МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Приамурский государственный университет имени Шолом-Алейхема»

ФАКУЛЬТЕТ «Таможенного дела и геосреды»

КАФЕДРА «Таможенного дела»

ВКР ДОПУЩЕНА К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой
_____ Т.Г. Красота
«_____»._____.20__ г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему «Контроль таможенной стоимости: механизм и организация информационного обеспечения»

Студентка

Научный руководитель

ВКР защищена с оценкой _____
Технический секретарь ГАК
_____И.О. Фамилия

г. Биробиджан
2019 год

Содержание

Введение.....3
1. Таможенная стоимость и ее контроль как один из основных элементов таможенного контроля.....5
1.1 Сущность и порядок определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ.....5
1.2 Механизм контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ.....21
2. Основа информационного обеспечения контроля таможенной стоимости 30
2.1 Информационные аспекты декларирования и документального обеспечения определения таможенной стоимости.....30
2.2 Значение ценовой информации для целей контроля таможенной стоимости товаров.....37
3. Реализация контроля таможенной стоимости в современных условиях.....47
3.1 Практика контроля таможенной стоимости товаров в России и на Дальнем Востоке.....47
Заключение.....58
Список использованной литературы.....61

Введение

Помимо защиты внутреннего рынка страны, перед таможенной службой России стоит важнейшая задача наполнения федерального бюджета за счет таможенных платежей. В силу того, что размеры таможенных платежей по каждой внешнеторговой операции рассчитываются исходя из размера таможенной стоимости товара, ее определение и контроль правильности начисления является весьма актуальной проблемой.

До настоящего времени основной нерешенной проблемой, стоящей перед таможенной службой России, остается вопрос занижения таможенной стоимости товаров и ее недостоверное декларирование участниками внешнеторговой деятельности. [Купринов Э.П. Информационное обеспечение контроля таможенной стоимости: монография / Э.П. Купринов, М.В. Долгова, Л.В. Момсикова. М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2013. 120 с.]

Таможенный контроль за достоверностью таможенной стоимости не может проводится без соответствующего информационного обеспечения таможенной службы всесторонней информацией о мировом рынке. Именно на основе этой информации, к которой относятся уровни цен мирового рынка, ситуация на рынке конкретного товара, биржевая информация и т.д., строиться алгоритм проверки соответствия заявленной таможенной стоимости реальной ситуации.

Возникающая сложность с обеспечением таможенной службы соответствующим пакетом информации, высокая скорость устаревания ценовой информации, отсутствие согласованности в разных ветвях власти государства по вопросам восприятия и оценке ценовой информации, служащей основанием для принятия решения о корректировки заявленной таможенной стоимости и определяет актуальность заявленной темы.

Целью работы является оценка роли информационного обеспечения в механизме организации контроля таможенной стоимости товаров.

Для достижения поставленной цели были сформулированы следующие **задачи**:

- выявить особенности существующей системы определения таможенной стоимости;

- проанализировать специфику реализации механизма контроля таможенной стоимости;

- оценить эффективность механизмов контроля таможенной стоимости товаров на основании утвержденного пакета обязательных при декларировании документов;

- выявить значение для таможенного контроля своевременной ценовой и иной информации, имеющей значение для контроля таможенной стоимости;

- проанализировать современную ситуацию с эффективностью контроля таможенной стоимости товаров.

Объектом нашего исследования является механизм контроля таможенной стоимости товара.

Предметом исследования является информационное обеспечение механизма контроля таможенной стоимости товара.

Методологической основой исследования стали анализ научной литературы и юридической информации, анализ статистической информации, формально-логический метод исследования.

Хронологические рамки исследования: для целей исследования была использована статистическая информация во временных рамках с 2009 до 2018 года.

Структура работы: работа состоит из трех глав, включающих в себя пять параграфов, введения и заключения. Работа содержит 9 рисунков. Общий объем работы составляет 65 страниц. Список использованной литературы включает 39 источников.

Глава 1. Таможенная стоимость и ее контроль как один из основных элементов таможенного контроля

1.1 Сущность и порядок определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ

Таможенная стоимость товара - стоимость товара, определяемая в соответствии с Соглашением между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 "Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза" [Соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 "Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза" [Электронный ресурс]. БД Консультант Плюс.] и используемая для целей:

- обложения товара пошлиной;
- внешнеэкономической и таможенной статистики;
- применения иных мер государственного регулирования торгово-экономических отношений, связанных со стоимостью товаров, включая осуществление валютного контроля внешнеторговых сделок и расчетов банков по ним, в соответствии с законодательными актами Российской Федерации.

Согласно ТК ЕАЭС (ст. 51) [ТК ЕАЭС] Объектом обложения таможенными пошлинами, налогами являются товары, перемещаемые через таможенную границу Союза, а также иные товары в случаях, предусмотренных действующим Таможенным Кодексом.

Базой для исчисления таможенных пошлин в зависимости от вида товара и применяемых видов ставок являются таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении (количество, масса, в том числе с учетом первичной упаковки товара, которая неотделима от товара до его потребления и (или) в которой товар

представляется для розничной продажи, объем или иная характеристика товара), если иное не установлено действующим Таможенным Кодексом.

Таможенная стоимость используется при начислении таможенной пошлины, сборов и иных таможенных платежей, установления стоимости для иных таможенных целей, включая взыскание штрафов и применение иных санкций за таможенные правонарушения, предусмотренные законодательством Российской Федерации, ведения таможенной статистики [Федеральный закон № 311-ФЗ от 2010-11-27 (ред. от 28 ноября 2018 г) «О таможенном регулировании в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. БД Консультант Плюс.].

Система определения таможенной стоимости (таможенной оценки) товаров основывается на общих принципах таможенной оценки, принятых в международной практике. Следует отметить, что определение стоимости ввозимого товара с целью расчета таможенных пошлин - одна из наиболее сложных таможенных процедур.

Долгое время методы оценки таможенной стоимости в разных государствах значительно отличались друг от друга. Таможенные пошлины могли исчисляться как с цены, указанной экспортером в товаросопроводительных документах, так и с цены аналогичного товара на мировом рынке. Особое неудобство для экспортеров составляло то, что они не знали точно, какой метод определения таможенной стоимости будет применен и, следовательно, какова будет конечная цена продаваемого товара, от которой зависит эффективность внешнеторговой операции.

Оставляя неизменной ставку ввозной пошлины, государство-импортер только за счет манипуляций со способами расчета таможенной стоимости может в значительной мере повысить фактический уровень таможенно-тарифной защиты. Развитие международной торговли обусловило процессы унификации правовых норм, регулирующих институт таможенной стоимости.

Еще в 1950 году по инициативе ряда западноевропейских государств была заключена «Конвенция о создании унифицированной методологии

определения таможенной стоимости товаров» (Брюссельская конвенция о таможенной стоимости). В ней таможенная стоимость была определена как нормальная цена, по которой товар может быть продан в стране назначения в момент приема таможенной декларации. К Брюссельской конвенции присоединилось свыше 70 государств. Однако США и Канада Конвенцию не подписали, поэтому вопрос об унификации национальных правил определения таможенной стоимости оставался нерешенным.

Проходившие в начале 1970-х годов многосторонние торговые переговоры в рамках Токийского раунда ГАТТ завершились принятием в 1979 году ряда соглашений, среди которых было и Соглашение о применении статьи VII ГАТТ [Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ) от 30.10.1947 [Электронный ресурс]. - БД Консультант Плюс.], иначе именуемое Кодексом о таможенной стоимости ГАТТ. Оно и стало тем международно-правовым стандартом, на который было сориентировано российское таможенное законодательство в частности закона РФ "О таможенном тарифе" [Закон РФ от 21 мая 1993 г. N 5003-I (в ред от 1 мая 2019 г.) "О таможенном тарифе" [Электронный ресурс]. БД Консультант Плюс.].

Заключительный акт, принятый по результатам Уругвайского раунда многосторонних торговых переговоров (Марракеш, 15 апреля 1994 года), содержит новую редакцию Соглашения по применению статьи VII ГАТТ [Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ) от 30.10.1947 [Электронный ресурс]. - БД Консультант Плюс.], в принципиальных вопросах не отличающуюся от Соглашения 1979 года.

В тексте ГАТТ (ч. 2 ст. VII) [Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ) от 30.10.1947 [Электронный ресурс]. - БД Консультант Плюс.] определено: "Оценка ввезенного товара для таможенных целей должна быть основана на действительной стоимости ввезенного товара, который облагается пошлиной, или аналогичного товара и не должна основываться на стоимости товара отечественного происхождения или на произвольных или фиктивных оценках". В этой же статье ГАТТ (ч. 5) закреплены принципы гласности и

стабильности правил определения таможенной стоимости. Реализация на практике этих принципов позволяет коммерсантам "определить с разумной степенью точности стоимость товаров для таможенных целей" (ст. VII ГАТТ) [Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ) от 30.10.1947 [Электронный ресурс]. - БД Консультант Плюс.].

