

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(НИУ «БелГУ»)**

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПОРЯДКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ
ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ВВОЗИМЫХ ТОВАРОВ
(НА ПРИМЕРЕ ЯМАЛО-НЕНЕЦКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа
обучающегося по специальности 38.05.02 Таможенное дело
заочной формы обучения, группы 05001154
Стефанюк Марии Ильдаровны

Научный руководитель:
доцент Шалыгина Н.П.

Рецензент:
Начальник отдела контроля
таможенной стоимости
Новиков Г.В.

БЕЛГОРОД 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ВВОЗИМЫХ ТОВАРОВ	8
РАЗДЕЛ II. ПРАКТИКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ВВОЗИМЫХ ТОВАРОВ (НА ПРИМЕРЕ ЯМАЛО-НЕНЕЦКОЙ ТАМОЖНИ)	28
РАЗДЕЛ III. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ВВОЗИМЫХ ТОВАРОВ (НА ПРИМЕРЕ ЯМАЛО-НЕНЕЦКОЙ ТАМОЖНИ)	49
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	67
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	72
ПРИЛОЖЕНИЯ	79

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. На сегодняшний день практическое применение таможенных тарифов, эффективность мер тарифного регулирования, их согласованность и соответствие международным нормам и правилам, а также реальный уровень тарифного обложения во многом предопределяются теми правилами, которые устанавливают порядок исчисления базы таможенных пошлин и других таможенных платежей, т.е. зависят от той стоимости товара, которая используется в качестве базы налогообложения. В этой связи вопросы, связанные с порядком определения таможенной стоимости ввозимых товаров являются одними из актуальных в разрезе совершенствования деятельности таможенных органов РФ.

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

В сущности, в установлении четких правил определения налогооблагаемой базы при перемещении товаров через таможенную границу заинтересованы как государство, так и коммерческие круги. Так, в государственном бюджете значительная доля его доходной части формируется за счет таможенных пошлин и налогов, в связи с чем государственным органам для планирования ожидаемых поступлений в бюджет необходимо знать порядок исчисления налогооблагаемой базы. Для коммерческих кругов знание правил налогообложения ввозимых товаров – это реальная эффективность внешнеэкономической деятельности, прибыли и убытки от конкретных сделок и операций.

Необходимо отметить, что споры, связанные с определением таможенной стоимости ввозимых на территорию Российской Федерации товаров, одни из наиболее распространенных с участием таможенных

органов. В рамках процедуры таможенной оценки неизбежно происходит столкновение интересов участников внешнеторговой деятельности с одной стороны и таможенных органов с другой. Участники внешнеторговой деятельности заинтересованы в скорейшем завершении таможенного оформления перемещаемых товаров, их получении, минимизации финансовых расходов в связи с необходимостью прохождения таможенных процедур, уплатой таможенных платежей. Интересы таможенных органов, как одного из элементов правоохранительных органов страны, обеспечивающих значительный вклад в предотвращение преступлений в сфере экономики, обусловлены основными их функциями, предусмотренными законом: обеспечением соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации, взиманием таможенных платежей, контролем за правильностью их исчисления и своевременностью уплаты.

В настоящее время недостаточно теоретических и практических исследований по вопросам совершенствования порядка определения таможенной стоимости ввозимых товаров. Вследствие этого, выбор темы дипломного исследования и актуальность использования таможенной стоимости во внешнеэкономической деятельности очевидна.

Степень изученности темы выпускного квалификационного исследования. В процессе исследования особый интерес представляют труды ученых, рассматривающих особенности порядка определения таможенной стоимости при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации. В частности, в трудах А.О. Исаковой, Э.Э. Казыбековой, Г.Т. Мундузбаевой, Е.Ф. Прокушева, О.В. Тиницкой, О.В. Якуниной и др.¹.

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

Организационно-правовое обеспечение контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Евразийского экономического союза (ЕАЭС) отражены в исследованиях С. Агамагомедовой, С. В. Васева, М.В. Строчиковой, З.В. Удаловой и др.².

В целом следует отметить, что достаточно полно исследованы правовые аспекты порядка определения таможенной стоимости ввозимых товаров, однако практически не раскрытыми остались вопросы, связанные с определением перспективных направлений по его совершенствованию в разрезе совершенствования деятельности таможенных органов РФ.

Проблема исследования обусловлена противоречием между необходимостью совершенствования порядка определения таможенной стоимости ввозимых товаров и недостаточной разработанностью практических рекомендаций по оптимизации данного процесса на уровне таможен.

Объектом исследования является таможенная стоимость ввозимых товаров.

Предметом исследования выступают порядок определения таможенной стоимости ввозимых товаров в Ямало-Ненецкой таможне.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка теоретических и практических рекомендаций по совершенствованию определения таможенной стоимости ввозимых товаров (на примере Ямало-Ненецкой таможни).

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

- рассмотреть теоретические основы определения таможенной стоимости ввозимых товаров;

² Агамагомедова С. Таможенная стоимость товаров: учет лицензионных платежей за использование прав интеллектуальной собственности // Интеллектуальная собственность. 2014. №9; Васев С.В., Строчикова М.В. Практическое применение инструментов контроля таможенной стоимости ввозимых товаров в Челябинской таможне // Таможенная служба. 2013. №2; Удалова З.В. Контроль таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС // Перспективы развития РФ. 2016. №4.

- исследовать практику определения таможенной стоимости ввозимых товаров (на примере Ямало-Ненецкой таможни);
- разработать направления по совершенствованию определения таможенной стоимости ввозимых товаров (на примере Ямало-Ненецкой таможни).

В качестве **теоретико-методологической основы выпускного квалификационного исследования** выступают основные положения административно-правового контроля таможенной стоимости, порядка определения таможенной стоимости при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации, изложенные в трудах Р.И. Васильева, Г.В. Глазковой, И. В. Сухаревой ³.

Особое место занимают итоговые доклады, отчеты, результаты практических работников – руководителей (заместителей) таможенных органов, занимающихся вопросами совершенствования информационно-технического обеспечения деятельности таможенных органов РФ. Автором изучены итоговые доклады об основных результатах деятельности Ямало-Ненецкой таможни в 2014-2016 гг.

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

Эмпирической базой исследования послужили: ТК ТС, Решения ЕЭК (Комиссии ТС), федеральные законы, Указы Президента Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации, приказы и распоряжения ФТС России, Уральского таможенного управления (УТУ), Ямало-Ненецкой таможни⁴.

³ Васильев Р.И. Административно-правовое регулирование контроля таможенной стоимости : дис. ... канд. юрид. наук. 12.00.14. Люберцы, 2013; Глазкова Г.В., Сухарева И.В. Определение и контроль таможенной стоимости. М., 2014.

⁴ Таможенный кодекс Таможенного союза: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 // Собр. законодательства

Научно-практическая значимость исследования заключается в том, что результаты дипломного исследования конкретизируют общетеоретические представления о таможенной стоимости, порядке определения таможенной стоимости ввозимых товаров, способствующих совершенствованию деятельности таможенных органов РФ.

Результаты исследования могут быть использованы в деятельности Ямало-Ненецкой таможни.

Структура выпускной квалификационной работы обусловливается поставленной целью и задачами исследования. Дипломная работа состоит из введения; трёх разделов; заключения; списка источников и литературы; приложения.

Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615; О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 48. – Ст. 6252; О таможенном тарифе : федер. закон от 21 мая 1993 г. № 503-1 (в ред. от 28 декабря 2016 г. №507-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф»; Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации : Постановления Правительства Российской Федерации от 06.03.2012 г. № 191 (ред. от 12.08.2015) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ВВОЗИМЫХ ТОВАРОВ

На современном этапе развития внешнеторговой деятельности в РФ процесс импорта и экспорта грузов включает в себя множество аспектов. В частности, при транспортировке грузов через границу рассматриваются вопросы как технического характера, так и экономического, и, конечно правового. При этом одним из ключевых моментов при перемещении груза через государственную границу, является процесс взимания таможенных пошлин, сборов – фискальная функция таможенных органов РФ. Однако, определение необходимой величины взимаемой пошлины, основывается на базовом показателе таможенной стоимости товара.

Таможенная стоимость используется для целей ведения внешнеэкономической статистики, применения иных мер государственного регулирования торгово-экономических отношений, связанных со стоимостью товаров, включая осуществление валютного контроля внешнеторговых сделок и расчетов банков по этим сделкам, обложения товаров пошлиной.

Исходя из этого, таможенная стоимость товаров играет важнейшую роль в сфере государственного регулирования внешнеэкономической деятельности (ВЭД), так как она используется в качестве базы для исчисления таможенных платежей, а также служит исходной величиной для формирования информации о стоимостном объеме внешней торговли.

Значимость данного процесса – определения таможенной стоимости ввозимых товаров, повышается еще вследствие того, что, к сожалению, некоторые участники ВЭД декларируют таможенному органу недостоверную таможенную стоимость, при этом зачастую используются фиктивные внешнеторговые документы. Таким образом, прямыми последствиями такой практики являются недополучение государством значительной суммы таможенных платежей, снижение эффективности тарифного регулирования ВЭД и искажение информации о стоимостном объеме внешней торговли. А, косвенными последствиями – негативное влияние на развитие

цивилизованного внутреннего рынка, вызванное недобросовестной ценовой конкуренцией, легализация денежных средств, полученных незаконным путем, нелегальный вывод денежных средств за рубеж.

Прежде, чем рассматривать особенности процесса определения таможенной стоимости ввозимых товаров остановимся на определении ряда категорий. Итак, понятие «таможенная стоимость» чаще всего определяют как цену товара, информацию о которой участник ВЭД предъявляет в таможенню при пересечении грузом таможенной границы ТС⁵.

Также можно встретить следующее определение: «таможенная стоимость – это цена товара (по инвойсу – ранее фактурная стоимость) фактически уплаченная или подлежащая уплате за товар и дополненная, если это установлено законодательством расходами (в зависимости от условий поставок Инкотермс-2010), которые не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате»⁶.

По терминологии Налогового кодекса РФ (ст. 160 НК РФ), «таможенная стоимость – это налоговая база таможенных платежей, то есть стоимостная характеристика объекта налогообложения товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации»⁷.

Функциональное назначение понятия «таможенная стоимость» было представлено в свое время в законе РФ «О таможенном тарифе»: «Таможенная стоимость - это стоимость товара, определяемая в соответствии с законом 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

⁵ Таможенная стоимость, ее определение и назначение. URL: http://sktu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=150:2011-10-20-15-27-47&Itemid=27 (дата обращения: 20.01.2017).

⁶ Таможенная стоимость. URL: http://www.tamojnyasud.ru/cust_cost.html (дата обращения: 21.01.2017).

⁷ Налоговый кодекс Российской Федерации от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

контроля внешнеторговых сделок и расчетов банков по ним, в соответствии с законодательными актами Российской Федерации»⁸. Необходимо отметить, что в последней редакции этого закона термин «таможенная стоимость» исключен из числа основных понятий.

В настоящее время одним из основных определений изучаемого понятия представлено в Соглашении от 25 января 2008 года «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ТС»: «Таможенной стоимостью товаров, ввозимых на 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 таможенную территорию ТС»⁹.

Согласно ТК ТС: «таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию таможенного союза, определяется, если товары фактически пересекли таможенную границу и такие товары впервые после пересечения таможенной границы помещаются под таможенную процедуру, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита. При изменении таможенной процедуры таможенной стоимостью товаров является таможенная стоимость товаров, на день принятия таможенным органом таможенной декларации при их первом помещении под таможенную процедуру после фактического пересечения ими таможенной границы, если иное не установлено таможенным законодательством таможенного союза»¹⁰.

Таким образом, таможенная стоимость товаров используется для целей исчисления таможенных пошлин, налогов, акцизов, а также таможенных

⁸ О таможенном тарифе : федер. закон от 21 мая 1993 г. № 503-1 (в ред. от 28 декабря 2016 г. №507-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

⁹ Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза : соглашение государств-членов ТС от 25 января 2008 г. (в ред. от 23 апреля 2012 г.) // Бюллетень международных договоров. – 2013. – №4.

¹⁰ Таможенный кодекс Таможенного союза: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

сборов за таможенные операции. При этом, особенность таможенной стоимости заключается в том, что наряду с продавцом и покупателем товара к определению его стоимости подключен таможенный орган.

Необходимо отметить, что общее понимание категории «таможенная стоимость ввозимых товаров» дано в ТК ТС, в главе №8 (ст. 64): «таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию таможенного союза, определяется в соответствии с международным договором государств-членов таможенного союза, регулирующим вопросы определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу. Таможенная стоимость товаров, вывозимых с таможенной территории таможенного союза, определяется в соответствии с законодательством государства-члена таможенного союза, таможенному органу которого производится таможенное декларирование товаров»¹¹.

Кроме того, участнику ВЭД необходимо знание ряда документов международного уровня, так как порядок определения таможенной стоимости товаров основывается на общих принципах, принятых в международной практике, и распространяется на товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации. В первую очередь, к ним следует отнести «Соглашения с учетом принципов и положений по оценке товаров для таможенных целей Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года (ГАТТ 1994)¹²» и «Соглашения от 25 января 2008 года «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через

¹¹ Таможенный кодекс Таможенного союза: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

¹² Соглашения с учетом принципов и положений по оценке товаров для таможенных целей Генерального соглашения по тарифам и торговле : международный договор от 15 апреля 1994. URL: <http://docs.cntd.ru/document/902339370> (дата обращения: 25.01.2017).

таможенную границу ТС»¹³», которыми в настоящее время нормируется расчет таможенной стоимости импортируемых грузов.

Необходимо отметить, что 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 стоимость, 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 нерешен.

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, иначе именуемое Кодексом о таможенной стоимости ГАТТ. Оно и стало тем международно-правовым стандартом, на который было сориентировано российское таможенное законодательство в соответствии с законом Российской Федерации «О таможенном тарифе»¹⁴.

