

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

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ
СТОИМОСТИ ВВОЗИМЫХ ТОВАРОВ (НА ПРИМЕРЕ
БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа
обучающегося по специальности 38.05.02 Таможенное дело
очной формы обучения, группы 05001204
Решетникова Вячеслава Викторовича

Научный руководитель
кандидат экономических наук,
доцент Тиницкая О.В.

Рецензент
заместитель начальника отдела
контроля таможенной стоимости
Белгородской таможни
государственный советник
таможенной службы 2 класса
Барбашева О.В.

БЕЛГОРОД 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ	8
РАЗДЕЛ II. ИССЛЕДОВАНИЕ ПРАКТИКИ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕН- НОЙ СТОИМОСТИ ВВОЗИМЫХ ТОВАРОВ (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)	30
РАЗДЕЛ III. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ВВОЗИМЫХ ТОВАРОВ	54
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	72
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	77
ПРИЛОЖЕНИЕ	85

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Существенный рост международной торговли вызывает необходимость совершенствования контроля таможенной стоимости ввозимых товаров. Это связано с тем, что в настоящее время работа таможенных органов по контролю таможенной стоимости сталкивается со значительными проблемами объективного характера. Они вызваны самой сущностью понятия таможенной стоимости товара и законодательством, устанавливающим правила ее определения. Имеющие место массовые нарушения законодательства в части определения таможенной стоимости и последствия таких нарушений (в виде потерь доходов бюджета) требуют от таможенных органов уделять ей самое пристальное внимание.

Следовательно, контроль таможенной стоимости является одним из приоритетных направлений деятельности таможенных органов.

Поскольку таможенные органы Российской Федерации играют весомую роль в наполняемости федерального бюджета, эффективное осуществление контроля за соблюдением своевременности уплаты таможенных платежей, в частности, путём эффективного контроля таможенной стоимости, является залогом успешной реализации ими фискальной функции, что является одним из основных направлений Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года¹.

Вместе с тем, можно обоснованно утверждать, что в настоящее время действующий механизм контроля таможенной стоимости является основным фактором, сдерживающим подлинную либерализацию внешней торговли в ЕАЭС (далее — Евразийский Экономический союз).

Однако учитывая приоритет фискальной составляющей в

¹ Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. №2575-р (ред.15.04.2015 г.) // Собр. Законодательства Рос. Федерации – 2014. – №2 – Ст.109.

экономической деятельности таможенных органов можно утверждать, что противоречия между таможенными органами и участниками внешнеторговой деятельности по вопросам определения таможенной стоимости в ближайшей перспективе сохранятся. Проблема максимального сглаживания указанных противоречий и является основным моментом в совершенствовании порядка контроля таможенной стоимости.

Степень изученности темы исследования. В последние годы вопросы контроля таможенной стоимости ввозимых товаров довольно часто и широко рассматривались в учебных и научных публикациях различного уровня.

В частности, правовые аспекты таможенной оценки товаров затрагивались в работах К.А. Бекашева, А.В. Граве, О.Г. Гущиной, А.А. Демичева, В.Н. Сидорова, О.В. Молчанова, Д.В. Чермянинова¹.

Проблемам таможенной оценки товаров посвящены научные публикации таких авторов как А.В. Агапова, Л.Т. Битус, Е.К. Бородавко, Р.И. Васильев, С.Г. Войтов, А.А. Гинтова, А.А. Зыков, С.А.Хапилин², в которых отражены подходы к определению понятия «таможенная стоимость товаров» и методологии определения таможенной стоимости ввозимых товаров. В публикациях Беяниной Т.Е.,Н.С. Новосельцевой и Л.Г.

¹ Бекашев К.А., Моисеев Е.Г. Таможенное право. М., 2015.; Граве А.В. Таможенное право. М., 2013; Гущина О.Г. Таможенная стоимость товаров. СПб., 2015; А.А. Демичев, А.С. Логинова. Основы таможенного дела. СПб., 2014; Сидоров В.Н. Таможенное право. М., 2013; Молчанов О.В., Коган М.В. Таможенное дело. Ростов-на-Дону., Феникс, 2013; Чермянинов Д.В. Таможенное право. М., 2016.

