повышения квалификации и переподготовки кадров таможенных органов Республики Беларусь»;

– управления логистики РУП «Белтаможсервис»;

– управления таможенного терминала по организации и развитию ООО «Белсотра»;

– отдела таможенных услуг ОАО «Торгово-логистический центр «Озерцо-логистик»;

– управления таможенного транзита и законодательства Ассоциации международных автомобильных перевозчиков «БАМАП» и др.

На уровне таможен созданы отделы тарифного регулирования, основными направлениями работы отдела являются контроль таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Республики Беларусь, контроль правильности их классификации в соответствии с Единой товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, а также контроль правильности определения страны происхождения таких товаров.

Отдел выполняет следующие задачи:

– обеспечение экономических интересов Республики Беларусь;

– обеспечение соблюдения законодательства Республики Беларусь в части правильности: классификации товаров в соответствии с Товарной номенклатурой ВЭД Республики Беларусь, определение страны происхождения товаров, применение ставок таможенных пошлин, предоставление тарифных преференций, определения и контроля таможенной стоимости товаров;

– координация работы структурных подразделений таможни в части, касающейся осуществления мер таможенного тарифного регулирования ВЭД;

– осуществление информирования и консультирования заинтересованных лиц по вопросам, касающимся осуществления мер таможенного тарифного регулирования ВЭД;

– представление интересов таможенных органов Республики Беларусь в государственных органах при рассмотрении вопросов, касающихся осуществления мер таможенного тарифного регулирования ВЭД.

Структура отдела тарифного регулирования представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 - Структура отдела тарифного регулирования

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [23].

Среди функций, выполняемых отделом, можно назвать следующие:

1. Осуществление мероприятий по выполнению решений Президента Республики Беларусь, Правительства Республики Беларусь, ГТК Республики Беларусь по вопросам соблюдения таможенного законодательства в части, касающейся компетенции отдела.
2. Обеспечение единообразного применения Основных правил интерпретации ТН ВЭД ЕАЭС.
3. Принятие решений по классификации товаров.
4. Организация таможенного контроля за обоснованностью предоставленных тарифных преференций, в том числе проведение верификаций сертификатов о происхождении товаров.
5. Таможенный контроль за правильностью определения таможенной стоимости товаров в пределах полномочий, определенных ГТК Республики Беларусь.
6. Подготовка и представление отчетности в сроки и порядке, установленном ГТК Республики Беларусь, информации по запросам ГТК Республики Беларусь по вопросам, входящим в компетенцию отдела.
7. Отдел осуществляет свою деятельность в контакте и во взаимодействии со структурными подразделениями ГТК Республики Беларусь и таможни согласно перспективным и текущим планам работы.

Для оценки эффективности контроля таможенной стоимости важное значение играет доля таможенных платежей, которую таможенные органы внесли в общую сумму доходов республиканского бюджета Республики Беларусь в результате контроля таможенной стоимости (рисунок 2).

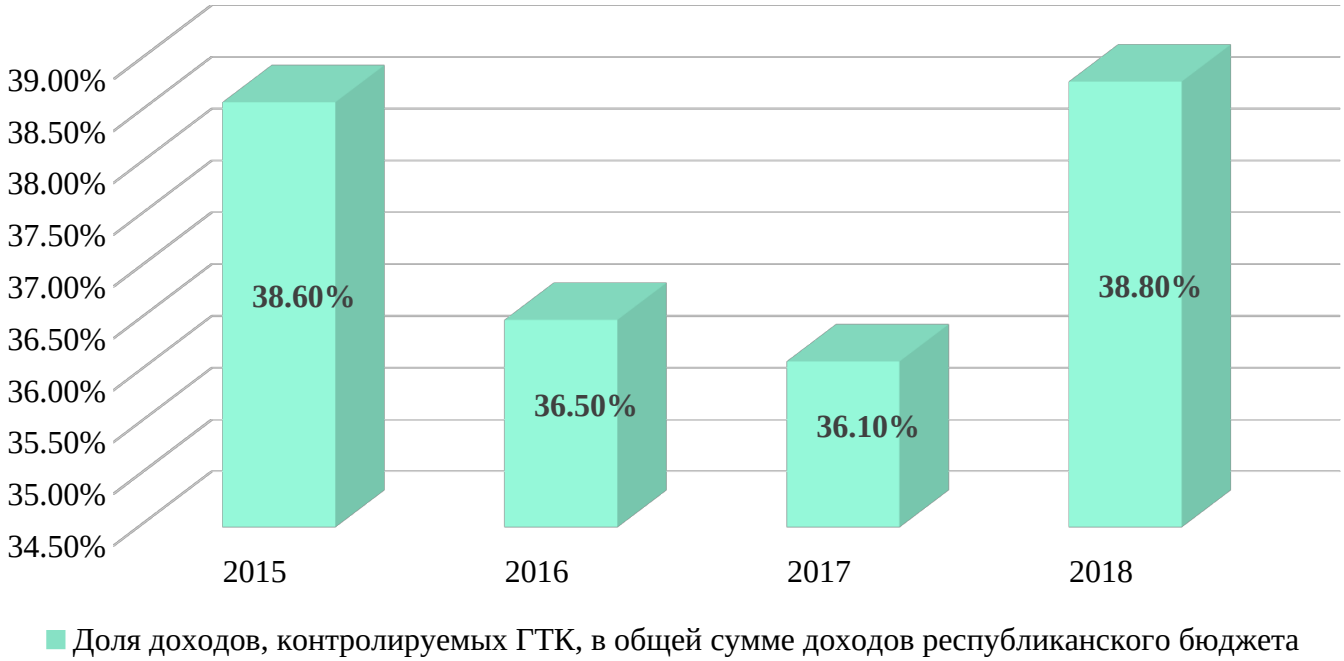

Рисунок 2 – Доля доходов, контролируемых ГТК, в общей сумме доходов республиканского бюджета

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [39].

С вступлением в силу Таможенного кодекса ЕАЭС произошли существенные изменения в процедуре контроля таможенной стоимости.

Целевые аспекты Таможенного кодекса ЕАЭС условно можно обозначить несколькими составляющими. Это – упрощение, прозрачность, понятность и необременительность таможенного регулирования с безусловным соблюдением установленных правил перемещения товаров через границу, уплатой таможенных пошлин и налогов; внедрение современных информационных технологий: электронное декларирование и предварительное информирование, регистрация деклараций и выпуск товаров без участия должностных лиц таможенных органов; максимальное исключение отсылочных норм и сведение национального сегмента таможенного регулирования к техническим и технологическим процедурам, не влияющим на функционирование и интересы внутреннего рынка Союза.

Определено осуществление контроля таможенной стоимости в рамках таможенного контроля, проводимого в форме проверки таможенных, иных документов и сведений. Сохранен основной принцип выбора объектов контроля – использование системы управления рисками (далее – СУР).

Управление рисками – это систематическая работа по развитию и практической реализации мер по предотвращению и минимизации рисков, оценки эффективности применения этих мер, а также контроля таможенных операций, обеспечивающих постоянное обновление, анализ и пересмотр информации, доступной для таможенных органов. На практике, система

управления таможенными рисками является эффективным средством контроля больших потоков людей, товаров и транспортных средств, не препятствуя осуществлению законных сделок

Контроль таможенной стоимости с использованием СУР осуществляется посредством использования индикаторов риска (контрольных уровней таможенной стоимости), которые:

– формируются в рамках системы управления рисками на основании анализа и тенденции изменения актуальных цен на мировых товарных рынках, особенностей формирования конкретных категорий товаров, информации о нарушениях таможенного законодательства, иных доступных сведений;

– применяются путем проведения дополнительных операций и не лишают декларанта права доказывать достоверность представленных для подтверждения заявленной таможенной стоимости сведений и в тех случаях, когда она ниже установленного уровня.

Установление контрольных уровней таможенной стоимости на отдельные товары не означает, что таможенный орган принимает их заявленную таможенную стоимость лишь при условии, что ее величина выше контрольного уровня[6].

Процедура таможенного контроля применяется ко всем товарам, пересекающим границу, а также как один из видов государственного контроля устанавливает обязанность осуществления определенных действий как со стороны таможенных органов, так и со стороны лиц, перемещающих товары и транспортные средства, а также лиц, содействующих проведению таможенного контроля.

Уполномоченные должностные лица отдела таможенных операций и контроля осуществляют контроль таможенной стоимости товаров путем проведения основных и дополнительных операций контроля таможенной стоимости товаров.

В целом с 1 января 2018 года таможенный контроль таможенной стоимости товаров осуществляется в следующем порядке.

При проведении до выпуска товаров проверки таможенных, иных документов и (или) сведений, касающихся заявленной таможенной стоимости, если подача декларации на товары не сопровождалась представлением документов, подтверждающих заявленные в декларации на товары сведения, таможенный орган вправе в отношении проверяемой информации запросить у декларанта документы, сведения о которых указаны в декларации на товары. Декларант должен представить запрошенные документы не позднее чем за 4 часа до окончания рабочего дня, следующего за днем регистрации декларации на товары. Непредставление запрошенных документов является основанием для отказа в выпуске товаров.

В случае, если представленные на основании должностного запроса лица документы не содержат необходимых сведений (не подтверждают заявленные сведения), или если таможенным органом выявлены признаки несоблюдения законодательства, в том числе недостоверности сведений, содержащихся в

документах, таможенный орган вправе запросить иные документы и (или) сведения, необходимые для установления достоверности и полноты проверяемых сведений.

Следует отметить, что документы и (или) сведения либо объяснения причин, по которым они не могут быть представлены декларантом в таможенный орган и (или) отсутствуют, представляются одним комплектом (одновременно) по каждому запросу. При этом одновременно с запрошенными документами и (или) сведениями декларантом могут быть представлены иные документы и (или) сведения по его усмотрению.