Заключительный акт, принятый по результатам Уругвайского раунда многосторонних торговых переговоров (Марракеш, 15 апреля 1994 года),

¹³ Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза : соглашение государств-членов ТС от 25 января 2008 г. (в ред. от 23 апреля 2012 г.) // Бюллетень международных договоров. – 2013. – №4.

¹⁴ О таможенном тарифе : федер. закон от 21 мая 1993 г. № 503-І (в ред. от 28 декабря 2016 г. №507-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

содержит новую редакцию Соглашения по применению статьи VII ГАТТ, в принципиальных вопросах не отличающуюся от Соглашения 1979 года¹⁵.

В тексте ГАТТ определено, что цена 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 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».

Следует отметить, что в настоящее время порядок определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза установлен Соглашением государств – членов ТС от 25.01.2008 «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза»¹⁶.

В данном соглашении представлен ряд категорий непосредственно связанных с понятием «таможенная стоимость», в частности:

- «ввозимые товары – товары, перемещаемые через таможенную границу таможенного союза в целях ввоза на единую таможенную территорию таможенного союза;
- взаимосвязанные лица – лица, которые отвечают хотя бы одному из следующих условий:

¹⁵ Таможенная стоимость, ее определение и назначение. URL: http://sktu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=150:2011-10-20-15-27-47&Itemid=27 (дата обращения: 20.01.2017).

¹⁶ Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза : соглашение государств-членов ТС от 25 января 2008 г. (в ред. от 23 апреля 2012 г.) // Бюллетень международных договоров. – 2013. – №4.

- а. являются сотрудниками или директорами (руководителями) предприятий друг друга;
 - б. являются юридически признанными деловыми партнерами, то есть связаны договорными отношениями, действуют в целях извлечения прибыли и совместно несут расходы и убытки, связанные с осуществлением совместной деятельности;
 - в. являются работодателем и работником, служащим;
 - г. какое-либо лицо прямо или косвенно владеет, контролирует или является держателем пяти или более процентов выпущенных в обращение голосующих акций обоих из них;
 - д. одно из них прямо или косвенно контролирует другое;
 - е. оба они прямо или косвенно контролируются третьим лицом;
 - ж. вместе они прямо или косвенно контролируют третье лицо;
- з. являются родственниками или членами одной семьи.

Лица, которые являются партнерами в совместной предпринимательской или иной деятельности, и при этом одно из них является исключительным (единственным) агентом, исключительным дистрибьютором или исключительным концессионером другого, как бы это ни было представлено, должны считаться взаимосвязанными для целей Соглашения о стоимости, если данные лица отвечают хотя бы одному из указанных условий;

- идентичные товары – товары, одинаковые во всех отношениях, в том числе по физическим характеристикам, качеству и репутации. Незначительные расхождения во внешнем виде не являются основанием для непризнания товаров идентичными, если в остальном эти товары соответствуют требованиям настоящего абзаца. Товары не считаются идентичными, если они не произведены в той же стране, что и оцениваемые (ввозимые) товары,

или если в отношении этих товаров проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи и иные аналогичные работы были выполнены на единой таможенной территории таможенного союза. Понятие «произведенные» («произведены») применительно к товарам имеет также значения «добытые», «выращенные», «изготовленные (в том числе путем монтажа, сборки или разборки товаров)». Идентичные товары, произведенные иным лицом, чем производитель оцениваемых (ввозимых) товаров, принимаются во внимание лишь в случаях, когда не выявлены идентичные товары того же производителя, либо имеющаяся информация не считается приемлемой для использования;

- однородные товары – товары, не являющиеся идентичными во всех отношениях, но имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов, произведенных из таких же материалов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые (ввозимые) товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемыми. При определении, являются ли товары однородными, учитываются такие характеристики, как качество, репутация и наличие товарного знака. Товары не считаются однородными, если они не произведены в той же стране, что и оцениваемые (ввозимые) товары, или если в отношении этих товаров проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи и иные аналогичные работы были выполнены на единой таможенной территории таможенного союза. Понятие «произведенные» («произведены») применительно к товарам имеет также значения «добытые», «выращенные», «изготовленные (в том числе путем монтажа, сборки или разборки товаров)». Однородные товары, произведенные иным лицом, нежели производитель оцениваемых (ввозимых) товаров, рассматриваются лишь в случаях, когда не выявлены однородные товары того же

производителя, либо имеющаяся информация не считается приемлемой для использования;

- товары того же класса или вида – товары, относящиеся к одной группе или ряду товаров, включая идентичные и однородные товары, изготовление которых относится к соответствующему виду экономической деятельности;

- место прибытия товаров на единую таможенную территорию таможенного союза – пункт пропуска через таможенную границу таможенного союза, установленный Сторонами, в который должны быть доставлены товары после фактического пересечения государственной границы государства соответствующей Стороны. Конкретизация этого понятия для целей определения таможенной стоимости может осуществляться в соответствии с совместным решением органов таможенного союза»¹⁷.

Таким образом, таможенной стоимостью товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации, является стоимость сделки, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары в момент пересечения ими таможенной границы РФ.

При этом таможенная стоимость используется и при определении некоторых мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности. В целом, определение таможенной стоимости может возникнуть: при изменении таможенного режима; в случае уплаты таможенных платежей в отношении незаконно перемещенных товаров или товаров, использованных на территории Российской Федерации в нарушение требований таможенных процедур. Также следует отметить, что таможенная стоимость служит основой и при начислении административных штрафов, назначаемых за совершение административных правонарушений в области таможенного дела – нарушений таможенных правил.

¹⁷ Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза : соглашение государств-членов ТС от 25 января 2008 г. (в ред. от 23 апреля 2012 г.) // Бюллетень международных договоров. – 2013. – №4.

Однако, основное назначение таможенной стоимости товаров – быть базой для исчисления адвалорных пошлин, акцизов, налогов на добавленную стоимость и сборов за таможенное оформление.

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

Система налогообложения предполагает для обеспечения эффективности действия наличие двух моментов: во-первых, установление четкого порядка исчисления базы налогообложения и, во-вторых, введение необходимых контрольных механизмов, позволяющих государству контролировать соблюдение установленных правил расчета базы налогообложения.

Помимо основного назначения для исчисления адвалорных пошлин, акцизов и налога на добавленную стоимость, таможенная стоимость прямо или косвенно используется и для иных таможенных целей, таких как ведение таможенной статистики, проверка обоснованности цены товара при бартерных сделках, контроль за эквивалентностью встречных товарных отправок, осуществление валютного контроля при проведении экспортно-импортных операций, контроль за соблюдением устанавливаемых стоимостных квот.

Рассматривая практику определения таможенной стоимости ввозимых товаров следует отметить, что таможенная стоимость товаров определяется декларантом, либо таможенным представителем, действующим от имени и по поручению декларанта, согласно методам определения таможенной стоимости, установленным законодательством РФ, и заявляется в таможенный орган при декларировании товаров. Заявляемая декларантом таможенная стоимость товаров и предоставляемые им сведения, относящиеся

к ее определению, должны основываться на достоверной и документально подтвержденной информации. При этом, согласно ТК ТС, отмечается, что: «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, допускается отложить определение точной величины таможенной стоимости товаров. В этом случае допускается ее заявление на основе имеющихся у декларанта документов и сведений и исчисление и уплата таможенных пошлин, налогов исходя из заявленной таможенной стоимости»¹⁸.

Таким образом, «декларирование таможенной стоимости товаров осуществляется декларантом в рамках таможенного декларирования товаров, другими словами предоставлением заявления декларантом таможенному органу сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и (или) иных сведений, необходимых для выпуска товаров»¹⁹.

Порядок декларирования таможенной стоимости товаров, а так же формы декларации таможенной стоимости и правила их заполнения устанавливаются решением Комиссии таможенного союза.

Декларация таможенной стоимости является неотъемлемой частью декларации на товары. Если декларация таможенной стоимости в случаях, установленных решением Комиссии таможенного союза, не заполняется, сведения о таможенной стоимости ввозимых товаров заявляются в декларации на товары. При выявлении признаков, указывающих на то, что заявленные в декларации на товары сведения о таможенной стоимости товаров могут являться недостоверными либо должным образом не

¹⁸ Таможенный кодекс Таможенного союза: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

¹⁹ Таможенный кодекс Таможенного союза: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

подтверждены, таможенный орган вправе мотивированно потребовать представления декларации таможенной стоимости.

«Заявляемая таможенная стоимость товаров и представляемые сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации. Декларант либо таможенный представитель, действующий от имени и по поручению декларанта, несет ответственность за указание в декларации таможенной стоимости недостоверных сведений и неисполнение обязанностей»²⁰.

Декларация таможенной стоимости (ДТС) и ее электронная копия представляются таможенному органу, в котором осуществляется таможенное декларирование товаров, одновременно с подачей декларации на товары. Подача ДТС должна сопровождаться предоставлением таможенному органу документов, на основании которых она была заполнена.

«ДТС составляется в двух экземплярах. Один экземпляр предназначен для таможенного органа, другой - для лица, заполнившего ДТС. Оба экземпляра ДТС подписываются и удостоверяются.

ДТС заполняется на все товары, ввозимые на таможенную территорию Союза, декларируемые с использованием декларации на товары, за исключением следующих случаев:

- если товары помещаются под таможенные процедуры, не предусматривающие уплату таможенных пошлин, налогов;
 - если исходя из заявляемой величины таможенной стоимости не возникает обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов при соблюдении требований ТК ТС;
 - если общая таможенная стоимость ввозимой партии товаров не превышает суммы, которая может быть установлена в государстве - члене Союза и не должна превышать сумму, эквивалентную 10000 (десяти тысячам) долларов США, за исключением многоразовых (два и более раза)
-

поставок в рамках одного договора (контракта), а также повторяющихся (два и более раза) поставок одних и тех же товаров одним отправителем в адрес одного и того же получателя по различным договорам (контрактам);

- если при изменении таможенной процедуры таможенной стоимостью товаров является таможенная стоимость товаров, ранее определенная на день принятия таможенным органом таможенной декларации при их первом помещении под таможенную процедуру после фактического пересечения ими таможенной границы, за исключением случаев, когда такая таможенная стоимость товаров была определена неверно, или случаев, предусмотренных международными договорами и актами, составляющими право ТС;

- если в соответствии с ТК ТС, иными международными договорами в рамках Союза и (или) законодательством государств-членов Союза товары освобождаются от обложения таможенными пошлинами и налогами (не облагаются таможенными пошлинами и налогами)²¹.

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

В настоящее время особого внимания требуют вопросы совершенствования способов определения таможенной стоимости товаров. Согласно нормативно-правовой базе ТС исходная база для определения таможенной стоимости ввозимых товаров исчисляется одним из шести методов:

- метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1);
- метод по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2);

²¹ О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров: решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. №376 (с изм. и доп.). URL : http://base.garant.ru/12178905/#block_2000 (дата обращения: 1.02.2017).

- метод по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3);
- метод вычитания (метод 4);
- метод сложения (метод 5);
- резервный метод (метод 6)²².

В соответствии с первым методом, «таможенной стоимостью товаров, ввозимых на 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 таможенную территорию Таможенного союза, при выполнении 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;

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»²³.

²² Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза : соглашение государств-членов ТС от 25 января 2008 г. (в ред. от 23 апреля 2012 г.) // Бюллетень международных договоров. – 2013. – №4.

²³ Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза : соглашение государств-членов ТС от 25

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

«В случае если декларируемые товары являются частью большего количества ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза таких же товаров, приобретенных в рамках одной сделки, цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за декларируемые товары, определяется в том же соотношении (пропорции), в каком соотносится количество декларируемых товаров и общее количество приобретенных товаров»²⁴.

«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. 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 декларантом (таможенным представителем) 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 декларанту (таможенному представителю) об этих признаках. Декларант (таможенный представитель) должен доказать отсутствие влияния взаимосвязанности

января 2008 г. (в ред. от 23 апреля 2012 г.) // Бюллетень международных договоров. – 2013. – №4.

²⁴ Там же.

продавца и покупателя на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате.

В случае если продавец и покупатель являются взаимосвязанными лицами и при этом на основе информации, предоставленной декларантом (таможенным представителем) или полученной таможенным органом иным способом, таможенный орган обнаружит признаки того, что взаимосвязь продавца и покупателя повлияла на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, то таможенный орган в письменной форме сообщает декларанту (таможенному представителю) об этих признаках. В этом случае таможенный орган принимает решение о проведении дополнительной проверки, в том числе с целью анализа сопутствующих продаже обстоятельств. Декларант (таможенный представитель) имеет право доказать отсутствие влияния взаимосвязи продавца и покупателя на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате»²⁵.

«При определении таможенной стоимости ввозимых товаров по стоимости сделки с ними к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти товары, добавляются:

1) следующие 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;

²⁵ Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза : соглашение государств-членов ТС от 25 января 2008 г. (в ред. от 23 апреля 2012 г.) // Бюллетень международных договоров. – 2013. – №4.

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

2) соответствующим образом распределенная стоимость следующих 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 таможенную территорию ТС, 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 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 таможенную территорию ТС;

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 таможенную территорию ТС;

б) расходы на страхование в связи с операциями;

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»²⁶.

Методы 2 и 3 основаны на использовании в качестве исходной базы для определения таможенной стоимости цены сделки с идентичными и однородными товарами. При этом в равной мере может применяться как информация, имеющаяся у таможенных органов, так и документально подтвержденная информация, представляемая декларантом. Основным критерием при выборе информации в качестве исходной базы для определения таможенной стоимости является степень близости к условиям оцениваемой сделки.

Методы вычитания и сложения стоимости (методы 4 и 5) предусматривают принципиально иную базу расчета таможенной стоимости. Метод 4 базируется на цене, по которой товары продаются в неизменном виде (либо в переработанном виде, если возможно определить влияние этой переработки на цену товара). Метод 5 основан на данных о затратах на производство товара.

Метод 6 резервный и применяется в тех случаях, когда для определения таможенной стоимости не удастся использовать ни один из предыдущих методов.