Кодекс о таможенной стоимости ГАТТ закрепляет в качестве основного принципа таможенной оценки использование цены сделки, под которой понимается цена, реально уплаченная за импортируемые товары. В цену сделки могут включаться некоторые дополнительные расходы (например, расходы покупателя на лицензионное вознаграждение, комиссионные и брокерские вознаграждения, стоимость упаковки и др.). Цена, реально уплаченная или подлежащая уплате за товар при его продаже в страну-импортер, становится (в соответствии с Кодексом о таможенной стоимости ГАТТ) таможенной стоимостью при соблюдении каждого из следующих требований:

- цена сделки или реализация самой сделки не могут зависеть от каких-либо условий, влияющих на цену, кроме условий, определяющих необходимые качественные и количественные характеристики самого товара;

- экспортер и импортер не должны быть взаимозависимы;

- импортер не возвращает экспортеру прямо или косвенно часть прибыли;

- не должно существовать ограничений в отношении переходящих к импортеру прав пользования и распоряжения оцениваемыми товарами. [Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ) от 30.10.1947 [Электронный ресурс]. - БД Консультант Плюс.]

Если же с помощью изложенных правил не удается определить таможенную стоимость товара, таможенные органы и импортер консультируются на предмет определения таможенной стоимости на базе альтернативных методов (с использованием цены идентичного или однородного товара). При невозможности использовать альтернативные

методы таможенная стоимость устанавливается на расчетной основе с учетом основных ценообразующих элементов: издержек производства, стоимости материалов и сырья, прибыли, а также расходов, связанных с реализацией товара.

Определение таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза, основывается на принципах определения таможенной стоимости товаров, установленных нормами международного права и общепринятой международной практикой, и производится путем применения одного из следующих методов определения таможенной стоимости товаров [Соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 "Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза" [Электронный ресурс]. БД Консультант Плюс.] :

1) метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1);

2) метода по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2);

3) метода по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3);

4) метода вычитания (метод 4);

5) метода сложения (метод 5);

6) резервного метода (метод 6).

Необходимо отметить, что для определения таможенной стоимости необходимо сначала применить первый метод, и если он не дает возможности оценки, то тогда применяется второй и т.д. каждый метод поочередно, вплоть до шестого (дополнительного метода).

Глава 5 Таможенного кодекса ЕАЭС (статьи 37-45) [ТК ЕАЭС] регламентирует процедуру определения таможенной стоимости товаров.

Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами (первый метод) [Соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 "Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза" [Электронный ресурс]. БД Консультант Плюс.***]***

Таможенной стоимостью товаров, ввозимых на единую таможенную территорию таможенного союза, является стоимость сделки с ними, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары при их продаже для вывоза на единую таможенную территорию таможенного союза и дополненная при любом из следующих условий:

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

- установлены совместным решением органов таможенного союза;

- ограничивают географический регион, в котором товары могут быть перепроданы;

- существенно не влияют на стоимость товаров;

2) продажа товаров или их цена не зависят от каких-либо условий или обязательств, влияние которых на цену товаров не может быть количественно определено;

3) никакая часть дохода или выручки от последующей продажи, распоряжения иным способом или использования товаров покупателем не причитается прямо или косвенно продавцу, кроме случаев, когда могут быть произведены дополнительные начисления;

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

Ценой, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, является общая сумма всех платежей за эти товары, осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем непосредственно продавцу или в пользу продавца. При этом платежи могут быть осуществлены прямо или косвенно в любой форме, не запрещенной законодательством государства соответствующей Стороны.

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

В случае если продавец и покупатель являются взаимосвязанными лицами и при этом на основе информации, предоставленной лицом, декларирующим товары, или полученной таможенным органом иным способом, обнаруживаются признаки того, что взаимосвязь продавца и покупателя повлияла на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, то таможенный орган в письменной форме сообщает лицу, декларирующему товары, об этих признаках. Лицо, декларирующее товары, должно доказать отсутствие влияния взаимосвязанности продавца и покупателя на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате.

При продаже товаров между взаимосвязанными лицами стоимость сделки с ввозимыми товарами принимается и таможенная стоимость товаров определяется в соответствии с первым методом, только в том случае, если лицо, декларирующее товары, докажет, что стоимость сделки с ввозимыми товарами близка к одной из следующих проверочных величин, имеющих место в тот же или соответствующий ему период времени, в который ввозимые товары пересекали таможенную границу таможенного союза [Соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 "Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза" [Электронный ресурс]. БД Консультант Плюс.]:

1) стоимости сделки с идентичными или с однородными товарами при продажах таких товаров покупателям, не являющимся взаимосвязанными с

продавцом лицами, для вывоза на единую таможенную территорию таможенного союза;

2) таможенной стоимости идентичных или однородных товаров, определенной с использованием метода вычитания (метод 4);

3) таможенной стоимости идентичных или однородных товаров, определенной с использованием метода сложения (метод 5).

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров по стоимости сделки с ними к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти товары, добавляются [Соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 "Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза" [Электронный ресурс]. БД Консультант Плюс.]:

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

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

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

в) расходы по упаковке, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;

2) соответствующим образом распределенная стоимость товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем продавцу бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей для вывоза оцениваемых (ввозимых) товаров на единую таможенную территорию таможенного союза, в размере, не

включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары:

а) сырье, материалы, детали, полуфабрикаты и тому подобные предметы, из которых состоят ввозимые товары;

б) инструменты, штампы, формы и другие подобные предметы, использованные при производстве ввозимых товаров;

в) материалы, израсходованные при производстве ввозимых товаров;

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

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

4) расходы по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на единую таможенную территорию таможенного союза;

5) расходы по погрузке, разгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на единую таможенную территорию таможенного союза;

6) расходы на страхование;

7) лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности (включая платежи за патенты, товарные знаки, авторские права), которые относятся к оцениваемым (ввозимым) товарам и которые прямо или косвенно произвел или должен произвести покупатель в качестве условия продажи оцениваемых товаров, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за эти товары.

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров не должны добавляться к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате [Соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 "Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза" [Электронный ресурс]. БД Консультант Плюс.]:

а) платежи за право воспроизводства (тиражирования) ввозимых товаров на единой таможенной территории таможенного союза;

б) платежи за право распределения или перепродажи ввозимых товаров, если такие платежи не являются условием продажи ввозимых товаров для вывоза на единую таможенную территорию таможенного союза.

Таможенная стоимость оцениваемых (ввозимых) товаров не должна включать перечисленные ниже расходы при условии, что они выделены из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, заявлены лицом, декларирующим товары, и подтверждены им документально:

- расходы на производимые после прибытия товаров на единую таможенную территорию таможенного союза строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или оказание технического содействия в отношении таких оцениваемых (ввозимых) товаров, как промышленные установки, машины или оборудование;

- расходы по перевозке (транспортировке) товаров, осуществляемой после их прибытия на единую таможенную территорию таможенного союза;

- пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые на единой таможенной территории таможенного союза в связи с ввозом или продажей оцениваемых (ввозимых) товаров.

Так же необходимо отметить, что для унификации понимания прав и обязанностей сторон разработаны базисные условия поставки, которые определяют обязанности продавца и покупателя по доставке товаров, устанавливают момент перехода риска случайной гибели или порчи товара с продавца на покупателя. Условия называются базисными потому, что они

устанавливают структуру цены в зависимости от того, включаются расходы по доставке в цену товара или нет. Такие базисные условия, а их 11, с соответствующими торговыми терминами и с их толкованием включены в сборник торговых терминов "Инкотермс-2010".

Таким образом, зная правила "Инкотермс", легко сориентироваться по структуре транспортных расходов, которые необходимо добавить или наоборот вычесть из контрактной (фактурной) цены ввозимого товара.

В том случае, если в процессе таможенного оформления выявлены несоответствия сведений о количестве или качестве товара, заявленных декларантом согласно представленным документам, и фактически установленных таможней при досмотре товара, эти расхождения оформляются в установленном порядке. Однако в декларацию таможенной стоимости должна быть внесена первоначальная стоимость ввозимого товара. Пересчет таможенной стоимости, внесение уточненных данных в таможенные декларации в соответствии с установленными правилами, а также уточнение расчетов по платежам осуществляются по письменному заявлению декларанта после урегулирования им претензий с лицом, ответственным за допущенное несоответствие" поставленного товара (продавцом, перевозчиком и т.п.).

Если утеря или порча товара произошла до момента заявления таможенной стоимости, то первоначальная "фактурная цена" может быть скорректирована на величину, соответствующую размерам порчи или утери товара только при представлении таможенному органу, осуществляющему таможенное оформление товара, в установленном порядке документов, подтверждающих факт порчи (утери) товара и согласования претензий по утере или порче товара с лицом, ответственным за сохранность товара, а также наличия доказательств, подтверждающих факт урегулирования претензий (таможенный документ на допоставку товара, выставление нового счета взамен выставленному ранее и подтверждение фактического платежа банковскими документами и т.п.).

Отклонения по количеству и качеству, размер которых не выходит за пределы согласованной в договоре, контракте, соглашении суммы франшизы (определенной части убытков страхования, не подлежащей возмещению страховщиком в соответствии с условиями страхования) или оговорен в соглашении о цене, не признаются таможенным органом в качестве основания для уменьшения цены. [Соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 "Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза" [Электронный ресурс]. БД Консультант Плюс.]