Если представленные до выпуска товаров на основании запроса таможенного органа документы и (или) сведения подтверждают достоверность и полноту проверяемых сведений, таможенный орган производит выпуск товаров.

В случае если представленные до выпуска товаров документы и (или) сведения не подтверждают достоверность и (или) полноту проверяемых сведений и (или) не устраняют оснований для проведения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений, таможенным органом на основании информации, имеющейся в его распоряжении, направляется требование об изменении (дополнении) сведений, заявленных в декларации на товары.

При направлении должностным лицом запроса о представлении иных документов и (или) сведений в связи с проверкой сведений, влияющих на размер таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, выпуск товаров может быть произведен до завершения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений при условии уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в размере, исчисленном в декларации на товары, и предоставления обеспечения исполнения обязанности по их уплате, за исключением случаев, когда предоставление обеспечения не требуется. Обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин не предоставляется в случае, если декларантом выступает уполномоченный экономический оператор.

При этом таможенный орган направляет декларанту расчет размера обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин. Форма расчета утверждена Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 04.09.2017 №112 «О расчете размера обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин».

В рассматриваемом случае запрошенные документы и (или) сведения либо объяснения причин их непредставления, либо обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин должны быть представлены декларантом не позднее, чем за 1 рабочий день до истечения продленного срока

выпуска товаров.

Однако если запрос документов связан с проверкой сведений, не влияющих на размер таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, документы должны быть представлены декларантом не позднее чем за 2 часа до окончания рабочего дня, следующего за днем регистрации декларации на товары.

В случае непредставления запрошенных документов и необходимых объяснений в указанные выше сроки, таможенный орган отказывает в выпуске.

При невозможности завершения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений в сроки выпуска товаров, при условии предоставления обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, запрошенные таможенным органом документы и (или) сведения для завершения проверки быть представлены декларантом после выпуска товаров в срок, не превышающий 60 календарных дней со дня регистрации декларации, за исключением случая верификации документов о происхождении товаров.

Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений завершается таможенным органом не позднее 30 календарных дней со дня представления запрошенных документов и (или) сведений, а если такие документы и (или) сведения не представлены в срок 60 календарных дней – со дня истечения срока.

Следует обратить внимание, что в Таможенном кодексе ЕАЭС закреплена новая норма, на основании которой таможенный орган может запросить у декларанта дополнительные документы и (или) сведения, в том числе письменные пояснения, необходимые для завершения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений после выпуска товаров. Такие документы и (или) сведения должны быть представлены не позднее 10 календарных дней со дня регистрации таможенным органом запроса. При этом течение 30-ти дневного срока приостанавливается со дня направления запроса и возобновляется со дня получения дополнительных документов и (или) сведений.

При завершении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений после выпуска товаров, если они не подтверждают соблюдение положений законодательства, в том числе достоверность и (или) полноту проверяемых сведений, и (или) не устраняют оснований для проведения проверки таможенных документов, таможенным органом на основании информации, имеющейся в его распоряжении, принимается решение о внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары. Данное решение также принимается, если запрашиваемые документы и (или) сведения не были представлены в таможенный орган для завершения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений.

В случае документального подтверждения проверяемых сведений таможенный орган информирует декларанта о завершении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений и о возможности возврата (зачета) обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин,

налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин.

По результатам осуществления контроля таможенной стоимости товаров таможенный орган принимает одно из решений: о принятии такой стоимости либо о ее корректировке.

Решение о принятии таможенной стоимости товаров оформляется должностным лицом путем проставления соответствующей отметки в декларации на товары. После этого таможенная декларация с отметкой таможенного органа возвращается декларанту (таможенному представителю).

Корректировка таможенной стоимости – это специальная процедура, которая позволяет скорректировать таможенную стоимость в случае, если она была определена неправильно декларантом и это было обнаружено в результате ее контроля, а также в случае обнаружения технических ошибок при определении таможенной стоимости. При этом корректировка может выполняться как декларантом, так и таможенным органом.

Решение о корректировке таможенной стоимости товаров принимается, если по результатам проведенного таможенного контроля обнаружено, что заявленная таможенная стоимость товаров является недостоверной, в том числе неправильно выбран метод определения таможенной стоимости товаров и (или) определена таможенная стоимость товаров.

Решение о корректировке таможенной стоимости товаров оформляется должностным лицом с проставлением соответствующей отметки в декларации на товары и доводится до декларанта (таможенного представителя). Форма решения заполняется в двух экземплярах, один из которых остается в таможенном органе, другой вручается (направляется) декларанту (таможенному представителю).

Решение о корректировке таможенной стоимости товаров рассматривается в качестве решения о внесении изменений и (или) дополнений в сведения, заявленные в декларации на товары.

При принятии решения о корректировке таможенной стоимости товаров декларант (таможенный представитель) обязан осуществить корректировку заявленной таможенной стоимости товаров и уплатить таможенные пошлины, налоги в объеме, исчисленном с учетом скорректированной таможенной стоимости, в срок, не превышающий срок выпуска товаров.

Если декларантом (таможенным представителем) до истечения срока выпуска товаров не осуществлена корректировка таможенной стоимости товаров и не уплачены таможенные пошлины, налоги, в объеме, исчисленном с учетом скорректированной таможенной стоимости, таможенный орган отказывает в выпуске товаров.

Внесение изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары, может производиться:

– до выпуска товаров по инициативе декларанта;

– до выпуска товаров по требованию таможенного органа;

– после выпуска товаров с разрешения таможенного органа;

– после выпуска товаров по решению таможенного органа.

При внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары, используется корректировка декларации на товары (далее – КДТ).

КДТ состоит из основного листа и добавочных листов (далее соответственно – КДТ1, КДТ2) формата А4 и является неотъемлемой частью декларации на товары, в которую вносятся соответствующие изменения (дополнения).

Внесение изменений (дополнений) в сведения об одном товаре осуществляется с использованием КДТ1.

Внесение изменений (дополнений) в сведения о двух и более товарах, заявленных в одной декларации на товары, осуществляется с использованием КДТ1 и необходимого количества КДТ2. В каждую КДТ2 могут вноситься изменения (дополнения) в сведения не более чем о трех товарах.

КДТ не должна содержать подчисток, помарок и исправлений.

При внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в графах ДТ, в соответствующую графу КДТ переносятся все сведения из графы ДТ с учетом вносимых изменений (дополнений).

При подаче КДТ в письменной форме все записи, произведенные в графе "А", заверяются подписью должностного лица таможенного органа, зарегистрировавшего КДТ, с проставлением оттиска личной номерной печати.

При подаче КДТ в виде электронного документа удостоверение записей, произведенных в графе "А", осуществляется в порядке, установленном законодательством государств - членов Евразийского экономического союза.

Таможенные операции, связанные с внесением изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары, совершаются в государстве – члене ЕАЭС, в таможенном органе которого зарегистрирована декларация на товары, в которую вносятся изменения (дополнения).

От имени и по поручению декларанта таможенные операции, связанные с

внесением изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары, могут совершаться таможенным представителем при представлении документов, подтверждающих полномочия таможенного представителя на совершение соответствующих таможенных операций. Документы, подтверждающие полномочия таможенного представителя на совершение таможенных операций, связанных с внесением изменений (дополнений) в

сведения, заявленные в декларации на товары, не представляются, если такие документы представлялись в таможенный орган при подаче декларации на товары, в которую вносятся изменения и(или) дополнения.

2.3. Оценка практики унификации подходов к контролю таможенной стоимости в странах ЕАЭС

Процедура определения и контроля таможенной стоимости товаров неразрывно связана с осуществлением внешнеэкономической деятельности. В этой связи особое значение приобретает унификация таможенного законодательства торгующих сторон, что позволяет участникам ВЭД значительно облегчить организацию экспортно-импортных операций, упростить совершение таможенных операций.

В ЕАЭС проводится единая внешнеторговая политика, в рамках которой применяются единые меры таможенно-тарифного регулирования, в том числе унифицируются вопросы определения и контроля таможенной стоимости товаров.

Главный принцип при определении таможенной стоимости – принцип объективности расчётов. Ценовой основой формирования таможенной стоимости ввозимых на таможенную территорию товаров должна служить в максимально возможной степени точная оценка стоимости внешнеторговой сделки с этими товарами, т.е. цена товара, определенная внешнеторговым контрактом с учетом дополнительных расходов, понесенных покупателем, которые возникли в связи с подготовкой и исполнением конкретной сделки купли-продажи с компаниями экспортирующих иностранных государств. Определение таможенной стоимости на основании информации в стране ввоза товара, является общим правилом. В общем, любая расчётная база требует создания определённого порядка исчисления таможенного налогообложения. В соответствии с этим порядок определения таможенной стоимости должен быть общенациональным, т.е. унифицированным с налоговым законодательством, порядком ведения бухгалтерского учёта и иными отраслями национального законодательства. Кроме того, этот порядок определения таможенной стоимости не должен противоречить международным нормам[53].

Подходы к контролю могут быть разными, что влияет на конечный результат. Однако применение единого тарифа требует единообразие в применении механизмов контроля его использования, иначе он перестаёт быть единым. В связи с этим необходима выработка унифицированного подхода к контролю таможенной стоимости в рамках ЕАЭС. Для этого нужно определить единые области риска занижения таможенной стоимости и обеспечение одинаковых действий таможенных служб как можно большего количества стран в случаях выявления соответствующих индикаторов риска.