При определении таможенной стоимости по методу 6 таможенная стоимость оцениваемых товаров определяется с учетом мировой практики на основе данных нейтральных источников информации. Для подтверждения заявленных сведений должны быть представлены издания, содержащие подробное описание конкретного товара и четкое определение структуры

²⁶ Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза : соглашение государств-членов ТС от 25 января 2008 г. (в ред. от 23 апреля 2012 г.) // Бюллетень международных договоров. – 2013. – №4.

цены; публикуемые или рассылаемые официальные прейскуранты цен на товары либо торговые предложения фирм по поставкам конкретных товаров и их ценам, а также биржевые котировки цен.

Данный метод определения таможенной стоимости товаров, является таким же, как и ранее названные, однако допускается гибкость при применении этих методов. В частности, допускается следующее:

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

- при определении таможенной стоимости товаров на основе стоимости сделок с идентичными или однородными товарами допускается то, что идентичные или однородные товары должны быть ввезены в тот же или соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары;

- за основу для определения таможенной стоимости товаров может быть принята таможенная стоимость идентичных или однородных товаров;

- при определении таможенной стоимости товаров на основе метода вычитания допускается отклонение от установленного срока (90 дней).

Таким образом, подводя итоги вышеописанному, можно сделать следующие выводы, во-первых, таможенная стоимость товаров играет важнейшую роль в сфере государственного регулирования внешнеэкономической деятельности (ВЭД), так как она используется в качестве базы для исчисления таможенных платежей, а также служит исходной величиной для формирования информации о стоимостном объеме внешней торговли. Таможенная стоимость используется для целей ведения 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 этим сделкам, обложения товаров пошлиной.

Во-вторых, таможенной стоимостью товаров, ввозимых на таможенную территорию ТС, является стоимость сделки с ними, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары при их продаже для вывоза на таможенную территорию ТС. Другими словами, это стоимость товара, используемая в целях таможенного обложения в качестве исходной расчетной базы (основы) для исчисления адвалорных таможенных платежей и сборов за таможенное оформление.

В-третьих, таможенная стоимость товаров определяется декларантом, либо таможенным представителем, действующим от имени и по поручению декларанта, согласно шести методам определения таможенной стоимости, установленным законодательством РФ, и заявляется в таможенный орган при декларировании товаров. Заявляемая декларантом таможенная стоимость товаров и предоставляемые им сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной и документально подтвержденной информации.

РАЗДЕЛ II. ПРАКТИКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ВВОЗИМЫХ ТОВАРОВ (НА ПРИМЕРЕ ЯМАЛО-НЕНЕЦКОЙ ТАМОЖНИ)

Приказом Главного управления государственного таможенного контроля при совете министров СССР от 24.10.1990 №253 на территории Ямало-Ненецкого автономного округа был создан первый таможенный пост «Новый Уренгой», установлена штатная численность 3 единицы. В 1995 была создана Новоуренгойская таможня (приказ Государственного таможенного комитета РФ от 09.08.1995 №486) с зоной ответственности в границах Ямало-Ненецкого автономного округа (750 тыс. кв. км). Около 50 процентов площади округа расположено за Северным полярным кругом. На территории, подведомственной таможне, находится 8 городов (Салехард, Лабытнанги, Надым, Новый Уренгой, Ноябрьск, Муравленко, Губкинский, Тарко-Сале), 7 районов (Шурышкарский, Приуральский, Ямальский, Надымский, Пуровский, Тазовский, Красноселькупский).

Приказом ГТК России от 12.07.2002 №739 «О совершенствовании системы управления таможенными органами, расположенными на территории Уральского федерального округа» предписано переименовать Новоуренгойскую таможню в Ямало-Ненецкую (с 01.01.2003) и осуществить передислокацию из г. Новый Уренгой в г. Салехард.

На сегодняшний день Ямало-Ненецкой таможне непосредственно подчинены четыре таможенных поста: Ноябрьский, Салехардский, Таркосалинский, Новоуренгойский. Штат Ямало-Ненецкой таможни составляет 108 единиц: 24 – сотрудников, 66 – государственных гражданских служащих, 18 – работников²⁷.

Особая специфика работы таможни обусловлена значительной удаленностью от места ее дислокации таможенных постов (Ноябрьский таможенный пост — 600 км, Таркосалинский таможенный пост — 550 км,

²⁷ Общие сведения о деятельности Ямало-Ненецкой таможни. URL : http://utu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=section&id=31&Itemid=172 (дата обращения: 25.02.2017г.).

Новоуренгойский таможенный пост — 450 км) и большинства участников внешнеэкономической деятельности.

Непосредственное управление Ямало-Ненецкой таможней осуществляется Уральским таможенным управлением.

Ямальские таможенники осуществляют таможенный контроль в морском грузовом постоянном многостороннем пункте пропуска через государственную границу Российской Федерации в морском порту Сабетта и воздушном грузо-пассажирском работающем на нерегулярной основе многостороннем пункте пропуска через государственную границу Российской Федерации в международном аэропорту Сабетта. И обеспечивают не только процесс декларирования, но и все предшествующие ему таможенные операции при прибытии (убытии) товаров на (с) таможенную территорию Евразийского экономического союза морским и воздушным видами транспорта.

На сегодняшний день в Ямало-Ненецкой таможне применяются такие перспективные технологии как электронное декларирование, технология предварительного информирования, электронный транзит.

Все таможенные декларации подаются и выпускаются в электронном виде (в 2016 году оформлено 1065 таможенных деклараций).

С начала 2016 года в поселке Сабетта ямальскими таможенниками оформлено 120 прибытий морских судов с грузом общим весом 505,06 тыс. тонн (в 2015 году - 50 прибытий, весом - 459,89 тыс. тонн) и 100 убытий морских судов с грузом общим весом 16,9 тыс. тонн (в 2015 году – 59 убытий, весом - 63 тыс. тонн). География стран отправителей товаров, поступающих в морской порт Сабетта, разнообразна. Груз прибывает из Китая, Бельгии, Германии, Египта, Кореи, США, Финляндии, Испании, а также из российских морских и речных портов.

Оформлено 628 деклараций на товары, поступившие в морской порт и аэропорт Сабетта, товарооборот составил 5206,3 млн. долл. США, грузооборот – 355,5 тыс. тонн (в 2015 году – 156 деклараций на товары,

товарооборот составил 1065,4 млн. долл. США, грузооборот – 460,2 тыс. тонн).

В настоящее время через МПП Сабетта осуществляется в основном ввоз товаров (щебень, цемент, компоненты для строительства и оборудования завода по производству сжиженного природного газа Южно-Тамбейского газоконденсатного месторождения). Вывоз товаров осуществляется только ранее временно ввезенных товаров, таких как морские суда, техника. После ввода в эксплуатацию завода по сжижению углеводородов планируется круглогодичный вывоз сжиженного газа.

Внешнеторговый оборот в регионе деятельности Ямало-Ненецкой таможни в 2016 году по сравнению с прошлым годом увеличился в 3,9 раза и составил 5,5 млрд. дол. США (за счет увеличения импорта на 4,1 млрд. долларов США и экспорта на 45,7 млн. долларов США.).

Грузооборот увеличился на 22,6 % и составил 1,4 млн. тонн (экспорт – 1,1 млн. тонн, импорт – 349,2 тыс. тонн.).

Положительная динамика внешнеторгового оборота в Ямало-Ненецкой таможне обусловлена при ввозе – увеличением стоимостных объемов товаров, поступающих в морской порт Сабетта, в связи с основной фазой строительства завода сжиженного природного газа (средние импортные контрактные цены возросли в целом в 6 раз); при вывозе увеличением весового объема на 51,8% вывозимого газового конденсата.

Сопоставление данных по структуре импорта и экспорта предыдущих лет показывает, что товарные группы, преобладающие в структуре импорта и экспорта, остались прежними (экспорт - товары 25-27 групп ТН ВЭД ЕАЭС – топливо минеральное, нефтепродукты, газы нефтяные и углеводороды газообразные и товары 84-90 групп ТН ВЭД ЕАЭС - машины, оборудование и транспортные средства; импорт - товары 84 группы ТН ВЭД ЕАЭС - котлы, оборудование и механические приспособления, товары 85 группы по ТН ВЭД ЕАЭС - электрические машины и оборудование, их части и товары 87

группы по ТН ВЭД ЕАЭС - средства наземного транспорта, кроме железнодорожного или трамвайного).

36 участников внешнеэкономической деятельности осуществляли декларирование товаров в 2016 году в зоне деятельности Ямало-Ненецкой таможни (в 2015 году – 27).

В бюджет Российской Федерации перечислено 4 млрд. 330 млн. рублей, что составляет 104,9% от установленного контрольного задания по формированию доходов федерального бюджета. По импортной составляющей, поступления в бюджет составили 1 млрд. 961 млн. рублей, по экспортной составляющей - 2 млрд. 360 млн. рублей.

В 2016 году по результатам проведенных Ямало-Ненецкой таможней совместно с иными уполномоченными органами Ямало-Ненецкого автономного округа мероприятий выявлено более 7 тысяч единиц контрафактной продукции. Возбуждено 32 дела об административных правонарушениях (далее - дело об АП) по ст.14.10 КоАП России (незаконное использование товарного знака), 4 дела об АП по ч.1 ст.7.12 КоАП России (нарушение авторских прав), 7 уголовных дел по ст.180 УК РФ (незаконное использование товарного знака в крупном размере). Предотвращен ущерб правообладателям объектов интеллектуальной собственности на сумму 4,38 млн. рублей.

В ходе 5 проверок соблюдения валютного законодательства в 2016 году возбуждено 6 дел об АП по ст. 15.25 КоАП России на общую сумму 338,10 тыс. руб.

Ямальскими таможенниками проведены корректировки таможенной стоимости 301 товара, оформленного по 174 декларациям на товары, в результате таможенная стоимость ввезенных товаров возросла на сумму 824,7 млн. рублей. Довзыскано в федеральный бюджет 95,6 млн. рублей.

Возбуждено 48 дел об АП и 1 уголовное дело по ч.3 ст. 229.1 УК РФ (незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС либо Государственную границу Российской Федерации с

государствами - членами Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС наркотических средств). Сумма наложенных взысканий в 2016 году составила 2914,3 тыс. руб. Сумма взысканных административных штрафов составила 969 тыс. руб.

Ведущее место во внешней торговле в зоне деятельности Ямало-Ненецкой таможни в 2016 году занимали: Китай – 3,7 млрд. дол. США (68,2% от общего товарооборота), Индонезия – 767,9 млн. дол. США (14%), Бельгия – 268,7 млн. дол. США (4,9%), Финляндия – 184,5 млн. дол. США (3,4%). Основные экспортные поставки в 2016 году осуществлены в Финляндию (59,7% от общего объема экспорта), Польшу (35,5%), Объединенные Арабские Эмираты (4%).

Основные импортные поставки осуществлены из Китая (72,3% от общего объема импорта), Индонезии (14,9%), Бельгии (5,2%).

Объем декларационного массива в 2016 году по отношению к показателю 2015 года увеличился на 66% и составил 1065 деклараций на товары (в 2015 году – 640 деклараций на товары).

Основные экспортные поставки в 2016 году осуществлены в Финляндию (60,6% от общего объема экспорта), Польшу (33,7%), Объединенные Арабские Эмираты (4,8%).

Основные импортные поставки осуществлены из Китая (78,9% от общего объема импорта), Индонезии (10,7%), Бельгии (4,4%).

В товарной структуре экспорта по-прежнему преобладают товары 25-27 групп Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (ТН ВЭД ЕАЭС) – топливо минеральное, нефтепродукты, газы нефтяные и углеводороды газообразные (95,1% от общего объема экспорта) и товары 84-90 групп ТН ВЭД ЕАЭС - машины, оборудование и транспортные средства (4,4%).

В товарной структуре импорта преобладают товары 84 группы ТН ВЭД ЕАЭС - котлы, оборудование и механические приспособления (95,9% от всего импорта), товары 85 группы по ТН ВЭД ЕАЭС - электрические

машины и оборудование, их части (1,4%) и товары 87 группы по ТН ВЭД ЕАЭС - средства наземного транспорта, кроме железнодорожного или трамвайного (1,3%).

Отдел контроля таможенной стоимости (далее – Отдел) является структурным подразделением Ямало-Ненецкой таможни (далее – Таможня).

Отдел в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, международными договорами и актами, составляющие право Евразийского экономического союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле, Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации, Федеральным законом от 27 ноября 2010 г. №311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», Федеральным законом от 10 декабря 2003 г. №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», Федеральным законом от 26 марта 1998 г. №41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях», Федеральным законом от 8 декабря 2003 г. №164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности», Федеральным законом от 27 июля 2004 г. №79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», Федеральным законом от 27 мая 2003 г. №58-ФЗ «О системе государственной службы Российской Федерации», Трудовым кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 25 декабря 2008 г. №273-ФЗ «О противодействии коррупции», Федеральным законом от 2 мая 2006 г. №59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации», иными федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами в области таможенного дела, актами валютного законодательства Российской Федерации и актами органов валютного регулирования, нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти, нормативными правовыми актами

Министерства финансов Российской Федерации, нормативными правовыми актами Банка России, нормативными правовыми актами Минэкономразвития России, нормативными и иными правовыми актами Федеральной таможенной службы (далее – ФТС России), правовыми актами Уральского таможенного управления (далее – УТУ), Общим положением о таможене, правовыми актами Таможни, а также настоящим Положением об Отделе. Законодательство Российской Федерации применяется в части, не противоречащей международным договорам и актам, составляющим право Евразийского экономического союза.