В коммерческой внешнеторговой практике имеют место случаи, когда на формирование цены оказывают влияние различного рода скидки, предоставляемые продавцом покупателю. В этих случаях возникает вопрос: должны ли все эти скидки каким-либо образом учитываться при определении таможенной стоимости.

Общее требование, необходимое для учета при определении таможенной стоимости таких скидок - это факт использования их покупателем. Таким образом, мы опять возвращаемся к понятию "цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате". В этом случае, если покупателем может быть однозначно доказано, что действительно за товар уплачена цена с учетом соответствующей скидки, и эта скидка является общепринятой в коммерческой практике (как по ее величине, так и условиям предоставления) то и при расчете таможенной стоимости должна учитываться реально использованная скидка.

Метод по стоимости сделки с идентичными товарами (второй метод) [Соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 "Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза" [Электронный ресурс]. БД Консультант Плюс.***]***

В случае если таможенная стоимость товаров, ввозимых на единую таможенную территорию таможенного союза, не может быть определена в соответствии с первым методом, таможенной стоимостью таких товаров

является стоимость сделки с идентичными товарами, проданными для вывоза на единую таможенную территорию таможенного союза и ввезенными на единую таможенную территорию таможенного союза в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых товаров.

Для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров с использованием второго метода, должна использоваться стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на том же коммерческом уровне и по существу в том же количестве, что и оцениваемые товары. В случае если такие продажи не выявлены, используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на том же коммерческом уровне, но в иных количествах.

В случае если таких продаж не выявлено, используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на ином коммерческом уровне, но в тех же количествах. В случае если таких продаж не выявлено, используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на ином коммерческом уровне и в иных количествах. Информация применяется с проведением соответствующей корректировки стоимости, учитывающей различия в коммерческом уровне продажи или в количестве товаров.

Такая корректировка проводится на основе сведений, документально подтверждающих обоснованность и точность корректировки независимо от того, приводит она к увеличению или уменьшению стоимости сделки с идентичными товарами. При отсутствии таких сведений метод по стоимости сделки с идентичными товарами для целей определения таможенной стоимости не используется.

В случае если выявлено более одной стоимости сделки с идентичными товарами, для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров применяется самая низкая из них.

Метод по стоимости сделки с однородными товарами (третий метод) [Соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь

и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 "Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза" [Электронный ресурс]. БД Консультант Плюс.***]***

В случае если таможенная стоимость товаров, ввозимых на единую таможенную территорию таможенного союза, не может быть определена с использованием первого и второго методов, таможенной стоимостью таких товаров является стоимость сделки с однородными товарами, проданными для ввоза на единую таможенную территорию таможенного союза и ввезенными на единую таможенную территорию таможенного союза в тот же или в соответствующий ему период времени, что и ввозимые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых товаров.

Для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров в соответствии с указанной статьей должна использоваться стоимость сделки с однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне и по существу в том же количестве, что и оцениваемые (ввозимые) товары. В случае если таких продаж не выявлено, или выявлено несколько, применяются те же правила, что и для второго метода.

Метод вычитания (четвертый метод) [Соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 "Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза" [Электронный ресурс]. БД Консультант Плюс.**]**

В случае если таможенная стоимость оцениваемых товаров не может быть определена в соответствии с первым, вторым и третьим методами, их таможенная стоимость определяется в соответствии с методом вычитания.

В случае если оцениваемые товары либо идентичные или однородные им товары продаются на единой таможенной территории таможенного союза в том же состоянии, в котором они были ввезены на единую таможенную территорию таможенного союза, в качестве основы для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров принимается цена единицы товара, по которой наибольшее совокупное количество оцениваемых либо идентичных или однородных товаров продается лицам, не являющимся

взаимосвязанными с лицами, осуществляющими такую продажу на единой таможенной территории таможенного союза в тот же или в соответствующий ему период времени, в который оцениваемые товары пересекали таможенную границу таможенного союза, при условии вычета следующих сумм:

1) вознаграждение посреднику, обычно выплачиваемое или подлежащее выплате, либо надбавка к цене, обычно производимая для получения прибыли и покрытия коммерческих и управленческих расходов в размерах, обычно имеющих место в связи с продажей на единой таможенной территории таможенного союза товаров того же класса или вида;

2) обычные расходы на осуществленные на единой таможенной территории таможенного союза перевозку и страхование и иные связанные с такими операциями расходы;

3) таможенные пошлины, налоги, сборы и применяемые в соответствии с законодательством государства соответствующей Стороны иные налоги, подлежащие уплате в связи с ввозом или продажей товаров на территории государства этой Стороны, включая налоги и сборы субъектов государства этой Стороны и местные налоги и сборы.

В случае если сведения не соответствуют имеющимся в распоряжении таможенного органа сведениям об обычных прибыли и коммерческих и управленческих расходах при продажах товаров того же класса или вида для вывоза на единую таможенную территорию таможенного союза, таможенный орган может определить сумму обычной прибыли и общих расходов на основе имеющихся у него сведений.

В случае если таможенный орган определяет сумму прибыли и коммерческих и управленческих расходов на основе имеющихся у него данных, то он обязан в письменном виде указать источник таких данных, а также произведенные на их основе расчеты.

Для указанного метода расчета используются сведения о товарах того же класса или вида, ввезенных из той же страны, что и оцениваемые

(ввозимые) товары, а также о товарах из других стран. Вопрос о том, являются ли оцениваемые товары и товары, с которыми они сравниваются, товарами того же класса или вида, должен решаться отдельно в каждом конкретном случае с учетом соответствующих обстоятельств.

Метод сложения (пятый метод) [Соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 "Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза" [Электронный ресурс]. БД Консультант Плюс.***]***

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

1) расходов по изготовлению или приобретению материалов и расходов на производство, а также на иные операции, связанные с производством оцениваемых товаров;

2) суммы прибыли и коммерческих и управленческих расходов, эквивалентной той величине, которая обычно учитывается при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые товары, которые производятся в стране экспорта для вывоза на единую таможенную территорию таможенного союза;

3) иные расходы понесенные продавцом на производство и обслуживание товара до момента его продажи.

Расходы определяются на основе сведений о производстве оцениваемых товаров, представленных их производителем или от его имени, и подтвержденных коммерческими документами производителя, при условии, что такие документы соответствуют общепринятым принципам бухгалтерского учета, применяемым в стране, где произведены товары.

При этом расходы не должны учитываться повторно при определении расчетной стоимости. В качестве коммерческих и управленческих расходов должны учитываться прямые и косвенные издержки производства и продажи товаров для вывоза на единую таможенную территорию таможенного союза.

Сумма прибыли и коммерческих и управленческих расходов учитывается в целом и определяется на основе сведений, представленных производителем или от его имени. В случае если эти сведения не соответствуют имеющимся в распоряжении таможенного органа сведениям об обычных прибыли и коммерческих и управленческих расходах при продажах товаров того же класса или вида для вывоза на единую таможенную территорию таможенного союза, таможенный орган может определить сумму обычной прибыли и общих расходов на основе имеющихся у него сведений.

Дополнительный метод (шестой метод) [Соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 "Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза" [Электронный ресурс]. БД Консультант Плюс.***]***

В случае если таможенная стоимость товаров не может быть определена с использованием всех предыдущих методик, таможенная стоимость оцениваемых товаров определяется на основе данных, имеющихся на единой таможенной территории таможенного союза, путем совокупного использования предыдущих методов. Методы определения таможенной стоимости товаров, являются теми же, что и рассмотренные ранее, однако, при определении таможенной стоимости в соответствии с шестым методом, допускается гибкость при их применении. В частности, допускается следующее:

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

-при определении таможенной стоимости оцениваемых товаров на основе стоимости сделки с идентичными или однородными товарами допускается разумное отклонение от установленного срока в 90 дней.

Однако, при определении таможенной стоимости товаров в соответствии с шестым методом не должна определяться на основе:

1) цены на товары на внутреннем рынке таможенного союза, произведенные на единой таможенной территории таможенного союза;

2) системы, предусматривающей принятие для таможенных целей более высокой из двух альтернативных стоимостей;

3) цены на товары на внутреннем рынке страны вывоза;

4) иных расходов, нежели расходы, включенные в расчетную стоимость, которая была определена для идентичных или однородных товаров;

5) цены товаров, поставляемых из страны их вывоза в третьи страны;

6) минимальной таможенной стоимости;

7) произвольной или фиктивной стоимости.

В любом случае таможенный орган обязан в письменном виде указать источник использованных данных, а также подробный расчет, произведенный на их основе.

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 России, отсутствуют документы, содержащие точные сведения, необходимые для ее расчета, допускается отложить определение точной величины таможенной стоимости товаров. В этом случае у декларанта появляется право определения и заявления таможенной стоимости товаров на основе имеющихся у него документов и сведений, 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, включающий в себя в том числе случаи отложенного определения

таможенной стоимости товаров, особенности применения метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами при использовании отложенного определения таможенной стоимости товаров, особенности заявления сведений о предварительной величине таможенной стоимости товаров, порядок и сроки заявления точной величины таможенной стоимости товаров, особенности контроля таможенной стоимости товаров, определяется Комиссией и законодательством РФ.