В условиях экономической интеграции стран в рамках ЕАЭС, с предусмотренной свободой движения товаров, стоит вопрос об унификации законодательства в области контроля таможенной стоимости. Унификация и гармонизация норм вместе с методами таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности в ЕАЭС с международными нормами и

принципами является одним из ключевых условий, способствующих эффективному включению государств-членов ЕАЭС в мирохозяйственные связи, созданию благоприятных условий для участников внешнеэкономической деятельности и развития национальной экономики, повышению качества предоставляемых таможенных услуг.

Контроль таможенной стоимости товаров в рамках ЕАЭС осуществляется в соответствии с положениями:

1.Таможенного кодекса Евразийского экономического союза.

2. Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 20.12.2012 г. №283 «О применении метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)».

3. Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.10.2012 г. №202 «О применении методов определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) и по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3)».

4. Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 13.11.2012 г. №214 «О применении метода вычитания стоимости (метод 4) при определении таможенной стоимости».

5. Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.12.2012 г. №273 «О применении метода сложения (метод 5) при определении таможенной стоимости».

6. Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 25.06.2013г. №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».

7. Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 15.07.2014 №112 «Об утверждении Положения о добавлении вознаграждения посредникам (агентам) и вознаграждения брокерам к цене, фактически

уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары».

8. Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 15.07.2014 №113 «О Положении об использовании при применении методов определения таможенной стоимости товаров документов, соответствующих общепринятым принципам бухгалтерского учета».

9. Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.09.2015 №118 «Об утверждении Правил учета процентных платежей при определении таможенной стоимости товаров».

10. Рекомендации Коллегии Евразийской экономической комиссии от 15.11.2016 №20 «О Положении о добавлении лицензионных и иных подобных платежей за использование объектов интеллектуальной собственности к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары».

11. Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 01.11.2016 №130 «Об утверждении Положения об особенностях определения таможенной стоимости товаров при завершении таможенной процедуры свободной таможенной зоны и таможенной процедуры свободного склада»/

12. Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27.03.2018 №42 «Об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза».

13. Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 №83 « О расчете дополнительных начислений при определении таможенной стоимости товаров».

14. Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.12.2018 №4 «О структуре и формате декларации таможенной стоимости».

Распоряжением Коллегии Евразийской экономической комиссии принят проект Соглашения об обмене информацией о товарах и транспортных средствах международной перевозки, перемещаемых через таможенные границы Евразийского экономического союза и Китайской Народной Республики.

Целью Соглашения является организация сотрудничества по обмену информацией о товарах и транспортных средствах международной перевозки, перемещаемых через таможенные границы ЕАЭС и КНР, позволяющему обеспечить использование данных о товарах и транспортных средствах международной перевозки, полученных в ходе обмена информацией, для повышения эффективности в сфере управления рисками и совершенствования форм таможенного контроля, что способствует упрощению контроля таможенной стоимости товаров.

В целях совершенствования СУР при осуществлении таможенного контроля таможенной стоимости в условиях вступления в силу Таможенного кодекса ЕАЭС, предусматривающего подачу декларации без документов и ее автоматический выпуск при отсутствии таможенных рисков.

Унификация методологических и практических вопросов реализации СУР

по направлению контроля таможенной стоимости направлена на обеспечение уплаты таможенных платежей в полном объеме и создание равных конкурентных условий для осуществления внешнеэкономической деятельности на всей территории ЕАЭС.

Новая редакция Таможенного кодекса ЕАЭС предусматривает унификацию всей нормативной базы, создание благоприятных условий для уполномоченных экономических операторов, автоматизацию таможенных технологий. Это должно способствовать совершенствованию таможенного регулирования в ЕАЭС**.**

При разработке нового таможенного кодекса перед разработчиками стояла важная задача – снизить количество отсылочных норм. Большинство

таких отсылок связано с тем, что другие отрасли законодательства трех государств (налоговое, валютное, административное, банковское, законодательство об электронном документе) не унифицированы, а их нормы важно соблюдать при таможенном регулировании. В связи с этим после подписания ТК ЕАЭС всем государствам придется приводить свои национальные таможенные законы в соответствие с новым наднациональным таможенным законодательством ЕАЭС.

Унификация и гармонизация норм вместе с методами таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности в ЕАЭС с международными нормами и принципами является одним из ключевых условий, способствующих эффективному включению государств–членов ЕАЭС в мирохозяйственные связи, созданию благоприятных условий для участников внешнеэкономической деятельности и развития национальной экономики, повышению качества предоставляемых таможенных услуг[25].

С вступлением в силу нового кодекса улучшились показатели внешней торговли со странами ЕАЭС(таблица 3), что подчеркивает эффективность унификации и гармонизации норм Кодекса ЕАЭС.

Таблица 3 – Экспорт и импорт со странами ЕАЭС в динамике, млн долларов США

Показатель	2017	2018	Темп роста, %
Оборот	33 358,9	36 638,3	109,8
Экспорт	13 647,9	13 887,4	101,8
Импорт	19 711,0	22 750,9	115,4
Сальдо	-6 063,1	-8 863,5	

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [34].

Особенностью таможенного регулирования в условиях членства страны в международном интеграционном объединении в первую очередь определяется необходимостью проведения единой внешнеторговой политики при различии экономических интересов. Согласно Договору о Евразийском экономическом союзе на территории стран–участников осуществляется единое таможенное регулирование. Разный уровень социально-экономического развития, разные цели экономической политики стран-участников ЕАЭС обуславливают разницу в целях, условиях и методах регулирования внешнеторговой деятельности. С этим связана сложность принятия единых решений в области таможенного регулирования, необходимость поиска компромиссов.

Институциональные условия для унификации таможенного регулирования в ЕАЭС предполагают ряд проблем и ряд предпосылок.

Главным образом, необходимо обратить внимание на интересы стран ЕАЭС, которые в большей степени ориентированы на внутренние потребности, нежели на объединение усилий и достижение поставленных для ЕАЭС целей.

Государства–участники ЕАЭС проводили до объединения существенно различающуюся по степени либерализации внешнеторговую политику, исходя из собственных экономических интересов. Республика Беларусь последовательно отстаивала и продолжает проводить сейчас политику протекционизма, направленную, в первую очередь, на поддержку отечественных производителей, импортозамещение. Российская Федерация в настоящее время тоже активно использует инструменты защиты внутреннего рынка от иностранной конкуренции, что в большей степени выражается с продукцией связанной с машиностроением и продовольственными товарами. У Республики Казахстан, крупного экспортера природных ресурсов и импортера значительной части потребительских товаров и продовольствия, регулирование международной торговли было ближе к принципам фритредерства.

С учетом всего комплекса факторов, определяющих состояние и перспективы развития внешнеэкономических комплексов государств-членов ЕАЭС, очевидна необходимость неотложных шагов по формированию целостного механизма таможенного регулирования в ЕАЭС, которые позволят предотвратить потери и риски, связанные с адаптацией государств членов к новым, пока еще несовершенным условиям функционирования ЕАЭС, включая возможное увеличение транзакционных издержек участников ВЭД, ущемление интересов некоторых групп отечественных товаропроизводителей, межбюджетный перелив финансовых средств, «перетекание» внешнеторговых потоков в страны с меньшими таможенными издержками[35].

Новые масштабные задачи, стоящие перед государствами–членами ЕАЭС, требуют эффективного использования адаптационных возможностей механизма таможенного регулирования ВЭД, позволяющего на основе комплексного оперативного анализа вырабатывать планы превентивных мер таможенного регулирования, находить эффективные схемы включения участников внешнеэкономической деятельности в систему мирохозяйственных связей и, в конечном итоге, обеспечить реализацию национальных интересов во внешнеэкономической сфер.

По результатам оценки системы контроля таможенной стоимости товаров в ЕАЭС можно сделать выводы:

1. Определение и заявление таможенной стоимости товаров сопряжено с рядом ошибок, допускаемых участниками внешнеэкономической деятельности зачастую преднамеренно. В настоящее время недостоверное декларирование приобрело масштабный характер. 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 таможенных платежей.

2. Недостоверное декларирование является одной из основных предпосылок необходимости контроля таможенной стоимости. Среди ошибок, допускаемых при декларировании таможенной стоимости выделяют: неверный выбор и применение метода определения таможенной стоимости товаров; технические ошибки; завышение или занижение таможенной стоимости.

3. Главной и наиболее значительной предпосылкой неверного определения таможенной стоимости является то, что таможенная стоимость определяется на основе цены сделки, которая формируется в условиях свободной конкуренции и зависит от множества факторов. Это предполагает возможность колебания цены в зависимости от сезонности спроса, устаревания товара в связи с появлением аналогов, истечении сроков годности, заинтересованности продавца в рынке и т.д., что усложняет процесс контроля правильности определения таможенной стоимости.

4. Вопросы оценки и контроля таможенной стоимости в Республике Беларусь рассматриваются на различных уровнях системы таможенных органов. На уровне ГТК главное управление тарифного регулирования и таможенных платежей, на уровне таможен функционируют отделы тарифного регулирования.

5. Контроль таможенной стоимости производится в соответствии с таможенным кодексом ЕАЭС. Осуществление контроля таможенной стоимости товаров производится в рамках таможенного контроля, проводимого в форме проверки таможенных, иных документов и сведений. Основной принцип выбора объектов таможенного контроля - использование системы управления рисками.

6. Важным элементом процесса контроля таможенной стоимости является проведение корректировки таможенной стоимости. Корректировка таможенной стоимости – один из методов сбора дополнительных таможенных платежей, который применяют таможенные органы при контроле таможенной стоимости ввозимых товаров. Общим основанием для корректировки таможенной стоимости является доказательство того, что сведения, использованные декларантом, являются недостоверными, либо заявленные сведения не подтверждены документально.