Задачи Отдела:

– реализация таможенной политики Российской Федерации и Таможенного союза. Защита экономических интересов Российской Федерации по направлениям классификации товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – ТН ВЭД ЕАЭС), определения страны происхождения, предоставления тарифных преференций, соблюдения запретов и ограничений, контроля таможенной стоимости, валютного контроля, защиты прав интеллектуальной собственности, таможенной статистики (далее – компетенция Отдела);

– обеспечение соблюдения таможенного законодательства Евразийского экономического союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле по вопросам, входящим в компетенцию Отдела;

– обеспечение в пределах компетенции Отдела осуществления таможенной и подчиненными таможенными постами контроля за соблюдением участниками внешнеэкономической деятельности (далее - участники ВЭД) требований валютного законодательства, законодательства Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности в части осуществления внешнеторговых бартерных сделок, о драгоценных металлах и драгоценных камнях, об административных правонарушениях,

актов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, нормативных и иных правовых актов Минфина России и ФТС России;

– проведение проверки документов и сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств в пределах компетенции Отдела.

Основные функции отдела:

– осуществление мониторинга и анализа соблюдения участниками внешнеэкономической деятельности и физическими лицами таможенного законодательства Евразийского экономического союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле, международных договоров Российской Федерации в пределах компетенции Отдела.

– участие в разработке проектов нормативных и иных правовых актов ФТС России и работе по совершенствованию технологии совершения таможенных операций в части компетенции Отдела.

– организация контроля правильности классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС, определения таможенной стоимости, страны происхождения товаров, обоснованности предоставления тарифных преференций и принятие по результатам такого контроля в случаях, отнесенных к компетенции Таможни, решений о классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС, по таможенной стоимости, о стране происхождения товаров, о предоставлении тарифных преференций.

– Принятие решений о предоставлении (восстановлении) либо отказе в предоставлении тарифных преференций.

– Обеспечение в пределах своей компетенции соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования.

– Контроль, принятие решений в отношении таможенной стоимости и определение таможенной стоимости при таможенном декларировании и после выпуска товаров в соответствии с установленным порядком.

– Организация и координация деятельности таможенных постов по контролю таможенной стоимости товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации.

Характеризуя отдел контроля таможенной стоимости, следует рассмотреть некоторые экономические показатели его работы.

Количество выпущенных ДТС, в том числе ДТС-1 и ДТС-2, КТС, а также суммы довысканных таможенных платежей представлены в таблице 1.

Таблица 1

Количество оформленных ДТС и КТС в регионе деятельности Ямало-Ненецкой таможни в динамике за 2014-2016 гг.

Наименование	2014г.	2015г.	2016г.
Всего			
ДТС, шт., в т.ч.:	619	369	974
ДТС-1, шт.	464	115	191
ДТС-2, шт.	155	254	783
Оформлено КТС, шт.	51	62	174
Сумма довысканных таможенных платежей, тыс. руб.	164786,11	166383,24	95603,00

Таким образом, в 2016 году в регионе деятельности Ямало-Ненецкой таможни было оформлено ДТС 974 шт., из них: ДТС-1 - 191 шт. и ДТС-2 - 783 шт. Причем, по отношению к 2014 году количество оформленных ДТС и ДТС-2 увеличилось соответственно на 57,74% и 405%. Количество оформленных ДТС-1 в 2016 году по отношению к 2014 году снизилось на 58,84%.

Наибольший удельный вес в общей стоимости ввезенных и оформленных по ДТС имеют товары, представлена в Приложение 1.

Исходя из представленных в приложении показателей, можно сказать, что в структуре импортированных товаров и оформленных по ДТС в Ямало-Ненецкой таможне за 2014-2016 годы наибольший удельный вес по стоимости приходится на такие товарные позиции, как (84) - Реакторы ядерные, котлы, оборудование и механические устройства; их части, (85) - Электрические машины и оборудование, их части; звукозаписывающая и звуковоспроизводящая аппаратура, аппаратура для записи и воспроизведения

телевизионного изображения и звука, (89) - Суда, лодки и плавучие конструкции.

Отдел контроля таможенной стоимости Ямало-Ненецкой таможни осуществляет как оформление товаров перемещающихся через таможенную границу, а также и корректировку таможенной стоимости, если имеются на то основания.

Количество корректировок таможенной стоимости в Ямало-Ненецкой таможне за анализируемый период выросло на 241% с 51 шт. в 2014 году до 174 шт. в 2016 году.

При этом общая сумма доначисленных и довысканных таможенных платежей сократилась в 2016 году по сравнению с 2014 годом на 69,165 млн. руб., или на 41,97%. Данные представлены в таблице 2.

Таблица 2

Динамика оформленных КТС и суммы довысканных таможенных платежей в регионе деятельности Ямало-Ненецкой таможни за 2014-2016 гг.

Наименование показателя	2014г.	2015г.	2016г.
1. Оформлено КТС, шт.	51	62	174
2. Откорректированная таможенная стоимость, млн. руб.	1762,72	13506,81	1796,86
3. Довыскано таможенных платежей всего, млн. руб.	164,768	166,383	95,603

В структуре импортированных товаров за 2009 год наибольший удельный вес по суммам доначисленных таможенных платежей в результате корректировок таможенной стоимости приходился на товары, представленные в Приложении 2.

Отдел контроля таможенной стоимости Ямало-Ненецкой таможни ежемесячно проводит анализ допускаемых ошибок в ходе таможенного оформления по грузовым таможенным декларациям, декларациям таможенной стоимости и корректировкам таможенной стоимости, постоянно формирует и направляет на таможенные посты Ямало-Ненецкой таможни ценовую информацию для использования в целях таможенного контроля.

По итогам работы за 1 полугодие 2016 года в результате произведенных корректировок таможенной стоимости, таможенная стоимость товаров увеличилась на 286.09 млн. рублей, сумма дополнительно довысканных таможенных платежей составила 32.32 млн. рублей (произведено 54 корректировки таможенной стоимости товаров).

Возвраты таможенных платежей в связи с отменой предшествующих решений по таможенной стоимости не производились. Суммы, фактически начисленные после принятия окончательного решения по таможенной стоимости, взысканы в полном объеме.

Факты выпуска товаров ниже контрольных индикаторов профилей риска в отчетном периоде в зоне деятельности Ямало-Ненецкой таможни отсутствуют.

Вопросы контроля таможенной стоимости декларируемых товаров, обеспечения его эффективности, выявления и минимизации риска заявления недостоверных сведений с целью уменьшения суммы подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов остаются на сегодняшний день одними из приоритетных направлений в деятельности таможенных органов. Неотъемлемой частью осуществления контроля таможенной стоимости стала система управления рисками, инструменты которой широко внедрены в процессы организации и осуществления данного направления деятельности таможенных органов. Новые подходы, использование незадействованных ранее резервов и мирового опыта в совокупности с применением современных технологий дают весомый шанс кардинально повысить эффективность и качество таможенного контроля, добиться впечатляющих результатов.

В практике Ямало-Ненецкой таможни используется два метода определения таможенной стоимости:

- по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1);
- резервный метод (метод 6).

Наиболее распространенным методом определения таможенной стоимости для сделок купли-продажи (т. е. сделок на стоимостной основе) является метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1). Если основной метод в силу ряда причин не может быть использован, применяется один из оставшихся методов. Каждый последующий метод применяется только тогда, когда таможенная стоимость не может быть определена путем использования предыдущего метода.

При определении таможенной стоимости по методу стоимости сделки с ввозимыми товарами, декларантом представляются следующие документы:

- учредительные документы декларанта;
- договор (контракт), действующие приложения, дополнения и изменения к нему;
- счет-фактура (инвойс) и банковские платежные документы (если счет оплачен) или счет-проформа (для условно-стоимостных сделок), а также другие платежные и (или) бухгалтерские документы, отражающие стоимость товара;
- биржевые котировки в случае, если ввозится биржевой товар;
- транспортные (перевозочные) документы;
- страховые документы, если они имеются, в зависимости от установленных договором условий поставки;
- счет за транспортировку или калькуляцию транспортных расходов в случаях, когда транспортные расходы не были включены в цену сделки или заявлены вычеты этих расходов из цены сделки;
- копию грузовой таможенной декларации и декларации таможенной стоимости, принятых по первой поставке по контракту или по поставке, произведенной после подписания дополнительных приложений и (или) соглашений к контракту, которые повлияли на сведения, указанные в первом листе ДТС-1, поданной при первой поставке (если меняется место таможенного оформления товаров);

- другие документы, которые декларант считает необходимыми представить в подтверждение заявленной таможенной стоимости.

Декларация таможенной стоимости является неотъемлемой частью декларации на товары.

При декларировании товаров таможенная стоимость заявляется декларантом в декларации таможенной стоимости, которая является неотъемлемой частью грузовой таможенной декларации и предоставляется одновременно с ее подачей.

К таможенному оформлению должна быть представлена декларация таможенной стоимости в двух экземплярах, которые подписываются и заверяются декларантом либо таможенным представителем.

Декларация таможенной стоимости заполняется на все товары, ввозимые на территорию Российской Федерации, декларируемые с использованием грузовой таможенной декларации, за исключением:

- в случае ввоза товаров физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд;

- если при соблюдении требований законодательства Российской Федерации не возникает и не может возникнуть обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов исходя из заявляемой величины таможенной стоимости;

- при заявлении таможенных процедур, в соответствии с которыми в отношении ввозимых товаров не подлежат уплате таможенные пошлины, налоги;

- при ввозе товаров, которые не облагаются таможенными пошлинами, налогами.

При применении метода определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами заполняется декларация таможенной стоимости формы ДТС-1, в иных случаях заполняется форма ДТС-2.

Декларация таможенной стоимости состоит из двух основных листов: первого листа, содержащего сведения, распространяемые на все декларируемые в одной грузовой таможенной декларации товары, и второго листа, в котором указываются сведения, используемые при определении таможенной стоимости декларируемых товаров, и расчет величины таможенной стоимости.

Все листы декларации таможенной стоимости, начиная с третьего, являются дополнительными.

Рассмотрим порядок заявления таможенной стоимости в декларации таможенной стоимости. Основной лист ДТС-1 заполнен в соответствии с положениями приказа ФТС России от 01.09.2006 г. № 829 «Об утверждении формы бланков декларации таможенной стоимости (ДТС-1 и ДТС-2) и инструкции о порядке заполнения декларации таможенной стоимости» и содержит сведения, распространяемые на все декларируемые товары.

Графа 1 «Продавец». Содержит полное наименование и адрес места нахождения лица, которое продает декларируемые товары.

Графа 2 а «Покупатель». Содержит полное наименование и адрес места нахождения лица, которое покупает декларируемые товары.

Дополнительно в графу внесены следующие сведения о покупателе декларируемых товаров:

- в верхней части графы в правом углу указан присвоенный в соответствии с законодательством Российской Федерации покупателю основной государственный регистрационный номер;

- в нижней части графы в левом углу указан идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП), присвоенные покупателю в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Графа 2 б «Декларант». Содержит полное наименование и адрес места нахождения лица, составившего декларацию таможенной стоимости.

Графа 3 «Условия поставки». Содержит буквенный код условия поставки товаров по классификатору условий поставки и название соответствующего географического пункта.

Графа 4 «Номер и дата счета (счетов)». Содержит номера и даты счетов, выставленных продавцом покупателю и содержащих стоимостную оценку.

В графе 5 «Номер и дата контракта» указаны номер и дата контракта, а также номера и даты действующих дополнительных соглашений и спецификаций к нему.

Графа 6. Содержит реквизиты документов с принятыми ранее таможенными органами решениями, применяемыми к графам 7-9, если таковые имеются.

В графах 7-9 должно быть отражено соблюдение условий применения метода таможенной оценки по стоимости сделки с ввозимыми товарами:

- продавец и покупатель не являются взаимосвязанными лицами;
- не имеется ограничений в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами;
- продажа товаров и их цена не зависят от соблюдения условий или обязательств, влияние которых на стоимость оцениваемых товаров не может быть учтена;
- часть дохода, полученного в результате последующих продаж товаров, распоряжения или иным способом или использования, не будет прямо или косвенно причитаться продавцу.

Графа 10 а «Число дополнительных листов». Содержит число дополнительных листов к декларации таможенной стоимости.

В графе 10б «Место, дата и подпись, печать» указаны дата составления ДТС, фамилия, имя, отчество, вид, номер и дата выдачи документа, удостоверяющего личность лица, составившего ДТС, номер контактного телефона, а также занимаемая должность этого лица и проставлена его подпись.

На втором листе декларации таможенной стоимости могут быть приведены данные по декларируемым в одной грузовой таможенной декларации товарам - от одного до трех наименований.

Графа «Товар №». Содержит сведения о товаре или товарах из соответствующих граф грузовой таможенной декларации либо при декларировании содержащихся в одной товарной партии товаров различных наименований с указанием одного классификационного кода по товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности, когда необходимо указание сведений по каждому или некоторым товарам из списка, соответствующий порядковый номер товара по списку.

В графе «Код ТН ВЭД» указаны коды декларируемых товаров по ТН ВЭД ТС, для товара.

Раздел А «Основа для расчета». В валюте счета приведена цена, фактически уплаченная за все декларируемые товары.

В графе 11а «Цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате» указана в валюте счета (в долл. США) соответственно.

Во второй строке указаны вышеприведенные суммы, пересчитанные в российские рубли.

В скобках приведен код валюты счета (USD) и соответствующий курс валюты счета к валюте Российской Федерации.

Графа 11б «Косвенные платежи».

Графа 12. Содержит в рублях суммы величин, приведенных в графах 11а и 11б.

Раздел Б «Дополнительные начисления: затраты в рублях, которые не включены в «А».

В таможенную стоимость декларируемых товаров должны быть включены расходы по перевозке на таможенную территорию Российской Федерации, поскольку ранее они не были включены в цену сделки. В графе 17 раздела Б «Дополнительные начисления: расходы в рублях, которые не включены в раздел «А» указаны суммы по каждому товару.

В графе 25 а «Заявленная таможенная стоимость» указана таможенная стоимость в рублях каждого товара.

В графе «Подпись, печать» специалист по таможенному оформлению ставит подпись и заверяет ее личной номерной печатью.