Таким образом можно сделать вывод, что российская система определения таможенной стоимости в полной мере интегрирована в международную таможенную систему и использует единую мировую методику определения таможенной стоимости.

1.2 Механизм контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ

Введение любой системы налогообложения предполагает, что для обеспечения ее эффективного действия необходимо наличие, по крайней мере, двух компонентов: во-первых, установление четкого *порядка исчисления базы налогообложения*, т.е. определения перечня основных элементов (структуры) этой исходной базы и правил их определения; во-вторых, введение необходимых *контрольных механизмов*, позволяющих государству контролировать соблюдение установленных правил. Именно целям реализации контрольных механизмов и служит понятие "таможенная стоимость товаров", и именно для правильности ее определения создан механизм оценки таможенной стоимости, включающая следующие элементы:

а. методы оценки таможенной стоимости (изложены выше п. 1.1);

б. порядок заявления таможенной стоимости;

в. технологию контроля таможенной стоимости [Свинухов, В.Г. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности: учеб. пособие. - М.: Экономистъ, 2014. - 155 с.].

б. Порядок заявления таможенной стоимости

Сведения о таможенной стоимости заявляются при декларировании товаров путем заполнения декларации таможенной стоимости (ДТС).

Декларация таможенной стоимости - это таможенный документ установленной формы, в котором заявляются сведения о таможенной стоимости товаров, избранном методе таможенной оценки, условиях продажи и поставки товаров, которые могут повлиять на цену сделки и, следовательно, на таможенную стоимость. Сведения, заявляемые в декларации таможенной стоимости, являются сведениями, необходимыми для таможенных целей.

ДТС представляется при декларировании товаров в таможенный орган, производящий их таможенное оформление, и является неотъемлемой частью соответствующей таможенной декларации. Это, в частности, означает, что заявление в ДТС недостоверных сведений имеет те же аналогичные правовые последствия, что и заявление недостоверных сведений в таможенной декларации.

При определении таможенной стоимости товаров на основе метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами (первый метод) заполняется ДТС-1, в иных случаях заполняется ДТС-2.

в. технология контроля таможенной стоимости

Под контролем таможенной стоимости понимается совокупность мер, принимаемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Евразийского экономического союза и России в части проверки достоверности заявленных лицами сведений о таможенной стоимости, правильности избранного метода таможенной оценки и расчета таможенной стоимости перемещаемых через таможенную границу РФ товаров.

Система контроля таможенной стоимости включает в себя следующие элементы:

1) нормативно-правовая база;

2) принципы организации контроля;

3) формы и методы контроля;

4) основные сферы, объекты и субъекты контроля таможенной стоимости.

Целью контроля таможенной стоимости является осуществление объективной и точной оценки товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ, для обеспечения поступления в федеральный бюджет полных сумм причитающихся таможенных платежей, исчисляемых на основе таможенной стоимости; применения нетарифных мер регулирования, базирующихся на стоимости товаров; ведения таможенной статистики; а

также создания предпосылок для формирования равных конкурентных условий в части налогообложения в связи с внешнеторговой деятельностью хозяйствующих субъектов. [Азаров, Ю. Таможенная стоимость: проблемы определения // Таможня. - 2004. - № 22. - С.14.]

Задачами контроля таможенной стоимости являются:

1) дальнейшее совершенствование законодательства по таможенной стоимости, его гармонизация с нормами ВТО;

2) организация контроля таможенной стоимости на основе анализа возможных рисков правонарушений в части таможенной стоимости, а также обеспечение единообразного подхода к принятию таможенными органами решений по таможенной стоимости;

3) формирование системы информационного обеспечения контроля таможенной стоимости и единой системы мониторинга стоимостных показателей внешнеторговой деятельности.

В соответствии со ст.313 ТК ЕАЭС при проведении таможенного контроля таможенной стоимости товаров, заявленной при таможенном декларировании, 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). [ТК ЕАЭС]

При проведении контроля таможенной стоимости товаров таможенный орган 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 Союза.

Иные особенности контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза, в том числе признаки недостоверного определения таможенной стоимости товаров, основания для признания сведений о таможенной стоимости товаров недостоверными, определяются

Решение Коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 16 октября 2018 г. N 160 "О случаях заполнения декларации таможенной стоимости, утверждении форм декларации таможенной стоимости и Порядка заполнения декларации таможенной стоимости" (с изменениями и доп.) [Решение Коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 16 октября 2018 г. N 160 "О случаях заполнения декларации таможенной стоимости, утверждении форм декларации таможенной стоимости и Порядка заполнения декларации таможенной стоимости"]

Как средство контроля таможенной стоимости применяются, как правило, следующие формы таможенного контроля [ТК ЕАЭС]:

- получение объяснений (ст. 323 ТК ЕАЭС);
- проверка таможенных, иных документов и (или) сведений (ст. 324 ТК ЕАЭС);
- таможенный осмотр (ст. 327 ТК ЕАЭС);
- таможенный досмотр (ст. 328 ТК ЕАЭС);
- личный таможенный досмотр (ст. 329 ТК ЕАЭС);
- таможенный осмотр помещений и территорий (ст. 330 ТК ЕАЭС);
- таможенная проверка (ст. 331 ТК ЕАЭС).

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

Контроль таможенной стоимости при декларировании и выпуске товаров осуществляют уполномоченные должностные лица таможенного поста или таможни. Контроль таможенной стоимости осуществляют должностные лица специализированного подразделения по таможенной стоимости в следующих случаях:

а) если заявленная при таможенном декларировании таможенная стоимость товаров определена декларантом (таможенным представителем) в соответствии с методами по стоимости сделки с идентичными товарами и стоимости сделки с однородными товарами, при этом таможенное декларирование идентичных или однородных товаров, стоимость сделки с которыми принята за основу расчета таможенной стоимости оцениваемых

товаров, производилось вне региона деятельности таможенного органа, которому подана декларация на товары;

б) если заявленная при таможенном декларировании таможенная стоимость товаров определена декларантом (таможенным представителем) в соответствии с методами вычитания и сложения;

в) при определении таможенной стоимости товаров в соответствии со статьи 45 ТК ЕАЭС, т.е. когда точная величина таможенной стоимости не может быть определена в связи с отсутствием документов, подтверждающих точные сведения, необходимые для ее расчета.

Контроль таможенной стоимости при декларировании и выпуске товаров осуществляется путем проведения следующих операций:

контроля правильности выбора метода определения таможенной стоимости, то есть, соответствует ли выбранный метод виду и условиям внешнеторгового договора и представленным документам;

контроля правильности определения декларантом структуры заявленной таможенной стоимости;

контроля документального подтверждения заявленной таможенной стоимости и всех ее компонентов;

оценки достоверности заявленной декларантом таможенной стоимости с использованием системы управления рисками [ТК ЕАЭС].

Принимают заявленную декларантом таможенную стоимость - в случае, если должностными лицами таможенных органов не выявлено признаков, указывающих на то, что декларантом неправильно избран метод определения таможенной стоимости и неправильно определена заявленная таможенная стоимость. После принятия таможенной стоимости таможенные органы могут продолжить контроль таможенной стоимости после выпуска товаров в соответствии с установленным порядком.

При проведении контроля таможенной стоимости товаров, в том числе после их выпуска, признаками недостоверного определения таможенной стоимости товаров могут являться следующие обстоятельства [Решение Коллегии

Евразийской экономической комиссии от 27 марта 2018 г. N 42 "Об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза"]:

а) выявление несоответствия сведений, влияющих на таможенную стоимость ввозимых товаров и содержащихся в одном документе, иным сведениям, содержащимся в том же документе, а также сведениям, содержащимся в иных документах, в том числе в документах, подтверждающих сведения, заявленные в декларации на товары, сведениям, полученным из информационных систем таможенных органов, или информационных систем государственных органов государств-членов в рамках информационного взаимодействия таможенных органов и государственных органов государств-членов, или из других источников, имеющихся в распоряжении таможенного органа на момент проведения проверки, сведениям, полученным другими способами в соответствии таможенным законодательством государств-членов ЕАЭС;

б) выявление более низкой цены ввозимых товаров по сравнению с ценой идентичных или однородных товаров при сопоставимых условиях их ввоза;

в) выявление более низкой цены ввозимых товаров по сравнению с ценой идентичных или однородных товаров, определенной в соответствии с информацией о биржевых котировках, биржевых индексах, ценах аукционов, информацией из ценовых каталогов;

г) выявление более низкой цены ввозимых товаров по сравнению с ценой компонентов (в том числе сырьевых), из которых произведены (состоят) ввозимые товары;

д) наличие взаимосвязи продавца и покупателя ввозимых товаров в сочетании с более низкой ценой ввозимых товаров по сравнению с ценой идентичных или однородных товаров, продажа и покупка которых осуществлялись независимыми продавцом и покупателем;

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

Обстоятельства, указанные выше, не рассматриваются в качестве признаков недостоверного определения таможенной стоимости ввозимых товаров в случае, если эти товары ввозятся в рамках внешнеэкономического договора или контракта, в соответствии с которым ранее ввозились идентичные им товары, при одновременном соблюдении следующих условий [Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27 марта 2018 г. N 42 "Об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза"]:

а) ввозимые товары и ранее ввезенные товары являются идентичными, ввезены в рамках одного внешнеэкономического договора или контракта при неизменных условиях сделки;

б) при проведении контроля таможенной стоимости ввозимых товаров выявлены те же обстоятельства, что и при проведении контроля таможенной стоимости ранее ввезенных идентичных товаров;

в) в отношении ранее ввезенных идентичных товаров: таможенная стоимость товаров определена по методу определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1); по результатам контроля таможенной стоимости товаров подтверждены достоверность и полнота проверяемых сведений;

г) таможенное декларирование ввозимых товаров осуществляется в регионе деятельности таможни, в регионе деятельности которой осуществлялось таможенное декларирование ранее ввезенных идентичных товаров;

д) в декларации на товары в отношении ввозимых товаров заявлен регистрационный номер декларации на товары в отношении ранее ввезенных идентичных товаров, отвечающих вышеперечисленным условиям;

е) срок с даты выпуска ранее ввезенных идентичных товаров, до даты регистрации декларации на товары в отношении ввозимых товаров не превышает срока, определяемого с применением системы управления рисками, но не более 180 календарных дней.