7. Важной задачей является унификация подходов к процедуре контроля таможенной стоимости. Для этого нужно определить единые области риска занижения таможенной стоимости и обеспечение одинаковых действий таможенных служб как можно большего количества стран в случаях выявления соответствующих индикаторов риска.

8. Унификация и гармонизация норм вместе с методами таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности в ЕАЭС с международными нормами и принципами является одним из ключевых условий, способствующих эффективному включению государств–членов ЕАЭС в мирохозяйственные связи, созданию благоприятных условий для участников внешнеэкономической деятельности и развития национальной экономики, повышению качества предоставляемых таможенных услуг.

9. Таможенный кодекс ЕАЭС предусматривает унификацию всей нормативной базы, создание благоприятных условий для добросовестных участников внешнеэкономической деятельности, автоматизацию таможенных технологий.

3 Разработка мер по совершенствованию системы контроля таможенной стоимости

3.1 Основные проблемы контроля таможенной стоимости товаров

Таможенные пошлины составляют значительную часть доходов бюджета Республики Беларусь, основой которых, зачастую является таможенная стоимость. Именно размер таможенной стоимости и влияет на то, какая сумма будет перечислена в бюджет страны, что увеличивает роль контроля таможенной

стоимости товаров. Данные о перечисленных в бюджет таможенных пошлинах за 2015-2018 года представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Структура перечисления денежных средств в республиканский бюджет от внешнеэкономической деятельности в 2015-2018 гг.

Год / Вид платежа	2015		2016		2017		2018	
	Всего (млн р.)	Уд. вес, %	Всего (млн р.)	Уд. вес, %	Всего (млн р.)	Уд. вес, %	Всего (млн р.)	Уд. вес, %
Всего доходов Республики Беларусь	16 721,3	-	17 763,4	-	19 771,8	-	24 389,2	-
Всего доходов от ВЭД	3 918,6	23,4	3 431,8	19,3	3 546,6	17,9	5 501,5	22,5
Вывозная пошлина	2 992,4	17,9	2408,4	13,6	2 233,1	11,3	3 908,0	16,0
Ввозная пошлина	864,4	5,2	958,9	5,4	1 129,0	5,7	1 271,6	5,2

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [31].

Конфликт интересов, связанный с определением таможенной стоимости, весьма понятен. С одной стороны декларант, который хочет минимизировать издержки, путём уменьшения уплаты таможенных платежей, с другой таможенные органы, заинтересованные в большем поступлении средств в республиканский бюджет. Существуют проблемы, связанные с определением таможенной стоимости товаров, актуальные не только для стран-участниц ЕАЭС, но и для всего мирового сообщества[12].

Неэффективность существующей системы контроля таможенной стоимости заключается в ее природе. Как известно правовое закрепление процесса определения таможенной стоимости прошло несколько этапов и преобразований, при чем важное значение играет тот факт, что на различных этапах применялись системы в основе которых лежали различные подходы к определению таможенной стоимости товаров.

Существовало две принципиально разные системы таможенной оценки, каждая из которых применялась в основных и экономически эквивалентных регионах – Северной Америке и Европе.

США и Канада ориентировались на цену сделки, а в станах Западной Европы применялась практика, в основе которой лежала концепция «действительной стоимости».

Так с 1950 г. страны Западной Европы придерживались Брюссельской системы определения таможенной стоимости, которая имела ряд недостатков. Прежде всего, она была крайне дорогостоящей, так как много средств уходило на поиск информации о нормальной стоимости товаров. Кроме того, изменения цен и конкурентные преимущества фирм не находили своевременного отражения в нормальной цене, известной таможенным органам. Помимо этого, цена о новых и редких товарах часто отсутствовала у таможенных органов, что делало определение нормальной цены таких товаров крайне затруднительным.

Все это потребовало дальнейшей унификации системы определения таможенной стоимости. Как известно решением стало Соглашение о применении ст. VII ГАТТ (Кодекс о таможенной стоимости ГАТТ).

Основным отличием двух систем таможенной оценки, основанных на ст. VII ГАТТ, является то, что Брюсельская система таможенной оценки базируется на нормальной рыночной цене товара, а Кодекс о таможенной стоимости ГАТТ предполагает использование в качестве основы таможенной стоимости сделки с оцениваемыми товарами. Из всего выше сказанного следует вывод, что норальная рыночная цена товара и стоимость сделки – это разные величины.

Страны бывшего Таможенного союза (Беларусь, Россия и Казахстан) строили свое национальное законодательство, ориентируясь на стандарты ГАТТ, основой таможенной стоимости в них всегда была стоимость сделки, т.е. Брюсельсткая система определения таможенной стоимости в них не применялась. Законодательство этих стран соответствовало положениям ст. VII ГАТТ и Соглашения по ее применению. Это же относится и к правовой базе Евразийского экономического союза в рассматриваемой области.

Таможенные органы, осуществляя контроль таможенной стоимости, в случае возникновения сомнений в правильности ее определения должны были приводить ее к нормальной рыночной цене товара (согласно Брюсельской системе) или же к стоимости сделки с оцениваемыми товарами (Кодекс о таможеной стоимости ГАТТ).

В тоже время основным и фактически безальтернативным подходом таможенных органов к контролю таможенной стоимости является сравнение стоимости сделки с контрольными значениями стоимости товара. Контрольные значения формируются на основании данных о средних ценах мирового рынка и о ценах сделок по аналогичным товарам.

Если сравнивать понятия «средние цены мирового рынка» и «нормальная рыночная цена товара», то можно прийти к выводу, что фактически речь идет об одном и том же показателе. Это дает возможность утверждать, что современный контроль таможенной стоимости в качестве своей основы использует основные элементы Брюссельской системы определения таможенной стоимости (хоть она сейчас и не применяется), а определение таможенной стоимости основано на Кодексе о таможенной стоимости ГАТТ. То есть определение и контроль

таможенной стоимости в качестве своих основ используют различные, идеологически противоположные принципы.

Как уже было рассмотрено выше, одной из причин отказа от Брюссельской системы определения таможенной стоимости было то, что она оказалась излишне дорогой. Но в настоящее время таможенные органы фактически пытаются собрать ценовую информацию о как можно большем числе товаров, обращающихся во внешней торговле, расходуя на это немалые ресурсы.

Данное направление работы является неперспективным, поскольку цены на товары меняются постоянно, а информация о них устаревает очень быстро. Также цены подвержены сезонным колебаниям, влиянию политических событий, изменениям моды, цветовым предпочтениям и прочим факторам. Постоянно появляются новые марки, модели, виды товаров, при этом ассортимент товаров, обращающихся на рынке, не только обновляется, но и постоянно расширяется. Поэтому без указания структуры цены и условий ее формирования (основных ценообразующих факторов) нельзя составить представление об уровне цены и производить ее сравнение с другими ценами на аналогичные товары[13].

Согласно оценкам экспертов, основанным на исследовании практического опыта различных таможенных служб, стоимостные правонарушения могут привести к сокращению налоговых поступлений в бюджет государства на размер до 50%.

Сущность проблемы контроля таможенной стоимости заключается в ситуации, когда декларируется товар, который указан в товаросопроводительных документах (совпадает по количеству, ассортименту и т.д.), но таможенная стоимость определяется на основании намеренно искаженных импортером стоимости сделки и иных расходов и сведений по ее реализации.

Сюда можно отнести ситуацию, когда создаётся двойной пакет документов, взаимозависимыми контрагентами располагающихся в разных странах. Такие документы могут быть полностью идентичными, за исключением пары небольших деталей, а именно стоимости товаров и условия поставки.

Также бывают случаи, когда участник ВЭД предъявляет подложные документы, которые не отражают реальную таможенную стоимость товаров. Тем не менее, таможенные органы заверяют такие документы, которые при беглом прочтении не вызывают подозрений[49].

Поэтому основная задача таможенных органов состоит в проверке правильности определения и достоверности сведений и документов, являющихся основой для определения таможенной стоимости, прежде всего, ввозимых товаров.

Сложность в определении действительной цены товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС обусловлена несколькими причинами:

– нехваткой достоверных источников ценовой информации у таможни;

– трудоемкостью выработки и поддержания в актуальном состоянии максимального числа контрольных значений таможенной стоимости;

– сложностью выявления преднамеренных занижений таможенной стоимости ввозимых товаров, если указанная стоимость выше контрольной;

– недостаточностью инструментов анализа заявляемой таможенной стоимости товаров с целью обнаружения ее завышения.

Как говорилось ранее, практика занижения таможенной стоимости ввозимых товаров в последнее время очень распространена. Участники ВЭД осуществляют данные манипуляции для того, чтобы уплачивать как можно меньшие суммы таможенных пошлин, НДС. Безусловно таможенные платежи снижаются, так как чаще всего применяется адвалорная ставка – и это большой плюс для участников ВЭД, но при использовании такого способа существуют риски принудительной корректировки таможенной стоимости в сторону увеличения. И по итогам корректировки таможенные органы доначисляют компании таможенные пошлины, которые они будут обязаны уплатить в сроки, установленные таможенным законодательством государств–членов ЕАЭС.

Однако, учитывая, что размер таможенных пошлин (с учетом которых формируется таможенная стоимость) по разным товарам достаточно весомо разнится, не всегда механизм занижения таможенной стоимости может сработать на минимизацию налогообложения.

Исходя из соотношения ставки таможенных платежей и ставки уплачиваемого после продажи товара налога на прибыль, в некоторых случаях на пользу налогоплательщику может сыграть не занижение, а наоборот – завышение таможенной стоимости. В случаях, когда величина таможенных сборов невелика импортер стремится завысить таможенную стоимость с целью увеличения расходной части, учитываемой при расчете налога на прибыль. В этом случае итоговая прибыль после уплаты всех налогов и сборов будет выше, чем если бы стоимость товара на таможне была занижена[31].