При контроле таможенной стоимости должностное лицо таможенного органа осуществляет:

- контроль правильности выбора метода определения (основы определения - для вывозимых товаров) таможенной стоимости, т.е. соответствует ли выбранный метод виду и условиям внешнеторгового договора и представленным документам;

- контроль правильности определения декларантом структуры заявленной таможенной стоимости, то есть включения всех предусмотренных компонентов, и, в случае заявления вычетов - их обоснованность;

- контроль наличия документального подтверждения заявленной таможенной стоимости и всех ее компонентов;

- оперативную оценку достоверности заявленной декларантом таможенной стоимости с использованием системы управления рисками.

По результатам контроля таможенной стоимости может быть принято одно из следующих решений:

- «Таможенная стоимость принята»;
- «Таможенная стоимость уточняется»;
- «Таможенная стоимость подлежит корректировке».

В ходе контроля таможенной стоимости инспектором Ямало-Ненецкой таможни согласно п. 39 приказа ФТС России № 1356, упомянутого ранее, выполняются следующие операции:

- контроль правильности выбора метода таможенной стоимости, то есть соответствует ли выбранный метод (выбранная основа) виду и условиям внешнеторгового договора и представленным документам;

- контроль правильности определения декларантом структуры заявленной таможенной стоимости, то есть включение всех предусмотренных компонентов;

- контроль наличия документального подтверждения заявленной таможенной стоимости и всех ее компонентов;

- оперативная оценка достоверности заявленной таможенной стоимости с использованием системы управления рисками.

Рассмотрим порядок заполнения, структуру и содержание бланка корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей формы КТС-1.

Правила заполнения граф корректировки таможенной стоимости соответствуют правилам заполнения соответствующих граф ТД. Особенности заполнения отдельных граф бланка корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей будут рассмотрены ниже.

При корректировке таможенной стоимости товара бланк корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей заполняется на основе принятого таможенным органом решения в отношении таможенной стоимости этого товара.

Расчет величины скорректированной таможенной стоимости товара отражен на бланке декларации таможенной стоимости, оформленном в установленном порядке. При этом к расчетам величины таможенной стоимости товара приложены все документы, на основании которых эти расчеты производились.

Согласно п. 7 Инструкции бланк корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей заполняет:

- лицо, подавшее грузовую таможенную декларацию, если:

- а) это лицо согласно скорректировать таможенную стоимость в рамках выбранного им метода определения таможенной стоимости либо согласно определить таможенную стоимость с использованием другого метода;

б) товар выпускается с предоставлением обеспечения уплаты таможенных платежей (размер обеспечения уплаты таможенных платежей рассчитывается таможенным органом);

- должностное лицо таможенного органа, если таможенный орган самостоятельно определяет таможенную стоимость в случаях, установленных таможенным законодательством.

Бланк корректировки таможенной стоимости не заполняется:

- если в сроки выпуска товара процедура определения его таможенной стоимости не завершена, при этом товар выпускается без предоставления обеспечения уплаты таможенных платежей в случаях, установленных таможенным законодательством;

- в случае корректировки таможенной стоимости товара, если при этом сумма подлежащих уплате таможенных платежей, исчисленная при подаче грузовой таможенной декларации, не пересчитывается, дополнительные взыскания и возврат платежей не производится (за исключением таможенных платежей, начисляемых условно).

В указанных случаях корректировка сведений о таможенной стоимости товара осуществляется в соответствии с порядком внесения изменений в грузовую таможенную декларацию и ее электронную копию, устанавливаемым другими нормативными правовыми актами в области таможенного дела.

Листы бланка корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей распределяются следующим образом: первый лист с обозначением «1» остается в таможенном органе и используется для таможенных целей, листы с обозначением «2» и «3» возвращаются декларанту.

При заполнении формы корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей пересчет иностранной валюты в валюту Российской Федерации или валюты Российской Федерации в иностранную валюту производится по курсу, установленному Банком России на день принятия грузовой таможенной декларации для целей учета и таможенных платежей,

если применение иного курса не установлено Таможенным кодексом Российской Федерации.

Основными причинами корректировки таможенной стоимости являются недостоверное заявление величины и структуры таможенной стоимости, неграмотное применение методов определения таможенной стоимости, что свидетельствует о необходимости разработки направлений совершенствования определения таможенной стоимости ввозимых товаров.

Таким образом, исходя из вышеописанного можно сделать следующие выводы: во-первых, на сегодняшний день Ямало-Ненецкой таможне непосредственно подчинены четыре таможенных поста: Ноябрьский, Салехардский, Таркосалинский, Новоуренгойский. Особая специфика работы таможни обусловлена значительной удаленностью от места ее дислокации таможенных постов и большинства участников внешнеэкономической деятельности. Ямальские таможенники осуществляют таможенный контроль в морском грузовом постоянном многостороннем пункте пропуска через государственную границу Российской Федерации в морском порту Сабетта и воздушном грузопассажирском работающем на нерегулярной основе многостороннем пункте пропуска через государственную границу Российской Федерации в международном аэропорту Сабетта. И обеспечивают не только процесс декларирования, но и все предшествующие ему таможенные операции при прибытии (убытии) товаров на (с) таможенную территорию ЕАЭС морским и воздушным видами транспорта.

Во-вторых, в практике Ямало-Ненецкой таможни используется два метода определения таможенной стоимости: по стоимости сделки с ввозимыми товарами; резервный метод. Наиболее распространенным методом определения таможенной стоимости для сделок купли-продажи (т. е. сделок на стоимостной основе) является метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами. Если основной метод в силу ряда причин не может быть использован, применяется один из оставшихся методов. Каждый последующий метод применяется только тогда, когда таможенная стоимость

не может быть определена путем использования предыдущего метода. По результатам контроля таможенной стоимости может быть принято одно из следующих решений: «таможенная стоимость принята»; «таможенная стоимость уточняется»; «таможенная стоимость подлежит корректировке».

В-третьих, в практике определения таможенной стоимости ввозимых товаров сотрудники Ямало-Ненецкой таможни сталкиваются с рядом проблемных ситуаций, требующих разработки мероприятий по совершенствованию данного процесса. В частности, это выражается в проблемах в процессе принятия таможенной стоимости, вследствие недостаточного обоснования сделки, что проявляется, чаще всего, в отсутствии необходимой документации, целенаправленной неточности заявленных в них сведений. Все это требует дальнейшего совершенствования контроля определения таможенной стоимости ввозимых товаров, речь о которых пойдет в следующем разделе дипломной работы.

РАЗДЕЛ III. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ВВОЗИМЫХ ТОВАРОВ (НА ПРИМЕРЕ ЯМАЛО-НЕНЕЦКОЙ ТАМОЖНИ)

В настоящее время одной из ключевых и существенных задач таможенных органов РФ является обеспечение экономической безопасности страны, защита ее экономических интересов, осуществление эффективного таможенного контроля и оформления, мер тарифного и нетарифного регулирования ВЭД. В этой связи повышается значение разработки направлений совершенствования определения таможенной стоимости ввозимых товаров как важнейшей категории таможенного контроля и оформления, основы для начисления и взыскания таможенных платежей (пошлины, налога на добавленную стоимость, акцизного сбора и др.).

Несмотря на тот факт, что в исследуемой нами Ямало-Ненецкой таможне применяются перспективные технологии, такие как электронное декларирование, технология предварительного информирования, электронный транзит, таможенный орган обладает достаточно квалифицированными кадрами, следует признать, что для процесса определения таможенной стоимости ввозимых товаров характерно присутствие ряда вопросов, требующих определенных ответов.

С одной стороны, это объясняется, как мы уже отмечали, большой значимостью, ведь от правильности определения таможенной стоимости зависит полнота взимания таможенных платежей. С другой стороны – категория «таможенная стоимость» имеет обширное содержание и сложную двойственную структуру: экономическую – стоимостной показатель, величина, используемая в качестве налоговой базы при исчислении таможенных платежей и правовую – таможенно-правовая категория, характеризующая товар как предмет публично-правовых отношений. С третьей стороны, целенаправленными действиями заявителя скрыть реальную стоимость ввозимых товаров и т.д. Нельзя не отметить, тот факт, что специфика работы Ямало-Ненецкой таможни обусловлена значительной

удаленностью от места ее дислокации таможенных постов и большинства участников внешнеэкономической деятельности.

Нельзя не согласиться, что «с процессом таможенной оценки сталкивается каждый участник ВЭД. Таможенная оценка как неотъемлемый этап выполнения таможенных процедуры.

Одной из приоритетных задач Российской таможенной службы является усиление контроля таможенной стоимости товаров с целью обеспечения полного и своевременного поступления в федеральный бюджет необходимых сумм таможенных пошлин и налогов, а также защиты экономических интересов Российских производителей от недостоверного декларирования таможенной стоимости товаров»²⁸.

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

Таким образом, как было уже отмечено в процессе исследования практики определения таможенной стоимости ввозимых товаров, Ямало-Ненецкая таможня сталкивается со следующими проблемными ситуациями, существующими в системе контроля таможенной стоимости РФ, требующие разработки следующих мероприятий по их нивелированию или разрешению:

– с целью повышения результативности таможенного контроля, требуется уточнение ряда аспектов таможенного законодательства по вопросам таможенной стоимости;

²⁸ Ершова Л.Н. Проблемы контроля таможенной стоимости // Научный альманах. 2015. №10-1 (12). С. 142-143.

– совершенствования механизма контроля таможенной стоимости товаров, в основе которого лежат методы и инструменты решения проблемных ситуаций, связанных с недостоверным декларированием таможенной стоимости ввозимых товаров и различного рода манипуляцией с таможенной стоимостью;

– развитие процедур поиска и получения таможенными органами актуальной справочно-ценовой информации для целей контроля таможенной стоимости товаров, в результате внедрения и развития новых усовершенствованных информационных технологий и поддерживающих их программные средства, например, комплексных автоматизированных систем оформления товаров и его контроля.

При рассмотрении направления совершенствования – уточнение ряда аспектов таможенного законодательства по вопросам таможенной стоимости, необходимо обратить внимание на то, что без терминологического аппарата возникают сложности с соблюдением законодательства Российской Федерации по вопросам таможенного дела, а также с решением задач противодействия преступности в сфере внешнеэкономической (внешнеторговой) деятельности, квалификацией соответствующих противоправных деяний. Поэтому в первую очередь следует обратить внимание именно на нормативно-правовые аспекты по теме исследования.

В частности, по мнению ряда правоведов «понятие «таможенная стоимость» не имеет однозначного толкования и порождает немало споров. Российское законодательство заимствовало методы таможенной оценки, выработанные в рамках ГАТТ, что нашло отражение в нормах Закона Российской Федерации от 21.05.1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе»²⁹. В то же время ряд ключевых положений, в частности определение и расчет таможенной стоимости товаров, исключены из новой редакции закона.

²⁹ О таможенном тарифе : федер. закон от 21 мая 1993 г. № 503-1 (в ред. от 28 декабря 2016 г. №507-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

«В настоящее время вопросы, связанные с определением страны происхождения товаров, произведенных в государствах, не являющихся членами Таможенного союза, при их ввозе в Российскую Федерацию регулируются гл. 10 Федерального закона от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»³⁰, гл. 7 Таможенного кодекса Таможенного союза, а также Соглашением об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза (заключено между правительствами Российской Федерации, республик Беларусь и Казахстан), которое подготовлено с учетом принципов и положений по оценке товаров для таможенных целей Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 г. В целом нормы соглашения повторяют положения закона о таможенном тарифе. Однако есть ряд отличий, которые могут существенно отразиться на участниках внешнеэкономической деятельности»³¹.

Таможенной стоимостью оцениваемых (вывозимых) товаров, согласно ст. 11 Постановления Правительства Российской Федерации от 06.03.2012 г. № 191 «Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации»³², является стоимость сделки с ними, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары при их продаже на вывоз из Российской Федерации в страну назначения.

По нашему мнению, стоимость товара должна иметь объективный характер и зависеть от уровня развития производительных сил, науки и техники, организационных и производственных отношений. Таможенная

³⁰ О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 48. – Ст. 6252.

³¹ Никитюк С.М. Категория «таможенная стоимость» в отечественном законодательстве // Вестник института: преступление, наказание, исправление. 2016. №1 (33). С. 66-68.

³² Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации : Постановления Правительства Российской Федерации от 06.03.2012 г. № 191 (ред. от 12.08.2015) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу, – это их цена, которая была фактически уплачена или подлежит уплате за эти товары, исчисленная в соответствии с положениями ТК ТС³³. Основой для расчета является цена договора.

Исходя из этого считаем необходимым остановиться на следующем определении категории «таможенная стоимость» – это некоторая часть товарной цены, исчисляемая по установленным государством правилам и предназначенная: для обложения пошлинами или другими сборами; применения импортных и экспортных ограничений, обусловленных свойствами перемещаемых через государственную границу товаров.

Из этого следует, что таможенная стоимость представляет собой часть прибыли, уступаемой агентом рынка государству в форме таможенных платежей. Исходной базой для определения таможенной стоимости ввозимых (вывозимых) товаров является заявленная цена товара.

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

Рассматривая вопросы совершенствования нормативно-правовых аспектов исследуемой тематики нельзя не отметить специфические аспекты сопряженные с отдельно взятыми вопросами, характерными непосредственно в деятельности Ямало-Ненецкой таможни. В частности, вопросы, связанные с включением лицензионных платежей в таможенную стоимость ввозимых товаров, всегда являлись одними из наиболее сложных и спорных при

³³ Таможенный кодекс Таможенного союза: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

определении таможенной стоимости товаров, в том числе в деятельности исследуемой таможни.

В первую очередь это вызвано неоднозначной судебной практикой, а во вторую – различной трактовкой положений законодательства таможенными органами в отсутствие каких-либо четких разъяснений. Чем и объясняется рассмотрение данного аспекты в рамках данного направления совершенствования процесса определения таможенной стоимости в Ямало-Ненецкой таможне.