Если у таможенного органа возникают обоснованные сомнения в достоверности заявленной таможенной стоимости товаров, то у декларанта могут запрашиваются дополнительные документы и сведения, необходимые для подтверждения заявленной таможенной стоимости.

Перечень документов и сведений, в том числе письменных пояснений, запрашиваемых таможенным органом у декларанта в соответствии с пунктом 4 статьи 325 и пунктом 1 статьи 326 ТК ЕАЭС при проведении контроля таможенной стоимости товаров, определяется с учетом выявленных признаков недостоверного определения таможенной стоимости ввозимых товаров, а также с учетом условий и обстоятельств сделки, физических характеристик, качества и репутации ввозимых товаров. [ТК ЕАЭС]

Запрос документов и сведений, в том числе письменных пояснений, должен быть обоснованным. Помимо этого указанный запрос должен содержать перечень признаков, указывающих на то, что сведения, заявленные в декларации на товары, и сведения, содержащиеся в иных документах, не подтверждены либо могут являться недостоверными. Также обязательным элементом являются сроки, в которые такие документы и сведения должны быть предоставлены.

Таможенным органом при проведении контроля таможенной стоимости товаров могут быть запрошены следующие документы и сведения:

а) прайс-листы производителя ввозимых товаров, его коммерческие предложения;

б) прайс-листы, коммерческие предложения, оферты продавцов ввозимых, идентичных, однородных товаров, а также товаров того же класса или вида;

в) таможенная декларация страны отправления товаров, если заполнение такой таможенной декларации предусмотрено в стране отправления товаров;

г) документы об оплате ввозимых товаров;

д) отгрузочные и упаковочные листы;

е) бухгалтерские документы о принятии ввозимых, идентичных, однородных товаров на учет;

ж) сведения о стоимости ввозимых товаров в разрезе торговых марок (брендов), моделей, артикулов;

з) договоры, в соответствии с которыми ввозимые, идентичные, однородные товары продаются на таможенной территории ЕАЭС;

и) пояснения относительно оснований и условий предоставления продавцом скидок покупателю;

к) документы и сведения о физических и технических характеристиках, качестве и репутации ввозимых товаров, а также об их влиянии на цену ввозимых товаров;

л) документы и сведения о перевозке ввозимых товаров, их погрузке, разгрузке или перегрузке и проведении иных операций, связанных с транспортировкой ввозимых товаров;

м) документы и сведения, подтверждающие расходы, произведенные после ввоза товаров на таможенную территорию ЕАЭС;

н) документы, подтверждающие отсутствие взаимосвязи между продавцом и покупателем или отсутствие влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем на стоимость сделки с ввозимыми товарами;

о) документы, содержащие сведения о платежах за использование объектов интеллектуальной собственности, которые относятся к ввозимым товарам;

п) иные документы и сведения.

Таким образом таможенный орган обеспечивает реализацию: во-первых, своей обязанности максимально достоверно определить таможенную стоимость ввозимых товаров, во-вторых, предоставленного декларанту права доказать правомерность и обоснованность избранного метода и заявленной величины таможенной стоимости.

После получения и анализа дополнительных документов и сведений или получения письменного обоснования причин, по которым такие документы не могут быть представлены, уполномоченные должностные лица таможенных органов в течение трех рабочих дней со дня их получения принимают решение:

о принятии заявленной декларантом таможенной стоимости;

о необходимости корректировки таможенной стоимости путем изменения величины таможенной стоимости в рамках выбранного декларантом метода определения таможенной стоимости или путем применения другого метода определения таможенной стоимости. Данное решение отражается в ДТС или декларации на товары (далее ДТ) путем проставления отметки "ТС подлежит корректировке". При этом таможенный орган передает декларанту:

а) уведомление о принятом решении (оформляется в письменном виде в произвольной форме и подписывается уполномоченным должностным лицом таможенного органа) и его основаниях. В уведомлении должны быть указаны номер ДТ, код товара в соответствии с ТН ВЭД ТС и его наименование, наименования сторон и реквизиты внешнеторгового контракта, условия поставки в соответствии с Инкотермс-2010, цена за единицу товара, перечень документов, представленных декларантом для подтверждения заявленной таможенной стоимости, результаты сравнительного анализа заявленной цены сделки, перечень дополнительных документов и сведений, запрошенных у декларанта, результаты анализа

представленных декларантом пояснений, дополнительных документов и сведений;

б) копию соответствующего листа ДТС или ДТ с решением о корректировке таможенной стоимости;

в) расчет суммы обеспечения уплаты таможенных платежей, которые могут быть дополнительно начислены по результатам проверки правильности определения таможенной стоимости.

Если в установленные сроки декларантом не представлены дополнительные документы и сведения и в письменной форме не дано объяснение причин, по которым такие документы и сведения не могут быть представлены, то должностные лица принимают решение о таможенной стоимости исходя из имеющихся в их распоряжении документов и сведений.

По результатам контроля должностные лица могут принять решение о необходимости корректировки таможенной стоимости. При принятии такого решения до выпуска товара на первом листе ДТС уполномоченные должностные лица таможенных органов:

производят запись "ТС подлежит корректировке";

приводят обоснование принятого решения о неправомерном использовании избранного декларантом метода определения таможенной стоимости товаров и (или) неправомерном определении декларантом структуры заявленной таможенной стоимости;

предлагают декларанту произвести пересчет таможенной стоимости или определить ее с использованием другого метода.

При принятии решения о корректировке таможенной стоимости после выпуска товара уполномоченные должностные лица таможенных органов:

производят запись "ТС подлежит корректировке" с обоснованием принятого решения и предложением декларанту произвести пересчет таможенной стоимости;

направляют декларанту копию соответствующего листа ДТС или ДТ с записью "ТС подлежит корректировке" с изложением обоснования принятого решения;

устанавливают декларанту срок для прибытия в таможенный орган с целью продолжения процедуры определения таможенной стоимости, а также дату проведения консультаций по выбору метода определения таможенной стоимости товаров (если декларанту предлагается определить таможенную стоимость другим методом).

После получения уведомления о принятом решении, о необходимости корректировки таможенной стоимости декларант передает в таможенный орган ответное письменное решение:

либо об уточнении структуры заявленной таможенной стоимости;

либо о своем несогласии уточнить заявленную таможенную стоимость, с обязательным объяснением причин отказа.

При согласии изменить таможенную стоимость на решении декларанта проставляется дата, с момента которой исчисляется срок корректировки таможенной стоимости.

Изменение таможенной стоимости (корректировка) оформляется путем заполнения специальной формы корректировки таможенной стоимости (далее КТС) и таможенных платежей КТС-1 и КТС-2.

Рассматривая систему контроля таможенной стоимости, можно выделить следующие формы контроля:

предварительный - это система контрольно-аналитических, прогностических и управленческих мер, направленных, на выявление зон и критериев риска таможенных правонарушений. Основными методами предварительного контроля являются: аналитический, сравнительный, статистический и управления рисками;

текущий - контроль в процессе таможенного оформления, реализуется методами документального контроля и анализа рисков;

последующий - контроль после выпуска товаров в соответствии с заявленным таможенным режимом, применяются такие методы как документальный контроль, аудит, ревизия, бухгалтерский учет, складской учет, коммерческая документация, а также оперативно-розыскные мероприятия.

Таким образом, система определения таможенной стоимости товаров базируется на ст. VII ГАТТ [Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ) от 30.10.1947 [Электронный ресурс]. - БД Консультант Плюс.]. На сегодняшний день, таможенная стоимость ввозимых товаров определяется в России при помощи 6 методов, основывающихся на общих принципах таможенной оценки принятых в международной практике и закрепленных в Таможенном кодексе Евразийского экономического союза [ТК ЕАЭС].

Основным документом регламентирующим порядок определения (ст. 38-45) и контроля (раздел 6) таможенной стоимости ввозимых товаров является Таможенный кодекс Евразийского экономического союза с уточнениями и дополнениями, изложенными в решении Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27 марта 2018 г. N 42 "Об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза".