Зачастую, участники ВЭД сталкиваются с трудностями документального подтверждения заявленной величины таможенной стоимости, обусловленными различиями в стандартах оформления и контроля коммерческой, транспортной и таможенной документации.

Как показывает судебная практика, со стороны таможенных органов допускаются существенные нарушения. Таможенные инспекторы зачастую проявляют нежелание соблюдать рассмотренную выше процедуру контроля, поскольку это, безусловно, требует больших ресурсов – и временного, и квалификационного.

Основным аргументом таможенных органов при осуществлении контроля таможенной стоимости товаров является то, что таможенная стоимость – это база для исчисления таможенных платежей, а таможенные платежи составляют значительную часть доходов бюджета страны. И это характерно для всех стран-членов ЕАЭС. Для сравнения: в США доля таможенных пошлин в доходах федерального бюджета составляет 1 %, Великобритании – 1 %, Германии – около 4 %.

Базируясь на таможенной практике, можно привести перечень нарушений со стороны таможенных органов при принятии решений по таможенной

стоимости. Так, Центральным таможенным управлением Российской Федерации был проведен анализ причин и условий, способствующих принятию незаконных решений в области таможенного дела. Было подготовлено письмо от 20.04.2011 № 66-11/9104 «О направлении информации», в котором перечислены нарушения, допускаемые таможенными органами при принятии решений, связанных с осуществлением контроля таможенной стоимости товаров[44].

Основными нарушениями, допускаемыми таможенными органами являются:

1) приведение в качестве обоснования невозможности применения метода определения таможенной стоимости по стоимости сделки причин, которые могут являться лишь основанием для принятия решения об уточнении таможенной стоимости и/или проведения дополнительных проверочных мероприятий, а не для принятия решения о неправомерности использования избранного декларантом метода определения таможенной стоимости;

2) ссылка в решениях на документальную неподтвержденность и/или недостоверность документов и сведений, представленных декларантом для подтверждения заявленной таможенной стоимости, а также на наличие условий и обязательств, влияние которых на цену сделки не может быть учтено, без приведения конкретных обстоятельств и причин, послуживших основанием для таких выводов, без указания, в чем выразилась недостаточность и/или недостоверность представленных декларантом документов;

3) принятие вывода о неполноте представленной декларантом информации по причине отсутствия каких-либо сведений в одних документах, но их наличие в других документах, одновременно представленных при декларировании товара. При этом непредставление истребованных таможенным органом у декларанта документов следует рассматривать в качестве несоблюдения условия о достоверности, количественной определенности и документальном подтверждении таможенной стоимости лишь в том случае, когда такие документы имеют значение для таможенного декларирования и определения таможенной стоимости товара;

4) направление запроса о представлении дополнительных документов без обоснования, каким образом отсутствие этих документов повлияло на невозможность принятия заявленной декларантом таможенной стоимости;

5) некорректное использование ценовой информации, в частности использование недостоверной или документально не подтвержденной информации при самостоятельном определении таможенной стоимости таможенным органом (использование в качестве основы для определения таможенной стоимости информации, содержащейся на интернет-сайтах, информации об уровне таможенной стоимости, а не цене за единицу товара, информации прайс-листа, не отражающего цену конкретной сделки и не содержащего сведений о периоде его действия)[14].

Негативно на процессе контроля таможенной стоимости, а именно на его либерализации и эффективности, сказывается и тот факт, что между

государствами-членами ЕАЭС в части контроля таможенной стоимости существуют противоречия, которые определяются следующими причинами:

– завышенной оценкой фискального значения таможенной стоимости;

– долей импортируемых товаров в общем объеме импорта для каждой из стран, облагаемых таможенными пошлинами;

– коэффициентом распределения таможенных пошлин между государствами-членами ЕАЭС.

В данных условиях становится очень трудно выработать разумные подходы к контролю таможенной стоимости и преодолеть возможные противоречия стран ЕАЭС. Также необходимо учитывать и тот факт, что в силу объективности и характера двух последних причин их нельзя устранить в рамках изменения подходов к контролю таможенной стоимости.

3.2 Пути совершенствования механизма контроля таможенной стоимости товаров

После создания ЕАЭС значительные усилия были приложены к построению системы таможенного регулирования ВЭД, соответствующей новым экономическим условиям. Одним из направлений работы является механизм контроля таможенной стоимости. На сегодняшний день существуют объективные проблемы в практике проведения контроля таможенной стоимости. Рассмотренные выше проблемы являются негативными как для участников ВЭД, так и для таможенных органов.

Совершенствование таможенного контроля возможно как на уровне законодательных мер, бухгалтерского учета и аудите, а также разработке и применения новых инновационных мер и IT–решений. Именно комплекс мер будет способствовать фундаментальному улучшению контроля таможенной стоимости. Можно выделить следующие составные части глобального процесса повышения уровня контроля таможенной стоимости товаров:

– улучшения в области информационных технологий;

– улучшения на законодательном уровне;

– повышение эффективности использования ценовой информации;

– повышение международного межведомственного взаимодействия;

– улучшение контроля внутри организации, стандартизация[12].

В настоящее время именно контроль таможенной стоимости является основной причиной задержек при выпуске товаров. Для решения этих проблем разрабатываются методики совершенствования контроля таможенной стоимости, призванные не только улучшить качество данного вида таможенного контроля, но и в целом оптимизировать работу таможенных органов в данной сфере.

Существует ряд концепций по увеличению эффективности и производительности при проведении контроля таможенной стоимости товаров. Одна из таких методик совершенствования контроля таможенной стоимости основана на проверке достоверности информации. Данная методика разбивает данный контроль на пять этапов:

– проверка представленных при таможенном декларировании документов, которые должны быть изучены на предмет корреспондирования сведений, указанных в них;

– проверка первичных документов на достоверность исходных данных. Проверяется сведения отражения импортных операций в первичных учетных документах – внутренних документах. Во-первых, проверяется своевременность отражения импортных товаров в бухгалтерском учете организации; во-вторых, включение всех компонентов в фактическую себестоимость товара;

– проверка стоимости сделки (установление момента перехода права собственности, включение всех компонентов в фактическую стоимость, а также проверка факта оплаты), позволяющая определить достоверность заявленной при таможенном декларировании стоимости сделки и достоверность определения таможенной стоимости;

– проверка дополнительных начислений и вычетов к стоимости сделки (включение всех дополнительных начислений к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате);

– проверка реализации товара на внутреннем рынке страны.

Для эффективного осуществления данной методики таможенного контроля необходимо наличие достоверных и актуальных источников ценовой информации. Стоимостные риски таможенного декларирования – это постоянная работа таможенных органов по анализу внешних источников среднестатистических цен на импортируемые товары (биржевые цены, прайслисты и прочее), с детализацией таможенных кодов по странам и регионам.

На сегодняшний день, особый интерес в качестве источника ценовой информации представляет система «Мониторинг–Анализ». С ее помощью можно получить ценовую информацию по заданному товарному коду применительно к каждому таможенному органу, участнику ВЭД и стране происхождения товара. С этой целью в системе предусмотрен ряд параметров, по которым осуществляется поиск необходимой ценовой информации. «Мониторинг-Анализ» – одна из наиболее эффективных систем для получения ценовой информации об однородных и идентичных импортируемых товарах[51].

В целях проверки достоверности заявленных декларантом сведений о таможенной стоимости товаров после выпуска товаров таможенными органами могут быть получены сведения от производителя товаров, уполномоченного банка участника ВЭД, покупателя ввозимых товаров на внутреннем рынке и иных организаций. Для проведения таможенного контроля таможенной стоимости после выпуска товаров таможенные органы вправе получать от уполномоченных банков участников ВЭД документы и сведения о денежных операциях по осуществляемым внешнеэкономическим сделкам.

Однако, на данный момент в распоряжении таможенных органов имеется недостаточно достоверных источников ценовой информации для целей контроля таможенной стоимости товаров, отсутствует также единая система общего использования имеющихся ценовых источников (база данных).

В целях совершенствования механизма использования ценовой информации по контролю таможенной стоимости необходимо модернизировать обеспечение ценовой информацией таможенных органов путем оснащения таможенных органов новыми источниками ценовой информации (отраслевыми изданиями; аналитическими данными о порядке формирования мировых цен; информацией о товарных особенностях, ценообразующих факторах и конъюнктуре мирового и национального рынков) и также создать единый механизм общего пользования ценовыми источниками[38].

Также для более эффективного функционирования системы возникает необходимость пополнения таможенных органов квалифицированными трудовыми ресурсами, которые будут заниматься непосредственно анализом рынка товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, осуществлять сбор, обобщение, хранение, пополнение ценовой информации и периодически обновлять ее в соответствии с реальной конъюнктурой рынка.

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

Также, в целях совершенствования контроля участников ВЭД в ЕАЭС ведется работа по созданию Системы идентификации участников внешнеэкономической деятельности.

В настоящее время в государствах–членах ЕАЭС используются различные национальные системы регистрации и идентификации физических и юридических лиц. В Армении присваивается УНН (учетный номер налогоплательщика), в Беларуси – УНП (учетный номер плательщика), в Казахстане – ИН/БИН (идентификационный номер/бизнес-идентификационный номер), в Кыргызстане – ИНН (идентификационный налоговый номер) и ОКПО (общереспубликанский код предприятий и организаций), в России – ИНН (идентификационный номер налогоплательщика). При этом в национальных системах используются различные правила присвоения идентификационных номеров.