² Агапова А.В. Контроль таможенной стоимости ввезенных товаров с использованием методов аудита // Управленческий учет. М., 2014; Битус Л.Т. Таможенная стоимость товаров: некоторые особенности контроля// Таможенный вестник. М., 2012; Бородавко Е.В. Контроль таможенной стоимости как фактор сдерживания либерализации внешней торговли стран-членов единого экономического пространства. М., 2014; Васильев Р. И. Использование системы управления рисками в механизме контроля таможенной стоимости (правовой аспект) // Вестник Российской таможенной академии. М., 2012; Войтов С.Г. Таможенная стоимость товаров. // Российский внешнеэкономический вестник. М., 2013; Гинтова А. А. Современные концепции совершенствования контроля таможенной стоимости товаров. М., 2015; Зыков А. А., Таможенная стоимость и ее проблемы в современном таможенном деле: Материалы II Международной научно-практической конференции в 2-х частях. М., 2016; Зыков А. А. Таможенная стоимость и ее проблемы в современном таможенном деле // Вестник Московского университета имени С. Ю. Витте. М., 2016; Хапилин С.А. Методические аспекты реформирования системы контроля таможенной стоимости // Финансовые исследования. М., 2014.

Черновой¹ уделено внимание рассмотрению вопросов эффективности проведения корректировки таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза.

Несмотря на существенный вклад указанных выше авторов в развитие теории и практики контроля таможенной стоимости товаров, включая те, которые помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, до конца не сформирован понятийный аппарат, нуждаются в уточнении и корректировке положения действующего таможенного законодательства в данной сфере.

Проблема дипломного исследования. Проблема заключается в противоречии между необходимостью совершенствования существующего алгоритма контроля таможенной стоимости товаров, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, и недостаточной разработанностью практических способов решения этой задачи и ее правового обеспечения. С практической точки зрения, наличие указанного противоречия сказывается на уровне и качестве контроля таможенной стоимости ввозимых товаров и порождает разногласия между его субъектами.

Объектом дипломного исследования является совершенствование контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС.

Предметом дипломного исследования являются операции контроля таможенной стоимости ввозимых товаров, их содержание и порядок осуществления в Белгородской таможне.

¹ Белянина Т.Е., Чернова Л.Г. Совершенствование организации контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного Союза // Современные проблемы экономического и социального развития. 2012. № 8. С. 188.; Новосельцева Н.С., Чернова Л.Г. Эффективность применения процедуры корректировки таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза // Современные проблемы экономического и социального развития. 2012. № 8. С. 200.

Целью дипломного исследования является разработка рекомендаций по совершенствованию контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию стран-членов ЕАЭС.

Задачи дипломного исследования:

- 1) рассмотреть теоретические основы контроля таможенной стоимости ввозимых товаров;
- 2) исследовать операции контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС в регионе деятельности Белгородской таможни;
- 3) разработать основные направления совершенствования контроля таможенной стоимости ввозимых товаров.

Теоретико-методологическую основу исследования составляют основные положения системного подхода, изложенные в учебных и научных публикациях А.В. Агаповой, Л.Т. Битус, Е.К. Бородавко, А.А. Гинтовой, С.А.Хапилина по исследуемой теме, позволяющие рассматривать контроль таможенной стоимости как один из элементов системы таможенного контроля.

При проведении исследования были использованы общенаучные методы, такие как анализ, синтез, сравнение, сопоставление, обобщение, дедукция, а также статистический и табличный методы.

Эмпирическую базу исследования составляют международные нормативно-правовые акты, федеральное законодательство, приказы Федеральной таможенной службы России (далее ФТС), касаемые вопроса определения и контроля таможенной стоимости¹.

¹Соглашение по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года : Соглашение совершено в Марракеше 15 апреля 1994 г. вступило в силу с 1 января 1995 г. // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2012. – № 17. – Ст. 5239.; 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) (ред. от 10.10.2014 г., с изм. от 08.05.2015 г.) // Собр. Законодательства. Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст.6615.; Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза : Соглашение между Правительством РФ, Правительством

Практическая значимость результатов исследования, которые были получены в ходе выполнения дипломной работы, заключается в уточнении и конкретизации теоретической основы контроля таможенной стоимости ввозимых товаров. Полученные результаты позволили выявить ряд проблем в исследуемой области и разработать основные направления совершенствования контроля таможенной стоимости ввозимых товаров, которые могут быть использованы в практической деятельности таможенных органов.

Структура дипломного исследования. Дипломная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка источников и литературы, приложений.

РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ

Мировая практика таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности выработала подходы к расчету суммы таможенной пошлины не на основе фактурной стоимости сделки купли-продажи (при применении адвалорных ставок), а на определенной расчетной категории, получившей название «таможенная стоимость».

Понятие таможенной стоимости, которое содержится в Соглашении по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ), определяет её как «стоимость сделки, то есть цену, которая является действительно уплаченной либо подлежащей уплате за товары, проданные на экспорт в страну импорта при её корректировке с учётом возможности добавления»¹.