При ознакомлении с документами, которые регулируют определение таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, в частности с Соглашением между Правительством Республики Беларусь, Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза», обнаруживаются расхождения.

Так, в пп. 7 п. 1 ст. 5 Соглашения «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» приведены условия включения лицензионных платежей в таможенную стоимость: «лицензионные платежи 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». Однако в этой же статье указано, что «при определении таможенной стоимости ввозимых товаров не должны добавляться к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате 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.

В п. 3 ст. 1 Соглашения установлено, что таможенная стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, определяется в соответствии с настоящим Соглашением с учетом принципов и положений по оценке товаров для таможенных целей Генерального соглашения по тарифам и торговле 1944 г. (ГАТТ 1994). В связи с этим обратимся к ГАТТ 1994, а именно к примечанию к ст. 8 Соглашения по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 г., где указано, что «платежи, произведенные покупателем за право распределения или перепродажи импортируемых товаров, не добавляются к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за импортируемые товары, если такие платежи не являются условием продажи на экспорт в страну ввоза импортируемых товаров». Проанализировав ст. 5 Соглашения и примечание к ст. 8 Соглашения по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994, можно отметить тот факт, что лицензионные платежи не подлежат включению в таможенную стоимость, если их уплата является не условием продажи товаров на экспорт на таможенную территорию ЕАЭС, а платой за право распределения и перепродажи импортируемых товаров.

На практике же сложилась следующая ситуация: если декларантом при наличии лицензионного договора не включены в таможенную стоимость лицензионные платежи (вне зависимости от условий и имеющихся у декларанта документов), таможенный орган осуществляет корректировку таможенной стоимости и выставляет требования об уплате таможенных платежей. При этом в отношении декларанта или таможенного представителя на основании ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ может быть возбуждено дело об административном правонарушении.

Поэтому можно заметить, что планирование ввоза товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности, должно осуществляться импортерами с учетом положений национального законодательства и законодательства государств – членов ТС. В связи с чем,

как отмечено в письме Минфина РФ от 23.07.2015 № 03-10-11/42516, в настоящее время при Евразийской экономической комиссии создана рабочая группа по разработке проекта правил включения лицензионных и подобных платежей за использование объектов интеллектуальной собственности в таможенную стоимость ввозимых товаров. Ведь только комплексный подход участников внешнеэкономической деятельности к заключению лицензионного соглашения и формированию пакета документов для таможенных целей позволит избежать серьезных проблем при совершении таможенных операций в отношении импортируемых товаров.

Таким образом, при формировании судебной практики намечается следующая тенденция: если товары, ввозимые на таможенную территорию ТС, содержат объект интеллектуальной собственности в виде товарного знака, за использование которого уплачиваются лицензионные платежи, не включенные в цену товара, то такие платежи должны быть включены в структуру таможенной стоимости. Доводы импортеров о несоответствии законодательству требований о включении платежей по отдельно взятым лицензионным договорам в таможенную стоимость признаются судами несостоятельными.

При рассмотрении второго направления совершенствования процесса определения таможенной стоимости ввозимых товаров, считаем, что необходимо сконцентрироваться на повышении эффективности механизма контроля таможенной стоимости товаров, в первую очередь, в части решения проблемных ситуаций, связанных с недостоверным декларированием таможенной стоимости ввозимых товаров и различного рода манипуляцией с таможенной стоимостью.

Следует отметить, что в процессе определения таможенной стоимости в сущности, можно и нужно говорить о конфликте интересов, так как бизнес-структуры, с целью минимизации своих расходов, заявляют наиболее низкую стоимость и тем самым, уменьшают сумму таможенных платежей в государственный бюджет. Важным в данном контексте является то, что

лежит в основе действий заявителя: непрофессионализм, который проявляется в отсутствии каких-либо документов, обосновывающих представленную стоимость ввозимых товаров, или заведомо целенаправленные действия, направленные на скрытие реальной стоимости этих товаров.

Примером «первого вариант» – непрофессиональных действий представителя или непосредственно лица – собственника товаров является представление таможенным органам, в частности Ямало-Ненецкой таможне не полного пакета документов на ввозимые товары на территорию РФ различными товарными партиями. Возможность проверки поставки по договору купли-продажи не всегда предоставляется таможенным органам.

Однако, чаще всего на практике используется «второй вариант» действий. В частности, к числу примеров целенаправленной незаконной деятельности по нашей тематике можно отнести следующий: создание контрагентами, которые могут находиться в разных странах, но при всем этом быть заинтересованными в совершении сделки, двойного пакета документов. Разница таких документов при идентичных в реквизитах в основном заключается лишь в условиях поставок товаров, а так же величине стоимости самого товара. Как показывает практика, иногда участником ВЭД при пересечении таможенной границы заранее предоставляются подготовленные фальшивые документы, в которых указанная стоимость в несколько раз ниже, чем реальная. Все данные, указанные в таких документах должны заверяться таможенными органами при пересечении таможенной границы и они не должны вызывать сомнений в своей подлинности.

В целом, следует признать тот факт, что «недостоверное декларирование таможенной стоимости – глобальная проблема, которая существует до сих пор. В настоящее время недостоверное декларирование приобрело масштабный характер. Со стороны участников ВЭД применяются разнообразные способы представления сведений, не отражающих реальную

стоимость сделки, и декларируются недостоверные сведения о таможенной стоимости товаров, чтобы уклониться от уплаты таможенных платежей. В связи с этим в настоящее время стало очень распространенным такое понятие, как «серый импорт»³⁴.

Так, по данным Центробанка доля «серого импорта» в 2015 году достигла 10% (хотя еще в 2011 г. этот показатель едва превышал 2%), т. е. мимо российской таможни прошли товары почти на \$32 млрд (весь импорт составил \$317,8 млрд).

Проанализировав и сравнив статистику таможенных органов РФ с цифрами стран – торговых партнеров, можно выявить много интересных фактов. По данным немецкой таможенной службы (предоставлены для International Trade Centre), из Германии в Россию было отправлено товаров на \$49,1 млрд, а ФТС России зафиксировала ввоз на \$38 млрд. Соответствующие цифры по Бельгии – \$7,5 млрд и \$4 млрд, Нидерландам – \$10,4 млрд и \$5,8 млрд, Польше – \$2,5 млрд и \$2 млрд. Возникает вопрос: откуда такая раз ница? Несоответствие статистических данных таможенных органов двух стран является результатом не только занижения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, но и различия в методологии учета. Таможня приводит такой пример: «В экспорте товаров в Россию из Германии учитываются как местные товары, так и товары из других стран, тогда как ФТС учитывает товары по странам происхождения. Россия использует систему учета в соответствии с рекомендациями ООН, а Германия ориентируется на законодательство ЕС»³⁵.

Нельзя не отметить проблему, связанную с манипуляцией таможенной стоимостью, а именно либо ее занижение, либо ее завышение.

³⁴ Зыков А.А. Таможенная стоимость и ее проблемы в современном таможенном деле // Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 1 : Экономика и управление. 2016. №4(19). С. 28-29.

³⁵ Зыков А.А. Таможенная стоимость и ее проблемы в современном таможенном деле // Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 1 : Экономика и управление. 2016. №4(19). С. 28-29.

Практика занижения таможенной стоимости ввозимых товаров в последнее время очень распространена. Участники ВЭД данные манипуляции проводят для того, чтобы уплачивать как можно меньшие суммы таможенных пошлин, НДС и акцизов. Да, таможенные платежи снижаются, так как их тариф чаще всего устанавливается в процентах к таможенной стоимости – и это большой плюс для участников ВЭД, однако при использовании такого способа существуют риски принудительной корректировки таможенной стоимости в сторону увеличения. И по итогам корректировки таможенные органы могут доначислить компании таможенные пошлины и пени, которые они будут обязаны уплатить в сроки, установленные таможенным законодательством РФ и государств-членов ЕАЭС. Впрочем, как показывает судебная практика, таможенным органам крайне редко удается отстоять в суде правомерность корректировки таможенной стоимости.

Другой стороной рассматриваемой «медали» является завышение таможенной стоимости. В этом случае импортер оставляет основную часть прибыли за пределами страны, например, в офшоре. А это означает, что в будущем ввезенный товар на территории Российской Федерации будет реализовываться с минимальной наценкой или даже с потерями, что позволяет импортеру экономить налог на прибыль и НДС. Недостатком данного способа оптимизации является инвариантное увеличение сумм таможенных пошлин и ввозного НДС. Кроме того, при завышении таможенной стоимости увеличиваются шансы предъявления претензий со стороны налоговых органов. Весьма часто налоговые органы данный факт комментируют тем, что расходы по внешнеэкономической сделке являются необоснованными.

Однако как бы ни было: будь то занижение таможенной стоимости ввозимых товаров или ее завышение, конъюнктура не меняется, потому что по своей сути – это недостоверно заявленная таможенная стоимость, которая приводит не только к недополучению платежей в бюджет, но и в некоторых

случаях к бесконтрольным вывозам капитала за рубеж, что неблагоприятно влияет на всю экономическую ситуацию в целом.

Возможным вариантом решения поставленных выше описанных проблем будет являться установление технологии таможенного оформления в пункте транзита товаров. Так же необходимо совершенствовать систему «сквозного» контроля за товарами в Ямало-Ненецкой таможне, которые перемещаются авиационным, и морским транспортом.

Также вариантом решения проблем при оценке таможенной стоимости может быть обеспечение доступа должностных лиц осуществляющих таможенное оформление и контроль, к информационным ресурсам, без утраты актуальности данной информации. В завершении, создание системы комплексного контроля в условиях облегчения таможенных процедур, обеспечение развития практики института таможенного аудита. Все это даст возможность наглядно улучшить как сам процесс таможенного оформления и таможенного контроля, так и технологию обработки информации о товарах в таможне; производить наблюдение руководством таможенных органов непосредственно процессом таможенного оформления, а также позволит уменьшить личное общение участника ВЭД и таможенного инспектора в условиях полного исключения субъективного фактора при принятии решений должностными лицами таможенных органов и позволит объединить этапы таможенного оформления, что в дальнейшем сократит время таможенного контроля.

Наиболее сложным вопросом по данной теме также можно считать нахождение таможенной стоимости при предоставлении покупателю определенных скидок за импортируемый товар. Вызывает сложность возможный уровень принятия скидок, которые предоставляются при таможенном оформлении в зависимости от их размера и характера. Решением данной проблемы будет являться создание законодательно установленного возможного перечня, границы предоставляемых скидок по

их характеру и размерам в зависимости от видов товаров для использования при определении таможенной стоимости.

Следующим направлением совершенствования процесса определения таможенной стоимости является внедрение и развитие в деятельность таможенных органов, и в частности в Ямало-Ненецкой таможне, новых усовершенствованных информационных технологий и поддерживающих их программные средства, например, комплексных автоматизированных систем оформления товаров и его контроля.

В первую очередь, необходимо сконцентрироваться на внедрении и развитии в процессе определения таможенной стоимости в Ямало-Ненецкой таможне следующих источников ценовой информации:

- информационно-аналитическая система «Мониторинг-анализ» далее (ИАС «Мониторинг – анализ»),

- Автоматизированная система контроля таможенной стоимости АС «КТС» далее (АС «КТС»),

- «Каталоги»,

- отчеты об оценке товара, проведенного в установленном порядке организацией, уполномоченной в области оценочной деятельности.

ИАС «Мониторинг-анализ» содержит базу данных оформленных ДТ. База данных дает возможность пользователю создать запрос в разделе программы «Процессы таможенного оформления ДТ». Полученный по запросу отчет содержит массив оформленных ДТ из которых выбирается информация, отвечающая требованиям статей 6-7. Корректировка цены осуществляется на основе количественно определенной и документально подтвержденной информации. Ищет только по коду товара.

«АС «КТС» – для целей всестороннего анализа данных о таможенном оформлении ввозимых/вывозимых товаров данным программным средством предусмотрена возможность по формированию различных отчетов: общие итоги таможенного оформления, итоги таможенного оформления с детализацией по таможням, по таможенным постам, по ТН ВЭД ЕАИС, по

марке, модели, артикулу, по странам происхождения/ отправления и др. Однако на практике, как правило, подобрать точный аналог оцениваемого товара, соблюдая все ограничения статей 6 и 7 Соглашения, крайне затруднительно в силу малой вероятности известного ему случая импорта точного аналога за ограниченный период времени.

ПЗ «Мониторинг-Анализ» при поиске товаров с кодом, который не позволяет однозначно идентифицировать товар, выдает список, в котором невозможно выбрать необходимую информацию. Полученная выборка не учитывает состояние товара (новый или б/у), торговую марку, артикул. И чтобы с максимальной достоверностью оценить исследуемый товар приходится анализировать каждый товар выборки.

«Каталоги» – содержат информацию о марках и моделях новых и подержанных автотранспортных средств, предлагаемых на конкретном рынке. Данные сведения соответствуют положениям ст. 2 Соглашения о том, что таможенная стоимость товаров и сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на количественно определяемой и документально подтвержденной информации. Вместе с тем, не менее важное значение имеет и достоверность, т.е. подлинность сведений.

Отчеты об оценке – встречаются ситуации, когда за основу для определения стоимости экспертом используются источники информации о товарах, которые по некоторым параметрам и характеристикам отличаются от объекта оценки. В связи с этим экспертом приводятся различные вычеты и снижения взятой за основу базовой цены, применяются понижающие коэффициенты и прочие аналогичные расчеты.

В целом, совершенствование информационного обеспечения в целях контроля таможенной стоимости таможенных органах РФ, и в частности в Ямало-Ненецкой таможне, по нашему мнению могут включать следующие направления:

- во-первых, совершенствовать имеющиеся средства (СУР, «Мониторинг-Анализ»);

- во-вторых, разработать новые, например, единая база данных Таможенного союза ЕАЭС; налаживание оперативного информационного обмена со странами Евросоюза, Китая, США; обеспечение во всех таможенных органах возможности использования Интернета.