Кроме того, в различных государствах – членах ЕАЭС один и тот же субъект внешнеэкономической деятельности может быть зарегистрирован под разными идентификационными номерами, что существенно усложняет, а порой и делает невозможной однозначную идентификацию данного субъекта. Как следствие, проблематичным становится отслеживание и анализ всей цепочки перемещения и поставки товаров. Данная система позволит сосредоточиться на самом участнике ВЭД, а не на отдельной поставке или сделке[19].

В работе по созданию данной системы используется опыт Европейского союза по созданию системы регистрации и идентификации хозяйствующих субъектов – системы EORI, которая создавалась для обеспечения безопасности цепочек поставок, а также упрощения процедур торговли, связанных с перемещением товаров через таможенные границы.

Также, в рамках ЕАЭС осуществляется работа по синхронизации таможенного контроля на границе. Это поможет избежать дисбаланса и устранить предпосылки к созданию неравных условий деятельности субъектов хозяйствования в государствах. Данный вопрос разрабатывался в рамках Рабочей группы по развитию и применению таможенного контроля после выпуска товаров при Объединенной коллегии таможенных служб государств членов ЕАЭС. В 2014 г. были утверждены Основные направления работы на 2015-2020 гг. по реализации принципа переноса акцента таможенного контроля с этапа декларирования и выпуска товаров на этап после выпуска товаров.

В рамках данного процесса рассматривался вопрос о возможности признания некоторых действий субъектов ВЭД «неадминистративными». В 2016 году ГТК предложил внести изменения в Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях. Проектом предусмотрено дополнение примечания к статье 14.5КоАП нормой, предусматривающей освобождение от административной ответственности за недекларирование (часть 1 статьи 14.5 КоАП) и недостоверное декларирование (часть 3 статьи 14.5 КоАП) товаров при условии самостоятельного выявления субъектом хозяйствования таких нарушений, добровольного сообщения об этом в таможенный орган и устранения вредных последствий нарушения.

ГТК подчеркивает, что, наличие возможности исправить допущенные при таможенном декларировании товаров ошибки и доплатить таможенные платежи без угрозы привлечения к административной ответственности отвечает принципам справедливости взыскания и окажет благоприятное влияние на условия осуществления ВЭД.

Данный принцип «добровольного признания ошибки» применяется в странах Евросоюза, в Японии, Канаде. Этот же принцип с 2015 г. установлен в Казахстане, а также в Российской Федерации. К сожалению, в Республике Беларусь предложение о том, чтобы не применять к субъекту хозяйствования, самостоятельно выявившему нарушение таможенного законодательства и добровольно уплатившему суммы причитающихся налоговых платежей, меры обеспечения исполнения налогового обязательства в виде начисления пеней, остается на уровне инициативы.

Основным показателем эффективности применения процедуры корректировки таможенной стоимости товаров является количество доначисленных и фактически взысканных в результате корректировки сумм таможенных платежей.

Для более эффективного применения процедуры корректировки таможенной стоимости товаров необходимо использовать единую методику оценки эффективности процедуры корректировки, которая позволит комплексно

и объективно оценивать результаты работы должностных лиц таможенных органов при проведении корректировки таможенной стоимости товаров. Методика основывается на расчете пяти показателей эффективности процедуры корректировки таможенной стоимости товаров, каждому из которых соответствует определенный коэффициент. В зависимости от показателя коэффициенты делятся на «понижающие» и «повышающие» эффективность применения данной процедуры. На базе данных коэффициентов рассчитывается объединенный коэффициент эффективности.

В дальнейшем анализ непосредственно показателей может дать объективную оценку эффективности процедуры корректировки таможенной стоимости товаров и помочь в разработке предложений по увеличению эффективности названной процедуры.

Использование вышеназванной методики определения эффективности проведения корректировки таможенной стоимости товаров позволит должностным лицам таможенных органов:

– эффективно использовать трудовые ресурсы (повысить либо перераспределить штатную численность должностных лиц, занимающихся проведением корректировок таможенной стоимости товаров, в структурных подразделения, где показатель загруженности должностных лиц таможенного органа превышает норму);

– сократить количество нерезультативных проверок декларируемой таможенной стоимости товаров (т. е. результатом каждой проводимой проверки должна стать корректировка таможенной стоимости товаров, это позволит оптимально расходовать трудовые ресурсы таможенного органа и будет способствовать повышению показателя, характеризующего проведение проверок, что в свою очередь приведет к повышению эффективности процедуры корректировки таможенной стоимости товаров).

Необходимо отметить, что нововведения, содержащиеся в Таможенном кодексе ЕАЭС создали предпосылки для либерализации внешней торговли. Это выражается в отмене обязательного заполнения ДТС и перенос основного контроля таможенной стоимости на этап после проведения таможенных операций на основании анализа уровня стоимости товаров и объемов их ввоза. В свою очередь, это способствует упрощению процедуры заявления и контроля таможенной стоимости ввозимых товаров.

Однако принятые новшества еще не в полной мере обеспечивают либерализацию таможенного законодательства ЕАЭС в части контроля таможенной стоимости. В результате чего должна быть достигнута унификация подходов к контролю таможенной стоимости.

При этом либерализация контроля таможенной стоимости не предполагает необходимость отказа от контроля таможенной стоимости или выполнение его в значительной степени формально. Изменения должны коснуться прежде всего следующих направлений:

– строить таможенный контроль на основе реальной оценки фискального значения таможенной стоимости;

– принципиально отказаться от тотального контроля таможенной стоимости. Контроль необходимо сфокусировать на товарах, дающих основные таможенные платежи. Это примерно несколько сотен товаров (контролируемые товары). В отношении остальных товаров нужно вести мониторинг их доли и значения во внешней торговле страны;

– контролируемые товары разделить на две группы: таможенную стоимость одних целесообразно контролировать на этапе проведения таможенных операций, а в отношении остальных в полной мере использовать возможности таможенного аудита[45].

Снижение фискального значения таможенной стоимости может быть достигнуто путем изменения порядка взимания НДС с импортируемых товаров. В этом случае возможно два варианта:

а) оставить за таможенными органами взимание НДС по импортируемым товарам, но не включать его в план доходов бюджета, доводимый таможенными органами. Это предполагает организацию информационного обмена между налоговыми и таможенными органами об импортируемых товарах и уплаченных при ввозе суммах НДС;

б) отмена взимания НДС таможенными органами. Реализация этого направления позволит таможне отказаться от бессмысленного контроля таможенной стоимости большого числа товаров: ввозимых из стран СНГ, облагаемых таможенными пошлинами по специфическим и низким ставкам таможенных пошлин.

Процессу контроля таможенной стоимости уделяется значительное внимание всеми странами мира и у каждой из них есть свои достижения в этой области и направления совершенствования. Для наиболее эффективной модернизации процесса контроля таможенной стоимости в странах ЕАЭС можно рассмотреть преимущества и недостатки существующих систем в других странах.

В китайской практике контроля таможенной стоимости отдельное место занимают контролирующие подразделения, каждое из которых имеет отдельный узкий функционал. То есть компетенции таможенных служащих четко разграничены. Сотрудники, получающие комплекты документов от участников ВЭД не ведут самостоятельно их анализ, а перенаправляют в уполномоченные структурные лаборатории, где далее анализом занимаются эксперты. Однако, подобный метод контроля ведет к увеличению затрат на содержание штата, что может быть недопустимо в наших реалиях.

В Эстонии контроль правильности определения таможенной стоимости товаров осуществляется таможенными органами путем проверки заявленной декларантом величины таможенной стоимости. При этом правильность декларирования таможенной стоимости может быть проверена как при выполнении непосредственных таможенных формальностей при таможенном оформлении, так и после момента его окончания, путем проведения таможенного пост-аудита. На основе проведения контрольных процедур,

таможенный орган либо подтверждает заявленную декларантом таможенную стоимость, либо выносит решение о ее корректировке.

В настоящее время, с целью повышения эффективности механизма контроля таможенной стоимости, перед таможенными органами Эстонии стоит две основные задачи. Во-первых, это максимально полное формирование системы рисков, существующих в механизме определения таможенной стоимости, во-вторых – изыскание и легализация, как доказательной базы механизма контроля, дополнительных источников ценовой информации о товарах, подвергающихся таможенной оценке. А именно путем создания налоговых и иных баз данных, а также оптимизация механических процессов в процессы с применением современных информационных технологий.

В Индии профили риска по направлениям контроля таможенной стоимости разрабатываются в отношении более чем трети всех товаров, классифицируемых в товарной номенклатуре. Организация контроля таможенной стоимости товаров с применением СУР осуществляется по принципу распределения всего товаропотока в зависимости от степени его риска по трем коридорам:

– зеленый – означает отсутствие риска, и товар может быть выпущен немедленно после уплаты таможенных платежей без необходимости таможенного контроля. Как правило проводится упрощенный контроль. Если по результатам такого контроля возникла необходимость более детального контроля, то таможенным инспектором может быть принято решение о смене зеленого коридора на желтый.

– желтый – означает, что декларация нуждается в детальной документальной проверке.

– красный – товары подвергаются углубленному документальному контролю и обязательному таможенному досмотру.

Выбор коридора осуществляется автоматически с использование компьютерных таможенных систем обработки данных: VRAM.

Данный факт снова приводит к мысли о необходимости формирования разного рода баз данных, в том числе и всеобщей базы профилей риска для более продуктивного контроля таможенной стоимости товаров.

По итогам разработки мер по совершенствованию системы контроля таможенной стоимости можно сделать выводы:

1. Таможенные пошлины, основой расчета которых является таможенная стоимость товаров, составляют значительную часть доходов бюджета Республики Беларусь. Именно размер таможенной стоимости и влияет на то, какая сумма будет перечислена в бюджет страны, что увеличивает роль контроля таможенной стоимости товаров.