Острыми проблемами в работе таможенных органов РФ остаются вопрос занижения таможенной стоимости товаров и их недостоверное декларирование участниками ВЭД. Данные проблемы обусловлены столкновением интересов участников ВЭД, направленных на снижение таможенной стоимости и таможенных платежей с целью получения конкурентного преимущества на рынке, и интересов таможенных органов, связанных с увеличением поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет.

Глава 2 Основа информационного обеспечения контроля таможенной стоимости

2.1 Информационные аспекты декларирования и документального обеспечения определения таможенной стоимости

Основными информационными задачами контроля таможенной стоимости, документально подтвержденными, являются:

определение правильности выбора и применения декларантом метода оценки;

проверка правильности определения декларантом структуры заявленной таможенной стоимости, то есть включения в таможенную стоимость всех элементов, предусмотренных Законом, в соответствии с условиями поставки товара и предусмотренными контрактом (договором) условиями внешнеторговой сделки;

получение документального подтверждения того, что заявленная декларантом цена действительно уплачена (подлежит уплате), в том числе проверка соответствия представленных таможенному органу документов предъявляемым к ним требованиям;

оценка правильности определения и заявления декларантом таможенной стоимости ввозимых товаров.

Если оформление товаров производится таможенным постом, в структуре которого имеется функциональное подразделение по контролю таможенной стоимости, то данную функцию выполняет это подразделение. Если в структуре таможенного поста такое подразделение отсутствует, то по решению начальника таможни допускается дифференцированный подход к распределению полномочий по контролю таможенной стоимости между должностными лицами таможенного поста и функционального подразделения по контролю таможенной стоимости.

Исходя из действующих нормативных документов, функции контроля можно условно разделить на: функции контроля правильности определения и

заявления таможенной стоимости, и функции контроля таможенной стоимости после окончания таможенного оформления и выпуска товара. Поскольку таможенная стоимость является базой расчета таможенной пошлины, НДС, акцизов и иных таможенных платежей, ее величина должна быть установлена на основании количественно определяемой информации. При этом информация, лежащая в основе расчета таможенной стоимости, должна подтверждаться соответствующими документами.

При заявлении таможенной стоимости предъявляются следующие документы:

а) учредительные документы лица, перемещающего товары;

б) договор (контракт) и дополнительные соглашения к нему (если они предусмотрены);

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

г) транспортные и страховые документы (если они имеются, в зависимости от условий поставки);

д) счет за транспортировку или официально заверенная калькуляция транспортных расходов в случаях, когда транспортные расходы не были включены в счет-фактуру;

е) таможенная декларация страны отправления (если она имеется);

ж) упаковочные листы;

з) лицензия для товаров, импорт которых осуществляется по лицензиям в соответствии с установленным порядком;

и) сертификат о происхождении товара, сертификат соответствия.

Таможенный орган имеет право устанавливать сроки для представления недостающих документов и сведений. Оценивая достоверность документов и информации, представляемой декларантом в обоснование расчета таможенной стоимости, он может выразить сомнение в

их подлинности и истинности. В этом случае декларант наделяется правом доказывать достоверность представленных документов и информации. Так, декларант может располагать информацией о таможенной стоимости идентичных или однородных ввезенных ранее товаров либо об их цене на внутреннем рынке, либо калькуляциями и прейскурантами изготовителя. Использование такой информации возможно, если в ее подтверждение представлены соответствующие документы: коммерческие, таможенные и платежные документы, относящиеся к сделкам с идентичными или однородными товарами, счета, накладные.

Заявляемая декларантом таможенная стоимость товаров и представляемые им сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной и документально подтвержденной информации [п.9, п.10 ст. 38 ТК ЕАЭС].

Контроль таможенной стоимости при декларировании и выпуске товаров осуществляют должностные лица функционального подразделения по контролю таможенной стоимости таможни, если [Приказ Федеральной таможенной службы от 1 июня 2011 г. N 1145 "Об осуществлении контроля таможенной стоимости товаров специализированными (функциональными) подразделениями таможенных органов по таможенной стоимости"]:

а) заявленная таможенная стоимость определена декларантом по методу по цене сделки с идентичными товарами (метод 2), методу по цене сделки с однородными товарами (метод 3) или по резервному методу на их основе, а таможенное декларирование идентичных или однородных товаров, стоимость сделки с которыми принята за основу расчета таможенной стоимости оцениваемых товаров, производилось вне региона деятельности таможенного органа, которому подана декларация на товары;

б) заявленная таможенная стоимость определена декларантом по методу вычитания стоимости (метод 4), сложения стоимости (метод 5) или резервному методу на их основе;

в) если при таможенном декларировании товаров точная величина их таможенной стоимости не может быть определена в связи с отсутствием

документов, подтверждающих точные сведения, необходимые для ее расчета;

г) проверка правильности определения таможенной отнесена ФТС России к компетенции специализированного подразделения по контролю таможенной стоимости таможни, поскольку уровень таможенный стоимости является признаком, указывающим на то, что заявленные при декларировании товаров сведения могут являться недостоверными;

д) изменяется первоначально заявленный таможенный режим;

е) заявленная декларантом таможенная стоимость определена по методу по цене сделки с ввозимыми товарами, но участники сделки, в соответствии с которой перемещаются товары через таможенную границу Российской Федерации, являются взаимозависимыми лицами и имеются основания полагать, что взаимозависимость повлияла на цену сделки.

Информацию о стоимости товаров по отдельной сделке таможенные органы представляют в обезличенном виде, обеспечивающем соблюдение конфиденциальности используемой информации, без указания продавца, покупателя, декларанта и прочих данных, позволяющих идентифицировать сделку. При использовании метода вычитания стоимости, в качестве основы для определения таможенной стоимости товара, принимается цена единицы товара, по которой оцениваемые, идентичные или однородные товары продаются наибольшей партией на территории Российской Федерации, не позднее 90 дней даты ввоза оцениваемых товаров, участнику сделки, не являющемуся взаимозависимым с продавцом лицом.

На основании п. 8 Положения "Об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза", утвержденного решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27 марта 2018 г. N 42 таможенным органом могут быть запрошены следующие дополнительные документы и сведения в зависимости от

обстоятельств и условий конкретной сделки для подтверждения заявленной таможенной стоимости:

а) прайс-листы производителя ввозимых товаров, его коммерческие предложения;

б) прайс-листы, коммерческие предложения, оферты продавцов ввозимых, идентичных, однородных товаров, а также товаров того же класса или вида;

в) таможенная декларация страны отправления (происхождения, транзита) товаров, если заполнение такой таможенной декларации предусмотрено в стране отправления (происхождения, транзита) товаров;

г) документы об оплате ввозимых товаров;

д) отгрузочные (упаковочные) листы;

е) бухгалтерские документы о принятии ввозимых, идентичных, однородных товаров на учет;

ж) сведения о стоимости ввозимых товаров в разрезе торговых марок (брендов), моделей, артикулов;

з) договоры, в соответствии с которыми ввозимые, идентичные, однородные товары продаются на таможенной территории Союза;

и) пояснения относительно оснований и условий предоставления продавцом скидок покупателю;

к) документы и сведения о физических и технических характеристиках, качестве и репутации ввозимых товаров, а также об их влиянии на цену ввозимых товаров;

л) документы и сведения о перевозке (транспортировке) ввозимых товаров, их погрузке, разгрузке или перегрузке и проведении иных операций, связанных с перевозкой (транспортировкой) ввозимых товаров;

м) документы и сведения, подтверждающие расходы на производимые после ввоза товаров на таможенную территорию Союза строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или оказание технического содействия в отношении таких товаров, как промышленные установки,

машины или оборудование (смета и график проведения монтажных и пусконаладочных работ, акты выполненных работ и т. п.);

н) документы, подтверждающие отсутствие взаимосвязи между продавцом и покупателем или отсутствие влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем на стоимость сделки с ввозимыми товарами, в том числе:

документы и сведения о принадлежащих продавцу и (или) покупателю голосующих акциях организаций государств-членов и третьих стран;

документы, подтверждающие стоимость сделки с идентичными или однородными товарами при их продаже покупателям, не являющимся взаимосвязанными с продавцом лицами, для вывоза на таможенную территорию Союза;

документы, подтверждающие таможенную стоимость идентичных или однородных товаров, определенную по методу вычитания (метод 4);

документы, подтверждающие таможенную стоимость идентичных или однородных товаров, определенную по методу сложения (метод 5);

иные документы и сведения, характеризующие сопутствующие продаже обстоятельства, в том числе способ, которым покупатель и продавец организуют свои коммерческие отношения, и то, каким образом была установлена цена товаров;

о) лицензионный договор, счет-фактура, банковские платежные документы, бухгалтерские и иные документы, содержащие сведения о платежах за использование объектов интеллектуальной собственности, которые относятся к ввозимым товарам;

п) иные документы и сведения, в том числе полученные декларантом от иных лиц, включая лиц, имеющих отношение к производству, перевозке (транспортировке) и реализации ввозимых товаров.