По мнению ряда специалистов: «действующие сегодня стоимостные профили рисков работают очень примитивно, что зачастую приводит к формальной отработке мер при нулевой эффективности. В связи с этим необходимо более «тонко» настраивать индикаторы ПР, а именно учитывать стоимость за единицу товара, торговую марку, дать больше прав должностному лицу на самостоятельное применение или не применение мер. ПЗ «Мониторинг-Анализ» при поиске товаров с кодом, который не позволяет однозначно идентифицировать товар, выдает список, в котором оперативно выбрать необходимую информацию, затруднительно»³⁶.

- в-третьих, вследствие образования Таможенного союза ЕАЭС необходимо создать общий информационный банк данных союзных государств с возможностью оперативного использования всех уполномоченных должностных лиц. Это позволит оперативно принимать решения по различным вопросам в том числе по принятию и контролю таможенной стоимости товаров.

- в-четвертых, обеспечить должностным лицам, уполномоченным осуществлять контроль таможенной стоимости, доступ к Интернету. Это даст возможность анализировать в реальном времени ценовую информацию внутреннего и внешнего рынка, а также использовать электронные справочники и каталоги.

- в-пятых, при переходе на электронное декларирование и интеграции мировых экономик назрела необходимость установления более открытого обмена информацией со странами ЕЭС, Китаем, США.

³⁶ Ершова Л.Н. Проблемы контроля таможенной стоимости // Научный альманах. 2015. №10-1 (12). С. 141-143.

Можно также выделить следующую систему практико-ориентируемых предложений по совершенствованию процесса определения таможенной стоимости ввозимых товаров:

- целесообразно усилить ответственность таможенных органов за незаконное применение резервного метода при определении таможенной стоимости товаров, корректировку таможенной стоимости без веских на то причин и т. д. путем наказания (материального или дисциплинарного) сотрудника таможенного органа, допустившего указанное нарушение, а также увеличения судебных расходов, которые будут взыскиваться с таможни в полном объеме;

- необходимо назначить специально уполномоченное должностное лицо, которое будет осуществлять только контроль заявления и определения таможенной стоимости. В целях совершенствования контроля таможенной стоимости и повышения квалификационного уровня сотрудников, осуществляющих данный контроль, необходимо ежегодно проводить курсы повышения квалификации;

- требуется фиксирование статуса незаконно ввезенных иностранных товаров на законодательном уровне, в отношении которых выявлен и подтвержден факт заявления ложных сведений.

- необходимо повысить эффективность сотрудничества таможенных органов стран – участниц ЕАЭС с таможенными органами государств, не являющихся членами ЕАЭС, с целью того, чтобы сформировать унифицированные шаблоны по вопросам оформления и контроля коммерческой, транспортной и таможенной документации.

В целом подводя итог вышеописанному, можно сделать следующие выводы: во-первых, в настоящее время повышается значение разработки направлений совершенствования определения таможенной стоимости ввозимых товаров как важнейшей категории таможенного контроля и оформления, основы для начисления и взыскания таможенных платежей (пошлины, налога на добавленную стоимость, акцизного сбора и др.).

Точное, корректное определение таможенной стоимости значимо не только для взимания положенных сумм таможенных платежей в бюджет, но и в целях валютного и экспортного контроля, защиты российских интересов на мире, т. е. для экономической безопасности и упрочения страны в целом.

Во-вторых, одним из приоритетных направлений с целью повышения результативности таможенного контроля, является уточнение ряда аспектов таможенного законодательства по вопросам таможенной стоимости. Это должно поспособствовать защите интересов как таможенных органов, так и участников ВЭД, а также укоренить условия, которые минимизируют противоречия между законодательными актами и внутриведомственными инструкциями таможенных органов, ведь на данный момент эта практика очень распространена. Требуется совершенствование механизма контроля таможенной стоимости товаров, в основе которого лежат методы и инструменты решения проблемных ситуаций, связанных с недостоверным декларированием таможенной стоимости ввозимых товаров и различного рода манипуляцией с таможенной стоимостью.

В-третьих, важнейшим направлением совершенствования процесса определения таможенной стоимости является внедрение и развитие в деятельность таможенных органов РФ, и в частности в Ямало-Ненецкой таможне, новых усовершенствованных информационных технологий и поддерживающих их программные средства, например, комплексных автоматизированных систем оформления товаров и его контроля. Необходимо сконцентрироваться на внедрении и развитии в процессе определения таможенной стоимости в таможенных органах РФ, и в частности в Ямало-Ненецкой таможне, следующих источников ценовой информации: информационно-аналитической системы «Мониторинг-анализ» далее (ИАС «Мониторинг – анализ»), автоматизированной системы контроля таможенной стоимости АС «КТС» далее (АС «КТС»), отчетов об оценке товара, проведенного в установленном порядке организацией,

уполномоченной в области оценочной деятельности, создавать общий информационный банк данных союзных государств ЕАЭС.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таможенная стоимость товаров играет важнейшую роль в сфере государственного регулирования внешнеэкономической деятельности (ВЭД), так как она используется в качестве базы для исчисления таможенных платежей, а также служит исходной величиной для формирования информации о стоимостном объеме внешней торговли. Таможенная стоимость используется для целей ведения 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 этим сделкам, обложения товаров пошлиной.

Исходя из этого, таможенная стоимость товаров играет важнейшую роль в сфере государственного регулирования внешнеэкономической деятельности (ВЭД), так как она используется в качестве базы для исчисления таможенных платежей, а также служит исходной величиной для формирования информации о стоимостном объеме внешней торговли.

Таможенной стоимостью товаров, ввозимых на таможенную территорию ТС, является стоимость сделки с ними, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары при их продаже для вывоза на таможенную территорию ТС. Другими словами, это стоимость товара, используемая в целях таможенного обложения в качестве исходной расчетной базы (основы) для исчисления адвалорных таможенных платежей и сборов за таможенное оформление.

Таможенная стоимость товаров определяется декларантом, либо таможенным представителем, действующим от имени и по поручению декларанта, согласно шести методам определения таможенной стоимости, установленным законодательством РФ, и заявляется в таможенный орган при декларировании товаров. Заявляемая декларантом таможенная стоимость товаров и предоставляемые им сведения, относящиеся к ее определению,

должны основываться на достоверной и документально подтвержденной информации.

Вследствие этого значимость данного процесса – определения таможенной стоимости ввозимых товаров, повышается, так как, к сожалению, некоторые участники ВЭД декларируют таможенному органу недостоверную таможенную стоимость, при этом зачастую используются фиктивные внешнеторговые документы. Таким образом, прямыми последствиями такой практики являются недополучение государством значительной суммы таможенных платежей, снижение эффективности тарифного регулирования ВЭД и искажение информации о стоимостном объеме внешней торговли. А, косвенными последствиями – негативное влияние на развитие цивилизованного внутреннего рынка, вызванное недобросовестной ценовой конкуренцией, легализация денежных средств, полученных незаконным путем, нелегальный вывод денежных средств за рубеж.

На сегодняшний день Ямало-Ненецкой таможне непосредственно подчинены четыре таможенных поста: Ноябрьский, Салехардский, Таркосалинский, Новоуренгойский. Особая специфика работы таможни обусловлена значительной удаленностью от места ее дислокации таможенных постов и большинства участников внешнеэкономической деятельности. Ямальские таможенники осуществляют таможенный контроль в морском грузовом постоянном многостороннем пункте пропуска через государственную границу Российской Федерации в морском порту Сабетта и воздушном грузопассажирском работающем на нерегулярной основе многостороннем пункте пропуска через государственную границу Российской Федерации в международном аэропорту Сабетта. И обеспечивают не только процесс декларирования, но и все предшествующие ему таможенные операции при прибытии (убытии) товаров на (с) таможенную территорию ЕАЭС морским и воздушным видами транспорта.

На сегодняшний день в Ямало-Ненецкой таможне применяются такие перспективные технологии как электронное декларирование, технология предварительного информирования, электронный транзит. Все таможенные декларации подаются и выпускаются в электронном виде (в 2016 году оформлено 1065 таможенных деклараций).

Внешнеторговый оборот в регионе деятельности Ямало-Ненецкой таможни в 2016 году по сравнению с прошлым годом увеличился в 3,9 раза и составил 5,5 млрд. дол. США (за счет увеличения импорта на 4,1 млрд. долларов США и экспорта на 45,7 млн. долларов США.). Грузооборот увеличился на 22,6 % и составил 1,4 млн. тонн (экспорт – 1,1 млн. тонн, импорт – 349,2 тыс. тонн.). Положительная динамика внешнеторгового оборота в Ямало-Ненецкой таможне обусловлена при ввозе – увеличением стоимостных объемов товаров, поступающих в морской порт Сабетта, в связи с основной фазой строительства завода сжиженного природного газа (средние импортные контрактные цены возросли в целом в 6 раз); при вывозе увеличением весового объема на 51,8% вывозимого газового конденсата.

Сопоставление данных по структуре импорта и экспорта предыдущих лет показывает, что товарные группы, преобладающие в структуре импорта и экспорта, остались прежними (экспорт - товары 25-27 групп ТН ВЭД ЕАЭС – топливо минеральное, нефтепродукты, газы нефтяные и углеводороды газообразные и товары 84-90 групп ТН ВЭД ЕАЭС - машины, оборудование и транспортные средства; импорт - товары 84 группы ТН ВЭД ЕАЭС - котлы, оборудование и механические приспособления, товары 85 группы по ТН ВЭД ЕАЭС – электрические машины и оборудование, их части и товары 87 группы по ТН ВЭД ЕАЭС - средства наземного транспорта, кроме железнодорожного или трамвайного).

В практике Ямало-Ненецкой таможни используется два метода определения таможенной стоимости: по стоимости сделки с ввозимыми товарами; резервный метод. Наиболее распространенным методом определения таможенной стоимости для сделок купли-продажи (т. е. сделок

на стоимостной основе) является метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами. Если основной метод в силу ряда причин не может быть использован, применяется один из оставшихся методов. Каждый последующий метод применяется только тогда, когда таможенная стоимость не может быть определена путем использования предыдущего метода. По результатам контроля таможенной стоимости может быть принято одно из следующих решений: «таможенная стоимость принята»; «таможенная стоимость уточняется»; «таможенная стоимость подлежит корректировке».

Можно выделить ряд проблемных ситуаций в практике определения таможенной стоимости ввозимых товаров, с которыми сталкиваются в своей деятельности сотрудники Ямало-Ненецкой таможни. В частности, это выражается в проблемах в процессе принятия таможенной стоимости, вследствие недостаточного обоснования сделки, что проявляется, чаще всего, в отсутствии необходимой документации, целенаправленной неточности заявленных в них сведений. Все это требует дальнейшего совершенствования контроля определения таможенной стоимости ввозимых товаров, речь о которых пойдет в следующем разделе дипломной работы.

Одним из приоритетных направлений с целью повышения результативности таможенного контроля, является уточнение ряда аспектов таможенного законодательства по вопросам таможенной стоимости. Это должно поспособствовать защите интересов как таможенных органов, так и участников ВЭД, а также укоренить условия, которые минимизируют противоречия между законодательными актами и внутриведомственными инструкциями таможенных органов, ведь на данный момент эта практика очень распространена. Требуется совершенствования механизма контроля таможенной стоимости товаров, в основе которого лежат методы и инструменты решения проблемных ситуаций, связанных с недостоверным декларированием таможенной стоимости ввозимых товаров и различного рода манипуляцией с таможенной стоимостью.

Важнейшим направлением совершенствования процесса определения таможенной стоимости является внедрение и развитие в деятельность таможенных органов РФ, и в частности в Ямало-Ненецкой таможне, новых усовершенствованных информационных технологий и поддерживающих их программные средства, например, комплексных автоматизированных систем оформления товаров и его контроля. Необходимо сконцентрироваться на внедрении и развитии в процессе определения таможенной стоимости в таможенных органах РФ, и в частности в Ямало-Ненецкой таможне, следующих источников ценовой информации: информационно-аналитической системы «Мониторинг-анализ» далее (ИАС «Мониторинг – анализ»), автоматизированной системы контроля таможенной стоимости АС «КТС» далее (АС «КТС»), отчетов об оценке товара, проведенного в установленном порядке организацией, уполномоченной в области оценочной деятельности, общего информационного банка данных союзных государств ЕАЭС.

В целом, представленные в дипломной работе предложения и рекомендации по нашему мнению будут способствовать совершенствованию процесса определения таможенной стоимости ввозимых товаров и в целом повышению эффективности деятельности Ямало-Ненецкой таможни.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур [Текст] : совершено в Киото 18 мая 1973 г. (в ред. Протокола от 26.06.1999) : вступила в силу для Российской Федерации 4 июля 2011 г. // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 32. – Ст. 4810.
2. Договор о Евразийском экономическом союзе [Электронный ресурс]: Подписан в г. Астане 29.05.2014 (ред. от 08.05.2015) // Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. Банк «Международное право».
3. Таможенный кодекс Таможенного союза [Текст] : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.
4. О службе в таможенных органах Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ (ред. от 22.12.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1997. – № 30. – Ст. 3586.
5. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Собр.
6. Вопросы Министерства финансов Российской Федерации [Текст] : Указ Президента Российской Федерации от 15 января 2016 г. № 12 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2016. – № 3. – Ст. 473.
7. О таможенном тарифе [Текст] : закон от 21 мая 1993 г. №503-1 (в ред. от 28 декабря 2016 г. №507-ФЗ) // Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации. –1993. – № 23. – Ст. 821.
8. О Федеральной таможенной службе [Текст] : Постановление Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 г. № 809 (ред.

от 27.12.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 38. – Ст. 4823.