2. Актуальной проблемой контроля таможенной стоимости товаров является ситуация, когда таможенная стоимость определяется на основании намеренно искаженной импортером стоимости сделки. Создаются двойные пакеты документов, предъявляется подложные документы, которые не отражают реальную таможенную стоимость товаров, однако при беглом прочтении не вызывают подозрений. Поэтому основная задача таможенных органов состоит в

проверке правильности определения и достоверности сведений и документов, являющихся основой для определения таможенной стоимости.

3. Можно выделить следующие составные части глобального процесса повышения уровня контроля таможенной стоимости товаров: улучшения в области информационных технологий, улучшения на законодательном уровне, повышение эффективности использования ценовой информации, повышение международного межведомственного взаимодействия, улучшение контроля внутри организации, стандартизация.

4. Одна из методик совершенствования контроля таможенной стоимости основана на проверке достоверности информации. Данная методика разбивает контроль на пять этапов, что необходимого для более детального изучения документов на предмет недостоверности предоставляемых сведений. Особый интерес в качестве источника ценовой информации представляет система «Мониторинг-Анализ». С ее помощью можно получить ценовую информацию по заданному товарному коду применительно к каждому таможенному органу, участнику ВЭД и стране происхождения товара.

5. В целях совершенствования контроля участников ВЭД в ЕАЭС ведется работа по созданию Системы идентификации участников внешнеэкономической деятельности для анализа всей цепочки перемещения товаров.

6. ГТК подчеркивает, что, наличие возможности исправить допущенные при таможенном декларировании товаров ошибки и доплатить таможенные платежи без угрозы привлечения к административной ответственности отвечает принципам справедливости взыскания и окажет благоприятное влияние на условия осуществления ВЭД.

7. Важной задачей является унификация подходов к процедуре контроля таможенной стоимости. Для этого нужно определить единые области риска занижения таможенной стоимости и обеспечение одинаковых действий таможенных служб как можно большего количества стран в случаях выявления соответствующих индикаторов риска.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведения научного исследования по теме "Контроль таможенной стоимости: процедура и пути ее совершенствования" были изучены теоретические основы понятия таможенной стоимости, проведен анализ организации контроля таможенной стоимости, рассмотрены проблемы контроля таможенной стоимости. На основании представленного дипломного исследования можно сделать следующие выводы:

1.Таможенная стоимость – важный инструмент таможенно-тарифного регулирования, который является базой для исчисления таможенный платежей,

составляющих большую часть доходов бюджета. В рамках ЕАЭС разработана единая методология определения таможенной стоимости, согласованная с международной практикой и основанная на общих принципах, установленных статьей VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года (ГАТТ 1994) и Соглашением по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года.

2.Таможенная стоимость определяется на основе 6 методов: по стоимости сделки с ввозимыми товарами, по стоимости сделки с идентичными товарами, по стоимости сделки с однородными товарами, сложения, вычитания, резервный. На практике наиболее используемым является метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами, если невозможно его применение, то переходят к резервному методу, другие методы используются крайне редко. Таможенная стоимость товаров основана на цене сделки с ними, которая заключается в условиях свободной конкуренции, т.е. цена определяется исключительно сторонами сделки в контракте. В то же время цена зависит от множества факторов, что приводит к сложностям при контроле таможенной стоимости. Порядок определения таможенной стоимости и сфера её применения устанавливаются законодательными актами ЕАЭС, Республики Беларусь и международными актами. Основными из них являются: Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, решение Евразийской экономической комиссии от 20 сентября 2010 г. № 376 «О порядках декларирования (в части порядка декларирования таможенной стоимости товаров), контроля и корректировки таможенной стоимости товаров», закон Республики Беларусь от 10 января 2014 г. № 129-З «О таможенном регулировании в Республике Беларусь».

3. С 1 января 2018 года вошел в силу Таможенный кодекс ЕАЭС, который ввел некоторые изменения в методологию определения и контроля таможенной стоимости. В частности, контроль таможенной стоимости уже не выделяется в отдельную фазу таможенного контроля, а осуществляется в рамках формы таможенного контроля – проверки таможенных, иных документов и (или) сведений, начатой до выпуска товаров, что снижает значение таможенной стоимости и либерализирует процедуру контроля таможенной стоимости.

4. Определение и заявление таможенной стоимости товаров сопряжено с рядом ошибок, допускаемых участниками внешнеэкономической деятельности зачастую преднамеренно. В настоящее время недостоверное декларирование приобрело масштабный характер. 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 таможенных платежей.

5. Недостоверное декларирование является одной из основных предпосылок необходимости контроля таможенной стоимости. Среди ошибок, допускаемых при декларировании таможенной стоимости выделяют: неверный выбор и применение метода определения таможенной стоимости товаров; ошибки, связанные отсутствием необходимых документов; технические

ошибки; завышение или занижение таможенной стоимости. Главной и наиболее значительной предпосылкой неверного определения таможенной стоимости является то, что таможенная стоимость определяется на основе цены сделки, которая формируется в условиях свободной конкуренции и зависит от множества факторов. Это предполагает возможность колебания цены в зависимости от сезонности спроса, устаревания товара в связи с появлением аналогов, истечении сроков годности, заинтересованности продавца в рынке, что усложняет процесс контроля правильности определения таможенной стоимости.

6. Вопросы оценки и контроля таможенной стоимости в Республике Беларусь рассматриваются на различных уровнях системы таможенных органов. На уровне ГТК отдел главного управления тарифного регулирования и таможенных платежей, в Минской центральной таможне создан отдел контроля и анализа таможенной стоимости, на уровне таможен функционируют отделы тарифного регулирования. Контроль таможенной стоимости производится в соответствии с таможенным кодексом ЕАЭС. Осуществление контроля таможенной стоимости товаров производится в рамках таможенного контроля, проводимого в форме проверки таможенных, иных документов и сведений. Основной принцип выбора объектов таможенного контроля - использование системы управления рисками.

7. Важным элементом процесса контроля таможенной стоимости является проведение корректировки таможенной стоимости. Корректировка таможенной стоимости – один из методов сбора дополнительных таможенных платежей, который применяют таможенные органы при контроле таможенной стоимости ввозимых товаров. Общим основанием для корректировки таможенной стоимости является доказательство того, что сведения, использованные декларантом, являются недостоверными, либо заявленные сведения не подтверждены документально.

8.Важной задачей является унификация подходов к процедуре контроля таможенной стоимости. Для этого нужно определить единые области риска занижения таможенной стоимости и обеспечение одинаковых действий таможенных служб как можно большего количества стран в случаях выявления соответствующих индикаторов риска. Унификация и гармонизация норм вместе с методами таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности в ЕАЭС с международными нормами и принципами является одним из ключевых условий, способствующих эффективному включению государств–членов ЕАЭС в мирохозяйственные связи, созданию благоприятных условий для участников внешнеэкономической деятельности и развития национальной экономики, повышению качества предоставляемых таможенных услуг. Таможенный кодекс ЕАЭС предусматривает унификацию всей нормативной базы, создание благоприятных условий для добросовестных участников внешнеэкономической деятельности, автоматизацию таможенных технологий.

9. Таможенные пошлины, основой расчета которых является таможенная стоимость товаров, составляют значительную часть доходов бюджета Республики Беларусь. Именно размер таможенной стоимости и влияет на то, какая сумма будет перечислена в бюджет страны, что увеличивает роль контроля таможенной стоимости товаров.

10. Актуальной проблемой контроля таможенной стоимости товаров является ситуация, когда таможенная стоимость определяется на основании намеренно искаженной импортером стоимости сделки. Создаются двойные пакеты документов, предъявляется подложные документы, которые не отражают реальную таможенную стоимость товаров, однако при беглом прочтении не вызывают подозрений. Поэтому основная задача таможенных органов состоит в проверке правильности определения и достоверности сведений и документов, являющихся основой для определения таможенной стоимости.

11. Можно выделить следующие составные части глобального процесса повышения уровня контроля таможенной стоимости товаров: улучшения в области информационных технологий, улучшения на законодательном уровне, повышение эффективности использования ценовой информации, повышение международного межведомственного взаимодействия, улучшение контроля внутри организации, стандартизация. Одна из методик совершенствования контроля таможенной стоимости основана на проверке достоверности информации. Данная методика разбивает контроль на пять этапов, что необходимого для более детального изучения документов на предмет недостоверности предоставляемых сведений. Особый интерес в качестве источника ценовой информации представляет система «Мониторинг-Анализ». С ее помощью можно получить ценовую информацию по заданному товарному коду применительно к каждому таможенному органу, участнику ВЭД и стране происхождения товара.

12. В целях совершенствования контроля участников ВЭД в ЕАЭС ведется работа по созданию Системы идентификации участников внешнеэкономической деятельности для анализа всей цепочки. ГТК подчеркивает, что, наличие возможности исправить допущенные при таможенном декларировании товаров ошибки и доплатить таможенные платежи без угрозы привлечения к административной ответственности отвечает принципам справедливости взыскания и окажет благоприятное влияние на условия осуществления ВЭД.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Болточко, П.И. Исключаем ошибки при подтверждении заявленной таможенной стоимости товаров / П.И. Болточко // Валютное регулирование и ВЭД: специализированный ежемесячный журнал для тех, чья работа связана с внешнеэкономической деятельностью и валютой. – 2016. – №10. – С. 37-41.

2 Бревнов, В.Г.; Чернова, Л.Г. Особенности применения корректировки таможенной стоимости на современном этапе / В.Г. Бревнов, Л.Г. Чернова //

Актуальные проблемы авиации и космонавтики. – 2013. – С. 167-168.