Существенный вопрос связан с предоставлением дополнительных документов, поясняющих достоверность заявленной таможенной стоимости. На практике таможенные органы часто встречаются с фальсификацией

документов, выражающих содержание внешнеторговых сделок и представляемых в подтверждение таможенной стоимости. На возможную недостоверность могут указывать и сами документы, представленные декларантом при таможенном оформлении, если они не корреспондируют друг другу, содержат противоречивые сведения, влияющие на стоимость товаров (об условиях продажи и поставки товаров, цене и др.). Однако доказать недостоверность представленных документов и сведений не просто [Купринов Э.П. Информационное обеспечение контроля таможенной стоимости: монография / Э.П. Купринов, М.В. Долгова, Л.В. Момсикова. М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2013. 120 с.].

На стадии таможенного оформления и таможенного контроля обязанность объяснения (доказывания) причины разницы в цене с одновременным либо последующим представлением всех необходимых сведений, подтверждающих обстоятельства сделки и обосновывающих правильность определения заявленной таможенной стоимости, возлагается законодателем на декларанта.

Признаки недостоверности заявленных сведений о цене сделки могут быть различными классифицируются на признаки, относящиеся к [Купринов Э.П. Информационное обеспечение контроля таможенной стоимости: монография / Э.П. Купринов, М.В. Долгова, Л.В. Момсикова. М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2013. 120 с.]:

к иностранному продавцу товара (он не является изготовителем, не позиционирует себя в качестве поставщика запасных частей, не рекламирует свой товар);

к импортной поставке;

к описанию товара в товаросопроводительных документах;

к реализации товара заявителем на внутреннем рынке.

Если дополнительные документы и сведения, которыми могли быть подтверждены сведения, влияющие на определение таможенной стоимости, не могут быть представлены декларантом по определенным причинам или не представлены в установленный срок, это опять же не означает, что на

таможенный орган возлагается обязанность доказать недостоверность представленных сведений и документов.

В условиях функционирования таможенного и экономического союза порядок определения и контроля таможенной стоимости претерпевает существенные изменения. В частности, на основании ТК ТС (ранее) и Таможенного кодекса ЕАЭС в настоящее время изданы ряд документов, составляющих договорно-правовую базу экономического союза по вопросам определения, декларирования и контроля таможенной стоимости [Купринов Э.П. Информационное обеспечение контроля таможенной стоимости: монография / Э.П. Купринов, М.В. Долгова, Л.В. Момсикова. М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2013. 120 с.].

Таким образом, таможенное законодательство в части, касающейся определения и контроля таможенной стоимости, в условиях функционирования Экономического союза претерпело заметные изменения, в том числе, по формулировке понятия таможенной стоимости. Можно сделать вывод о том, что правовое обеспечение определения и контроля таможенной стоимости в настоящее время приходит в актуальное международной практике состояние, которая за десятилетия развивалась с учетом закономерностей мировой торговли.

2.2 Значение ценовой информации для целей контроля таможенной стоимости товаров

Инструментом решения проблемы занижения и недостоверного декларирования таможенной стоимости товаров является контроль таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза. В свою очередь результативным, качественным и быстрым его делает использование в работе таможенных органов ценовой информации о товарах, их технических характеристиках, спросе на рынке и других факторах, влияющих на ценообразование.

К сожалению, вопрос поиска достоверных источников ценовой информации для подтверждения суммы фактической сделки до сих пор остается актуальным. Имеющиеся в распоряжении таможенных органов источники информации не всегда позволяют однозначно определить достоверность контрактной цены, а, следовательно, и таможенную стоимость товара. Дело в том, что стоимость одного и того же товара при различных условиях сделки будет различной. На нее оказывают влияние такие факторы, как объём партии товара, срок и условия платежа, конъюнктура рынка в момент заключения сделки, сезонность, взаимоотношения продавца и покупателя, предоставление различных скидок.

Ценовую информацию, используемую должностными лицами на уровне таможни в процессе контроля таможенной стоимости в зависимости от источника получения можно классифицировать следующим образом (Рис. 2.2.1):



Рис. 2.2.1 Классификация ценовой информации таможенных органов [Купринов Э.П. Информационное обеспечение контроля таможенной стоимости: монография / Э.П. Купринов, М.В. Долгова, Л.В. Момсикова. М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2013. 120 с.]

Приведенная классификация ценовой информации и новые требования к ней, позволили уточнить понятие ценовой информации.

Термину «ценовая информация» в таможенных органах можно дать следующее определение [Купринов Э.П. Информационное обеспечение контроля таможенной стоимости: монография / Э.П. Купринов, М.В. Долгова, Л.В. Момсикова. М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2013. 120 с.]: ценовая информация таможенных органов - это сведения о ценах на товары на мировом и внутреннем рынках, о ценах на услуги по доставке товаров (транспортировка, страхование грузов), в том

числе справочная информация о качественных характеристиках товара, его репутации на рынке, ценообразующих факторах и конъюнктуре мирового и национального рынка, которая может быть получена: из периодических отраслевых изданий, российских и зарубежных конъюнктурных публикаций; из системы оперативного мониторинга таможенных деклараций (коммерческая документация); от государственных органов, международных представительств, официальных производителей товаров, поставщиков, транспортных и страховых компаний, покупателей на внутреннем рынке, иных предприятий и организаций, в том числе, с использованием сети Интернет.

Первоначальной нормативной основой, определяющей ценовые источники, которые могут применять должностные лица таможенных органов, являлось письмо ГТК России от 18.07.1996 г. № 01- 15/12899«О подписке на источники ценовой информации» [Письмо ГТК РФ от 18.07.1996 N 01-15/12899 "О подписке на источники ценовой информации" [Электронный ресурс]. БД Консультант Плюс]. В данном письме был приведен список изданий с целью обеспечения таможенных органов справочной информацией по товарам и ценам, включая информацию по биржевым котировкам крупнейших товарных бирж, для использования отделами контроля таможенной стоимости при проведении контрольно-аналитических работ по таможенной стоимости товаров.

ГТК России, а затем и ФТС России было издано 96 информационных писем по стоимости продукции различной номенклатуры.

По своему статусу информационные письма носили справочно-рекомендательный характер. Они являлись в большей мере методологическим руководством для таможенных органов в процессе принятия решения по таможенной стоимости. Давая полное представление об оцениваемом товаре, информационные письма реализовывали в полной мере понятийную составляющую качества информационного обеспечения.

Информация, содержащаяся в письмах, не являлась надежной. Это было вызвано тем, что ФТС (ГТК) России не указывала в своих письмах

источник получения информации. В связи с чем, информационные письма со временем перестали быть актуальными. И в настоящее время практика обеспечения таможенных органов ценовой информацией с помощью информационных писем практически отсутствует.

Ценовые источники, которыми пользуются должностные лица таможни на сегодняшний день, также не являются совершенным ресурсом. В периодических изданиях, содержащих справочную информацию по товарам и их ценам, встречаются как цены национального рынка, так и цены мирового рынка.

Сведения из периодических изданий используются в основном для сравнительного анализа, так как цены указанные в справочниках носят в основном номинальный характер и завышены по сравнению с ценами реальных сделок. В мировой практике экспортеры, как правило, предоставляют со справочных цен скидки, которые достигают в зависимости от конкретных видов товаров от 7 до 30% [Бахрамов Ю.Н., Гдухов В.В. Организация внешнеэкономической деятельности. Особенности менеджмента: Учеб. пособие. Спб.: Изд-во «Лань», 2011. С. 104].

Кроме того, сведения, указанные в справочниках, устаревают уже к моменту выхода их в печать. А это связано с меняющейся с течением времени ситуацией на рынке, позиций покупателя и продавца, регулярным обновлением цен на международных товарных биржах и аукционах, а также обусловлено тем, что периодичность изданий некоторых справочников порой доходит до одного раза в полгода. В дополнении к этому, периодические издания на бумажных носителях приходят в нижестоящие таможенные органы с большим опозданием, что только усиливает их непригодность.

Всем ценам в периодических изданиях присущи две особенности: отклонение практически любой из них от уровня реальных сделок, обусловленное механизмом ценообразования при движении товара от производителя к потребителю, и быстрое «старение» информации по большинству видов цен, обусловленное изменением рыночной ситуации, а

также позиций покупателя и продавца. Данные обстоятельства необходимо учитывать должностным лицам таможни для грамотной оценки контрактной цены и заявляемой на ее основе таможенной стоимости [Бахрамов Ю.Н., Гдухов В.В. Организация внешнеэкономической деятельности. Особенности менеджмента: Учеб. пособие. Спб.: Изд-во «Лань», 2011. С. 104].

Особый интерес как источник ценовой информации имеет информационно-аналитическая система «Мониторинг-анализ» [Купринов Э.П. Информационное обеспечение контроля таможенной стоимости: монография / Э.П. Купринов, М.В. Долгова, Л.В. Момсикова. М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2013. 120 с.], которая представляет собой общероссийскую электронную базу данных таможенных деклараций, содержащую огромный массив информации об уровне таможенной стоимости товаров, задекларированных за любой период времени, начиная с 2005 года. Также с помощью ИАС «Мониторинг-анализ» можно получить ценовую информацию по заданному товарному коду в разрезе таможенных органов, участников ВЭД и страны происхождения.