9. О Концепции развития таможенных органов Российской Федерации [Текст] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 14 декабря 2005 г. № 2225-р // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2006. – № 2. – Ст. 260.
10. О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Текст] : Распоряжение Правительства РФ от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.
11. О внесении изменений в Стратегию развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года, утвержденную распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р [Текст] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 612-р (ред. от 15.04.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2014. – № 18 – Ст. 2220.
12. О создании таможенных органов [Электронный ресурс] : Приказ Государственного таможенного комитета Российской Федерации от 14 февраля 1992 г. № 45 (ред. от 14.02.1992) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
13. Об утверждении Концепции системы предварительного информирования таможенных органов Российской Федерации [Текст] : Приказ ФТС России от 10 марта 2006 г. № 192 // Таможенный вестник. – 2006. – № 7.
14. Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне [Текст] : Приказ ФТС России от 04 сентября 2014 г. № 1700 // Российская газета. – 2015. – 14 января.
15. Об утверждении Типового положения о представительствах (представителях) таможенной службы Российской Федерации за рубежом

- [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 04 июля 2008 г. № 818 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
16. Об утверждении типовых положений о подразделениях кадровой службы регионального таможенного управления и кадровых подразделениях таможни [Электронный ресурс] : Приказ ФТС РФ от 08 апреля 2011 г. № 758 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
17. О создании таможенных органов [Электронный ресурс]: Приказ ГТК РФ от 14 февраля 1992 г. № 45 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ.банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
18. Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации [Электронный ресурс]: Постановления Правительства Российской Федерации от 06.03.2012 г. № 191 (ред. от 12.08.2015) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
19. Агамагомедова, С. Таможенная стоимость товаров: учет лицензионных платежей за использование прав интеллектуальной собственности [Текст] / С. Агамагомедова // Интеллектуальная собственность. – 2014. – №9. С. 145-151.
20. Андреев, А.Ф. Система показателей эффективности таможенного дела и ее развитие [Текст] / А.Ф. Андреев // Вестник Российской таможенной академии. – 2011. – №2. – С. 15-22.
21. Андрейчук, Е.Л. Экономика таможенного дела [Текст] / Е.Л. Андрейчук. – СПб.: Питер, 2014. – 340 с.
22. Ашмарин, А.И. Таможенные платежи в доходах бюджетной системы Российской Федерации [Текст] / А.И. Ашмарин // Таможенное дело. – 2013. – №4. – С. 23-31.

23. Бакаева, О.Ю. Институт льгот в таможенном праве [Текст] / О.Ю. Бакаева // Современное право. – 2013. – № 2. – С. 33-42.
24. Бакаева, О.Ю. Таможенное право России [Текст] / О.Ю. Бакаева, Г.В. Матвиенко. – М. : Международные отношения, 2010. – 350 с.
25. Болдырева, И.А. Влияние динамики таможенных платежей на формирование доходной части федерального бюджета [Текст] / И.А. Болдырева // Проблемы современной экономики. – 2012. – № 4. – С. 45-57.
26. Васев, С.В. Практическое применение инструментов контроля таможенной стоимости ввозимых товаров в Челябинской таможне [Текст] / С.В. Васев, М.В. Строчикова // Таможенная служба. – 2013. – №2. – С. 34-43.
27. Васильев, Р.И. Административно-правовое регулирование контроля таможенной стоимости [Текст] : дис. ... канд. юрид. наук. 12.00.14 / Р.И. Васильев. – Люберцы, 2013. – 215 с.
28. Глазкова, Г.В., Сухарева И.В. Определение и контроль таможенной стоимости [Текст] / Г.В. Глазкова, И.В.Сухарева. – М.: Перспектива, 2014. – 200 с.
29. Давиденко, Л.Г. Налоги и таможенные платежи [Текст] /Л.Г. Давиденко. – СПб.: Питер, 2014. – 258 с.
30. Дианов, А.Ю. Проблемы оценки результативности деятельности таможенных органов [Текст] / А.Ю. Дианов // Транспортное дело России. – 2013. – №1. – С. 51-57.
31. Ершова, Л.Н. Проблемы контроля таможенной стоимости [Текст] / Л.Н. Ершова // Научный альманах. – 2015. – №10-1 (12). – С. 138-143.
32. Зиновьева, А.Л. Совершенствование аналитической деятельности таможенного органа в СЭЗ [Текст]: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 / А.Л. Зиновьева. – М., 2011. – 200 с.
33. Зыков, А.А. Таможенная стоимость и ее проблемы в современном таможенном деле [Текст] / А.А. Зыков // Вестник Московского университета

- им. С.Ю. Витте. Серия 1 : Экономика и управление. – 2016. – №4(19). – С. 25-29.
34. Исакова, А.О. Проблемы определения таможенной стоимости ввозимых товаров [Текст] / Исакова, А.О., Мундузбаева Г.Т., Казыбекова Э.Э. // Вестник КГУСТА. – 2013. – №1. – С.67-73.
35. Карасюк, В.Н. Практическое применение электронного декларирования [Текст] / В.Н. Карасюк // Таможенное обозрение. – 2011. – №5. – С. 10-17.
36. Киктенко, Е. Строить и расширять мосты таможенного сотрудничества [Текст] / Е. Киктенко // Таможня. – 2015. – № 3. – С. 2–3.
37. Козловский, А.Ю. Основные направления совершенствования взаимодействия отечественных таможенных органов с правоохранительными органами зарубежных стран в условиях интеграции России в мировое сообщество [Текст] / А. Ю. Козловский // Вестник Волгоградской академии МВД России. – 2012. – № 2. – С. 104–110.
38. Копанев, Д.В. Правоотношения в таможенной сфере (историко-теоретический аспект) [Текст]: автореферат дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.00 / Д.В. Копанев. – Н. Новгород, 2011. – 24 с.
39. Котенев, А.Д. Особенности и проблемы взимания таможенных и иных платежей таможенными органами России на современном этапе евразийской интеграции [Электронный ресурс] / А.Д. Котенев, А.А. Оразалиев // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2014. № 5. URL: http://uecs.ru/index.php?option=com_flexicontent&view=items&id=2906:2014-05-14-06-34-12.
40. Лавринов, В.В. Проблемы уголовно-правовой квалификации контрабанды и уклонения от уплаты таможенных платежей [Текст] / В.В. Лавринов. – М.: Ника, 2011. – 160 с.

41. Никитюк, С.М. Категория «таможенная стоимость» в отечественном законодательстве [Текст] / С.М. Никитюк // Вестник института: преступление, наказание, исправление. – 2016. – №1 (33). – С. 66-68.
42. Остапенко, Ю.С. Понятие, формы и правовые последствия экономической интеграции государств [Текст] / Ю.С. Остапенко // Вестник волжского университета им. В.Н. Татищева. – 2013. – № 4. – С. 31–32.
43. Прокушев, Е.Ф. Перспективы развития Таможенного союза в мировой экономике [Текст] / Е.Ф. Прокушев. – Белгород, 2014. – 210 с.
44. Пятов, А.А. Направления совершенствования оценки эффективности деятельности органов таможенной службы [Текст] / А.А. Пятов // Экономика и управление. – 2012. – №3. – С. 5-15.
45. Романова, Е.В. Таможенные платежи [Текст] / Е.В. Романова. – СПб.: Нева, 2012. – 250 с.
46. Савинова, Е. Статистический анализ объемов и структуры таможенных платежей в РФ [Электронный ресурс] / Е. Савинова. URL: <http://sibac.info/2009-07-01-10-21-16/8534-2013-07-26-23-45-41>.
47. Соколова, О.С. Административно-правовые режимы конфиденциальной информации в системе специальных административно-правовых режимов [Текст] / О.С. Соколова // Современное право. – 2012. – № 8. – С. 23-31.
48. Тиницкая, О.В. Оптимизация операций контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на единую таможенную территорию Таможенного союза взаимосвязанными лицами [Текст] / О.В. Тиницкая, О.В. Якунина // Научные достижения БУКЭП. – 2014. – №2. – С. 85-97.
49. Трунина, Е.В. Административные процедуры в деятельности таможенных органов РФ: теоретико-прикладное исследование [Текст] / Е.В. Трунина. – Волгоград, 2013. – 150 с.
50. Удалова, З.В. Контроль таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС [Текст] / З.В. Удалова // Перспективы развития РФ. – 2016. – №4. – С. 112-123.

51. Официальный сайт Центрального таможенного управления ФТС России [Электронный ресурс] : 2004-2015. Режим доступа : <http://ctu.customs.ru>.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Удельный вес приоритетных товаров, в общей стоимости ввезенных и оформленных по ДТС товаров в Ямало-Ненецкой таможне за 2014-2016 гг.,

%

Товарная группа	Наименование товара	Период		
		2014г.	2015г.	2016г.
1	2	3	4	5
84	Реакторы ядерные, котлы, оборудование и механические устройства; их части	69.70788	62.29291	94.54514
85	Электрические машины и оборудование, их части; звукозаписывающая и звуковоспроизводящая аппаратура, аппаратура для записи и воспроизведения телевизионного изображения и звука	12.87836	2.02038	2.84173
89	Суда, лодки и плавучие конструкции	12.14093	-	0.14365
87	Средства наземного транспорта, кроме железнодорожного или трамвайного подвижного состава, и их части и принадлежности	2.51673	0.48971	1.05441
25	Соль, сера, земли и камень, штукатурные материалы, известь и цемент	1.06937	5.37406	0.04080
73	Изделия из черных металлов	0.99376	26.84377	0.50498
86	Железнодорожные локомотивы или моторные вагоны трамвая, подвижной состав и их части	0.21701	0.31731	0.17159
94	Мебель; постельные принадлежности, матрацы, основы матрацные, диванные подушки и аналогичные набивные принадлежности мебели	0.19676	0.00712	0.65274
90	Инструменты и аппараты оптические, фотографические, кинематографические, измерительные	0.09763	0.09152	0.00073
83	Прочие изделия из не драгоценных металлов	0.08593	0.91328	-
75	Никель и изделия из него	0.04447	-	0.01218
72	Черные металлы	0.02341	1.34997	0.00572
38	Прочие химические продукты	0.01557	0.00129	0.00217
40	Каучук, резина и изделия из них	0.00540	0.04358	0.01157
8	Съедобные фрукты и орехи; кожура цитрусовых плодов или корки дынь	0.00253	-	-
39	Пластмассы и изделия из них	0.00148	0.11879	-
44	Древесина и изделия из нее; древесный уголь	0.00146	-	0.00250
69	Керамические изделия	0.00042	0.00156	-

68	Изделия из камня, гипса, цемента, асбеста, слюды или аналогичных материалов	0.00034	0.05595	-
----	---	---------	---------	---

продолжение приложения 1

1	2	3	4	5
32	Экстракты дубильные или красильные; таннины и их производные; красители, пигментные и прочекрашающие вещества	0.00030	-	0.00092
82	Инструменты, приспособления, ножевые изделия, ложки и вилки из драгоценных металлов; их части из недрагоценных металлов	0.00026	0.00028	-
63	Прочие готовые текстильные изделия; наборы: одежда и текстильные изделия, бывшие в употреблении; тряпье	-	0.07352	-
74	Медь и изделия из него	-	0.00333	-
34	Мыло, поверхностно-активные органические вещества, моющие средства	-	0.00129	0.00154
76	Алюминий и изделия из него	-	0.00038	-
43	Натуральный и искусственный мех; изделия из него	-	-	0.00311
28	Продукты неорганической химии; соединения неорганические или органические драгоценных металлов	-	-	0.00246
29	Органические химические соединения	-	-	0.00104
27	Топливо минеральное, нефть и продукты их перегонки	-	-	0.00102

Приложение 2

Удельный вес товаров по суммам доначисленных таможенных платежей
в результате корректировок таможенной стоимости по Ямало-Ненецкой
таможне за 2016год

Товарная группа	Наименование товара	Доначислено таможенных платежей тыс. руб.	Удельный вес, %
1	2	3	4
25	Соль, сера, земли и камень, штукатурные материалы, известь и цемент	1 629 252.77	2.2400425
28	Продукты неорганической химии; соединения неорганические или органические драгоценных металлов	1 964 719.18	2.7012717
32	Экстракты дубильные или красильные; таннины и их производные; красители, пигментные и прочие красящие вещества	495 236.42	0.6808953
33	Эфирные масла и резиноиды; парфюмерные, косметические или туалетные средства	7 975.54	0.0109655
34	Мыло, поверхностно-активные органические вещества, моющие средства	494 650.77	0.6800901
39	Пластмассы и изделия из них	18 701.09	0.0257119
40	Каучук, резина и изделия из них	398 998.14	0.5485783
61	Предметы одежды и принадлежности к одежде, трикотажные машинного или ручного вязания	395.76	0.0005441
63	Прочие готовые текстильные изделия; наборы: одежда и текстильные изделия, бывшие в употреблении; тряпье	29 639.96	0.0407517
68	Изделия из камня, гипса, цемента, асбеста, слюды или аналогичных материалов	19 052.99	0.0261958
72	Черные металлы	9 878.52	0.0135819
73	Изделия из черных металлов	5738363.57	7.8896156
82	Инструменты, приспособления, ножевые изделия, ложки и вилки из драгоценных металлов; их части из недрагоценных металлов	18 286.37	0.0251417
83	Прочие изделия из недрагоценных металлов	6 436.97	0.0088501
84	Реакторы ядерные, котлы, оборудование и механические устройства; их части	21 783 272.89	29.949592
85	Электрические машины и оборудование, их части; звукозаписывающая и звуковоспроизводящая аппаратура,	180 171.51	0.2477159

	аппаратура для записи и воспроизведения телевизионного изображения и звука		
--	--	--	--

продолжение приложения 2

86	Железнодорожные локомотивы или моторные вагоны трамвая, подвижной состав и их части	39 012 110.77	53.63734
87	Средства наземного транспорта, кроме железнодорожного или трамвайного подвижного состава, и их части и принадлежности	502 422.86	0.6907759
90	Инструменты и аппараты оптические, фотографические, кинематографические, измерительные	100 071.11	0.1375867
94	Мебель; постельные принадлежности, матрацы, основы матрацные, диванные подушки и аналогичные набивные принадлежности мебели	323 482.68	0.4447529