3 Васильев, Р.И. Административно-правовое регулирование контроля таможенной стоимости: автореф. дис. на соискание ученой степени кандидата юридических наук: специальность Административное право, административный процесс / [Российская таможенная академия]. – Люберцы, 2013. – 27 с.

4 Винокуров, Е.В. Европейский союз и Евразийский экономический союз: вектор развития отношений в ближайшее время / Е.В. Винокуров // Валютное регулирование и внешнеэкономическая деятельность – 2016. – № 10. – С. 34-38

5 Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ 1994 г.).

6 Дубинский, Н.А. Изменение порядка определения таможенной стоимости товаров / Н.А. Дубинский // Налоги Беларуси: научно-практический журнал Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь. – 2016. – №10. – С. 81-90.

7 Дубинский, Н.А. Контроль таможенной стоимости / Н.А. Дубинский // Налоги Беларуси: научно-практический журнал Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь. – 2017. – №7. – С. 71-83.

8 Дубинский, Н.А. Контроль ТЦО при определении таможенной стоимости товаров / Н.А. Дубинский // Валютное регулирование и ВЭД: специализированный ежемесячный журнал для тех, чья работа связана с внешнеэкономической деятельностью и валютой. – 2016. – № 7. – С. 57-67.

9 Дубинский, Н.А. Порядок контроля и корректировки таможенной стоимости / Н.А. Дубинский // Налоговый вестник: республиканский журнал о налогах, сборах и отчислениях. – 2017. – №4. – С. 80-89.

10 Ершова, Л.Н. Проблемы контроля таможенной стоимости / Л.Н. Ершова // Научный альманах. – 2015. – №10-1. – С.138-142.

11 Зыков, А.А. Таможенная стоимость и ее проблемы в современном таможенном деле / А.А. Зыков // Вестник Московского университета имени С.Ю. Витте. – 2016 г. – №1. – С. 25-30.

12 Костина, А.О.; Селедков Д.С Совершенствование управления загруженностью должностных лиц таможенных постов посредством автоматизации контроля таможенной стоимости / А.О. Костина, Д.С. Селедков // Управленческое консультирование. – 2013. №11. – С. 173-180.

13 Лапатская, Е.А.; Чернова Л.Г Проблемы недостоверного декларирования таможенной стоимости / Е.А. Лапатская, Л.Г. Чернова // Решетневское чтение. – 2012. – С. 724-725.

14 Литвинская, Е.Е. Снижаем риски корректировки таможенной стоимости / Е.Е. Литвинская // Промышленно-торговое право: журнал для юристов, принимающих решения: научно-практический журнал. – 2016. – №10. – С. 23-26.

15 Логинова, А.С. Практикум по организации контроля таможенной стоимости: учеб. пособие / А. С. Логинова – СПб.: Троицкий. – 2017. – С.144.

16 Мазаник, Ю. Прикладное измерение законов математики: контроль таможенной стоимости: автоматизация расчета сумм обеспечения / Ю. Мазаник // Таможенный вестник: информационно-практический журнал. – 2016. – №4. –

С. 16-19.

17 Мелешкевич, А.Г. Таможенная стоимость: готовимся к проверке / А.Г. Мелешкевич // Промышленно-торговое право: журнал для юристов, принимающих решения: научно-практический. – 2017. – №9. – С. 74-77.

18 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть), 29.12.2009 г. № 71-З / Нац. реестр правовых актов Республики Беларусь от 30.12.2009 г.

19 Об утверждении положения о добавлении вознаграждения посредникам (агентам) и вознаграждения брокерам к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары: Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 15 июля 2014 г. № 112.

20 Об утверждении положения об особенностях применения методов определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза с недекларированием: Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27 авг. 2013 г. № 180.

21 О внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары, и признании утратившими силу некоторых решений Комиссии Таможенного союза и Коллегии Евразийской экономической комиссии: Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 10 дек. 2013 №289 (ред. от 22.01.2019).

22 О расчете размера обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин: Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 4 сент. 2017 №112.

23 О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров: Решение Евразийской экономической комиссии, 20 сент. 2010 г. № 376 // Консультант Плюс: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc _105055/. – Дата доступа: 10.03.2019.

24 О применении метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1): Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии, 20 дек. 2012 г. № 283.

25 О применении методов определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) и по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3): Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30 окт. 2012 г. № 202.

26 О применении метода вычитания (метод 4) при определении таможенной стоимости товаров: Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 13 нояб. 2012 г. № 214.

27 О применении метода сложения (метод 5) при определении таможенной стоимости товаров: Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12 дек. 2012 г. № 273.

28 Орлова, Ю.Ю. Совершенствование контроля таможенной стоимости при использовании ценовой информации / Ю.Ю. Орлова // Электронный вестник Ростовского социально-экономического института. – 2015. №3-4. С. 197-209.

29 Основные направления развития таможенной службы Республики

Беларусь на 2016-2020 годы и на прогнозный период до 2025 // Государственный таможенный комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – 2016. – Режим доступа: http://www.gtk.gov.by/ru.– Дата доступа: 09.04.2019.

30 О таможенном регулировании в Республике Беларусь: Закон Респ. Беларусь от 10.01.2014 г. № 129-З «» // Нац. правовой Интернет портал Респ. Беларусь от 22.01.2014 г. №2/2127.

31 Официальный сайт Государственного таможенного комитета Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.customs.gov.by/ru – Дата доступа: 20.03.2019.

32 Петрик, А.С. Правовое регулирование определения таможенной стоимости в Евразийском экономическом союзе / А.С. Петрик // Финансовое право – 2015. – №9 – С. 44-48.

33 Петрова, А. Корректировка таможенной стоимости товаров: особенности бухгалтерского и налогового учета / А. Петрова // Моя бухгалтерия. Торговля и общественное питание: производственно-практический. – 2017. – №4. – С. 13-17.

34 Правовой портал // Сайт Евразийского экономического союза: [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://docs.eaeunion.org/ru-ru/Pages/AllDocuments.aspx#search="таможенная%20стоимость%20. – Дата доступа: 01.02.2019.

35 Практикум по организации контроля таможенной стоимости: Учебное пособие. – СПб.: Троицкий мост, 2017. – 144 с.

36 Рослик, М. Из практики рассмотрения споров, связанных с корректировкой таможенной стоимости товаров / М. Рослик // Судебный вестник Плюс: экономическое правосудие. – 2017. – №10. – С. 20-28.

37 Сидорович, Н.А. Контроль таможенной стоимости товаров на основе системы управления рисками / Н.А. Сидорович // журнал для юристов, принимающих решения: научно-практический журнал. – 2014. – №6. – С. 80-83.

38 Сидорович, Н.А. Определение таможенной стоимости по стоимости сделки / Н.А. Сидорович // журнал для юристов, принимающих решения: научно-практический журнал. – 2016. – №10. – С. 16-18.

39 Сидорович, Определение таможенной стоимости товаров: новеллы ТК ЕАЭС / Н.А. Сидорович // Таможенный вестник: информационно-практический журнал. – 2017. – №12. – С. 23-25.

40 Сидорович, Н.А. Тарифное регулирование через призму новелл Таможенного кодекса ЕАЭС / Н.А. Сидорович // Промышленно-торговое право: журнал для юристов, принимающих решения: научно-практический. – 2017. – №8. – С. 17-20.

41 Соглашение по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года.

42 Стратегия развития таможенных органов Республики Беларусь // Сайт Таможенных органов Республики Беларусь: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.customs.gov.by/ru/strategija_razvitija-ru/. – Дата доступа: 03.04.2019.

43 Таможенная стоимость товаров: Акты Республики Беларусь // Сайт Таможенных органов Республики Беларусь: [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.customs.gov.by/ru/akty_respubliki_belarus-ru/ – Дата доступа: 01.02.2019.

44 Таможенное дело: учебное пособие / И.В. Цыкунов [и др.]; под общ. ред. И.В. Цыкунова. – Минск: Вышэйшая школа, 2015. – 287 с.

45 Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость: учебник для студентов высших учебных заведений / В.Е. Новиков [и др.]; по ред. В.Е. Новикова – Москва: Лаборатория знаний, 2016. – 349 с.

46 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза 11 апреля 2017 г.

47 Тарарышкина, Л. И. Таможенные платежи: учеб. пособие / Л. И.Тарарышкина, В. А.Острога. – Минск : БГУ, 2014. − 279 с.

48 Центр структурирования бизнеса и налоговой безопасности «Таможенная стоимость: а всегда ли выгодно занижать?» [Электронный ресурс] // Бухгалтерский учет, налоги, аудит. – Режим доступа: https://www.audit-it.ru/articles/account/tax/a46/527168.html – Дата доступа: 19.03.2019.

49 Цыкунов, И.В.; Головкова Е.А. Завышение таможенной стоимости – актуальная проблема таможенного союза / И.В. Цыкунов, Е.А. Головкова // Белорусский экономический журнал. – 2010. – № 3. – С. 133-144.

50 Цыкунов, И.В. Концепция контроля таможенной стоимотси через контроль налога на прибыль / И.В. Цыкунов // Бухгалтерский учет и анализ: научно-практический журнал. – 2013. – №8. – С. 34-40.

51 Цыкунов, И.В. Определение уровня риска при контроле таможенной стоимости / И.В. Цыкунов // Научные труды Белорусского государственного экономического университета. – 2015. – Вып.8 – С. 412-418.

52 Цыкунов, И.В. Таможенный союз и либерализация контроля таможенной стоимости / И.В. Цыкунов // Белорусский экономический журнал: ежеквартальный научно-практический журнал. – 2011. – №4. – С. 97-107.

53 Хапилин, С.А. Методические аспекты реформирования системы контроля таможенной стоимости / С.А. Хапилин // Финансовые исследования. – 2014. – №3. – С. 119-124.