Однако электронная база таможенных деклараций не всегда может использоваться в качестве достоверного ценового источника. При выборе ценовой информации должны соблюдаться определенные требования.

Во-первых, по заданному товарному коду должны быть найдены таможенные декларации с аналогичным товаром, что и оцениваемый в необходимом и достаточном количестве.

Следующим требованием, предъявляемым к ценовой информации, является максимально возможный сопоставимый вид по описанию товара и условиям анализируемой сделки.

В-третьих, ценовая информация из ИАС «Мониторинг-анализ» может использоваться только в случае принятия таможенной стоимости идентичного или однородного товара первым методом в сроки выпуска товара. Данный отбор позволит отсечь декларации с корректировкой таможенной стоимости, в которых, вероятно, таможенная стоимость была занижена.

Также необходимо учитывать актуальность временного промежутка полученной ценовой информации по тому или иному товару [Гречушин А.В. Экономические аспекты таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности. 2008. Лана-Пресс. 163 с.].

С помощью сети Интернет должностные лица таможенных органов могут найти как цены на аналогичные товары, реализуемые на внутреннем рынке России, так и официальные сайты производителей товаров. Цены товаров, произведенных на территории других государств (вне Таможенного союза) и продаваемых на российском рынке, используются для сравнения со стоимостью ввозимого товара. Обычно цена, по которой аналогичный товар продается в РФ, служит некоторым ориентиром при проверке правильности заявленных сведений по таможенной стоимости импортируемого товара.

Должностные лица на уровне таможни, в рамках взаимодействия таможенных органов [Распоряжение ФТС России от 04.02.2008 № 23-р «Об информационном взаимодействии между таможенными органами при самостоятельном определении таможенной стоимости товаров» [Электронный ресурс]. БД Консультант Плюс], в целях получения документально подтвержденной ценовой информации, могут обратиться в другую таможню, в которой были оформлены интересующие идентичные или однородные товары с просьбой предоставить таможенную декларацию с комплектом документов. Такими документами могут быть копии контракта, спецификации, инвойс, ДТС-1, и другие документы, используемые для расчета таможенной стоимости товара.

Для проведения таможенного контроля в части таможенной стоимости, после выпуска товаров, таможенные органы вправе получать от уполномоченных банков участников ВЭД документы и сведения о денежных операциях по осуществляемым внешнеэкономическим сделкам [ТК ЕАЭС, п. 2 ст. 337].

Должностные лица таможни могут запрашивать следующие документы:

- выписки из лицевых счетов покупателя за определенный период времени;

- ведомость банковского контроля, сформированную по предоставляемому паспорту сделки;
- копию договора со всеми дополнениями и изменениями, предоставленную при оформлении паспорта сделки.

Для подтверждения контрактной цены, заявленной в таможенной декларации, иногда таможенные органы выступают с просьбой к производителю ввозимых товаров или их официальному представительству о направлении:

- прайс-листа на товары завода-изготовителя или его коммерческого предложения;
- информации о предоставляемых скидках, условиях их предоставления и размерах - для российских участников внешнеэкономической деятельности.

В редких случаях должностные лица таможни для подтверждения заявленных декларантом сведений о продажной цене на территории России, могут обратиться к покупателям на внутреннем рынке товаров, ввозимых участником ВЭД о предоставлении:

- договора на поставку товара для его продажи на внутреннем рынке;
- товарных накладных и счетов-фактур, выставленных участником ВЭД (продавцом) в отношении проверяемого товара.

Также, для целей проведения объективного анализа, таможенный орган может направить запрос в адрес фирм, осуществляющих ввоз или реализацию идентичных, однородных товаров или других организаций (конъюнктурные институты, транспортные, страховые компании), для получения консультаций и более подробной информации о физических характеристиках, описании, качестве, средних ценах и репутации таких товаров, стоимости транспортировки или страховки.

Оснащение нижестоящих таможенных органов, в частности таможен, справочно-ценовой информацией иностранных производителей (прайс-листы заводов-изготовителей) являлось приоритетным направлением обеспечения

ценовой информацией таможенных органов в целях контроля таможенной стоимости товаров.

В целом не один из существующих источников ценовой информации, находящихся в таможне, не носит универсального характера. И из всего перечня ценового массива, не всегда удается выбрать для каждого конкретного ввозимого товара наиболее подходящую актуальную ценовую информацию.

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

Оценка достоверности заявляемой таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза, представляет собой четыре этапа.

На первом этапе осуществляется проверка правильности определения таможенной стоимости, которая включает: проверку документального подтверждения заявленной таможенной стоимости и всех ее компонентов, проверку правильности применения декларантом метода определения таможенной стоимости товаров и проверку правильности определения структуры заявленной таможенной стоимости.

Выбор источников ценовой информации для сравнения с оцениваемым товаром происходит на втором этапе. Должностные лица таможенных органов подбирают ценовые источники, содержащие наиболее свежие и документально подтвержденные сведения о ценах на товары-аналоги, конкурирующие с возимыми товарами, а также информацию об условиях купли-продажи этих товаров на мировом рынке. Причем сведения о конъюнктуре соответствующего рынка и тенденциях его изменения также можно отнести к ценовой информации.

Для повышения надежности и достоверности используемой информации, исключения в расчетах субъективного фактора, должностные лица по возможности должны использовать для анализа не менее двух-трех источников.

При этом таможенные органы должны проводить подбор ценовой информации с учетом сопоставимости и максимально возможного подобия сравниваемых товаров по описанию, качеству, коммерческим характеристикам, по основным техническим параметрам, назначению, функциональным свойствам [ТК ЕАЭС].

На третьем этапе контроля таможенной стоимости осуществляется приведение выбранной ценовой информации в вид, сопоставимый с условиями проверяемой сделки.

При этом ценовая информация, которая далее будет применяться должностными лицами таможенных органов при сравнении с заявленной декларантом величиной таможенной стоимости не может быть использована в качестве таможенной стоимости товаров.

На этом этапе при необходимости должностные лица проводят корректировку отобранной ценовой информации с учетом различий в дополнительных начислениях, между оцениваемым товаром и ценовой информацией.

В зависимости от условий внешнеторгового контракта по купле-продаже проверяемого товара к ценовой информации дополнительно могут быть начислены ряд дополнительных расходов, понесенных декларантом [ТК ЕАЭС].

Кроме того, необходимо учитывать различия в описании, коммерческих условиях продажи оцениваемого товара и ценовой информации. Однако в законодательных актах таможенных органов отсутствуют рекомендации о существующих методах корректировки ценовой информации и общемировой практике по внесению поправок в ценовую информацию, что не всегда позволяет должностным лицам учитывать

различия в коммерческих уровнях продажи и технических характеристик оцениваемого товара и ценовой информации. Вследствие чего, должностным лицам приходится корректировать ценовую информацию, полагаясь на собственные знания и личный опыт в этой области.

В большинстве случаев приведение ценовой информации по коммерческим условиям сделки и техническим характеристикам к ценам проверяемого контракта таможенными органами не осуществляется [Купринов Э.П. Информационное обеспечение контроля таможенной стоимости: монография / Э.П. Купринов, М.В. Долгова, Л.В. Момсикова. М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2013. 120 с.].

На последнем этапе сравнивают и анализируют заявленную декларантом величину таможенной стоимости товара с откорректированной ценовой информацией.

Если выявляется незначительное отклонение заявленной декларантом таможенной стоимости товара от проверочной величины, а также отсутствуют признаки, указывающие на недостоверность заявленных сведений о таможенной стоимости, а также документальной неподтвержденности, в том числе и соблюдаются условия принятия стоимости сделки в качестве таможенной стоимости (при применении первого метода определения таможенной стоимости), должностные лица таможенного органа принимают решение о принятии заявленной декларантом таможенной стоимости.

Если по результатам сравнения и анализа заявленной декларантом таможенной стоимости с имеющейся в таможенном органе ценовой информацией выявляется расхождение между величиной заявленной декларантом таможенной стоимости товара и проверочной величиной, а также заявленные сведения документально не подтверждены и имеются признаки их недостоверности, таможенный орган проводит дополнительную проверку.

Такая проверка заключается в выяснении дополнительных обстоятельств рассматриваемой сделки и условий продажи товаров, обуславливающих расхождение между величиной таможенной стоимости товара и ценовой информацией, имеющейся в таможенном органе, а также получении разъяснений относительно выявленных признаков недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости товаров.

Если по результатам анализа полученных от декларанта дополнительных документов, сведений и пояснений, выявилось несоблюдение, требований и условий применения методов определения таможенной стоимости товаров, а также условий о документальном подтверждении, количественной определенности и достоверности информации, то таможенный орган принимает решение о корректировке таможенной стоимости товаров. Если такие условия соблюдены, инспектор принимает заявленную декларантом таможенную стоимость товаров.

Как показал анализ существующих методов контроля таможенной стоимости при оценке достоверности заявляемой таможенной стоимости с использованием ценовой информации, в таможенных органах отсутствуют рекомендации о существующих методах корректировки ценовой информации и общемировой практике по внесению поправок в ценовую информацию. Вследствие чего, это не всегда позволяет должностным лицам учитывать различия в коммерческих уровнях продажи и технических характеристик оцениваемого товара и ценовой информации.