Брюссельская конвенция рассматривает таможенную стоимость как цену СИФ в том месте, где товар пересекает таможенную границу страны назначения, и включает следующее важное условие: «нормальная цена – это цена, складывающаяся на открытом рынке, между независимыми друг от друга продавцом и покупателем»².

Приведенные определения отражают сущность таможенной стоимости, не указывая на ее назначение в таможенном деле.

Далее следует рассмотреть подходы к раскрытию сущности понятия «таможенная стоимость», приведенные в учебных и научных публикациях российских ученых.

Исходя из точки зрения И. Б. Хмелева, «таможенной стоимостью является та стоимость товара, которая определяется в целях исчисления

¹ Соглашение по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ) 1994 года : Соглашение совершено в Марракеше 15 апреля 1994 г., вступило в силу с 1 января 1995 г. // Собр. Законодательства Рос. Федерации. –2012. – № 17. – Ст. 1.

² Конвенция об оценке товаров в таможенных целях : Конвенция совершена в г.Брюсселе 15 декабря 1950 г., вступила в силу 28 июля 1953 г. // Сборник международных договоров СССР и Российской Федерации. –1994. – Вып. XLVII. – Ст. 3.

таможенных платежей (пошлин, таможенных сборов за таможенные операции, акцизов, налога на добавленную стоимость – НДС), фактически являющаяся налоговой базой и используемой также для применения иных мер государственного регулирования торгово-экономических отношений, связанных со стоимостью товара, включая осуществление валютного контроля внешнеторговых сделок и расчетов банков по ним в соответствии с законодательными актами государства»¹.

По мнению О. А. Стрижовой: «таможенная стоимость – это цена товара, определенная во внешнеторговой сделке (договоре) купли-продажи с учётом дополнительных расходов (издержек), понесённые отечественными покупателями, которые возникли в связи с подготовкой и исполнением конкретной сделки купли-продажи, и является основой (базой) для определения таможенной стоимости товара»².

Как считает В. В. Ковалёв: «таможенной стоимостью товара является специфическая величина, определяемая в установленном законодательством порядке и используемая в целях таможенного обложения, то есть в качестве исходной расчетной базы (основы) для исчисления адвалорных (исчисляемых в процентах) таможенных платежей»³.

И. С. Набирушкина полагает, что: «таможенной стоимостью является стоимостной показатель товара, представляющий собой основу для исчисления таможенных платежей и выраженный в конкретном числовом показателе»⁴.

Если сравнивать приведенные определения таможенной стоимости, то можно сделать вывод о том, что у большинства авторов, они также довольно

¹ Хмелев И.Б. Мировая экономика. М., 2009. С.84.

² Стрижова О. А. Правовое регулирование таможенной стоимости: дис. ... кан. юр. наук : 12.00.14. М., 2008. С.191.

³ Калинин М. В.. Правовое регулирование уплаты таможенных платежей при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации : дис. ... кан. юр. наук : 12.00.04. М., 2008. С.117.

⁴ Набирушкина, И.С. Финансово- правовое регулирование уплаты и взимания таможенных платежей : дис. ... кан. юр. наук : 12.00.04. Саратов. 2014. С.212.

односторонне отражают сущность и содержание рассматриваемого понятия – исходя из целей применения таможенной стоимости в таможенном деле.

На наш взгляд, таможенная стоимость представляет собой совокупность компонентов, отражающих условия определенной внешнеторговой сделки, которые составляют стоимостную характеристику товара, необходимую для применения к нему установленных законодательством мер таможенного регулирования.

Правильное определение таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, играет важную роль в сфере государственного регулирования внешнеторговой деятельности страны. Это обусловлено тем, что таможенная стоимость используется, прежде всего, в качестве базы для исчисления таможенных платежей, рассчитываемых по адвалорным ставкам. Следовательно, можно заметить, что от правильного определения таможенной стоимости товаров зависит полнота взимания таможенных платежей, а занижение таможенной стоимости значительно меняет их размер.

Основные направления использования таможенной стоимости в таможенном деле представлены на рисунке 1.

Согласно рисунку 1, таможенная стоимость, являясь налоговой базой, влияет на объемы таможенных платежей, поэтому от правильности определения ее величины зависит полнота взимания и перечисления в федеральный бюджет таможенных платежей, и, соответственно, эффективность таможенного регулирования.

Ставки ввозных таможенных пошлин, взимаемых с товаров, пересекающих таможенную границу ЕАЭС, устанавливаются и взимаются в соответствии с Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 № 54 «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза». В соответствии с данным документом установлены

три вида ставок: адвалорная, специфическая и комбинированная. Таможенная стоимость необходима для расчета таможенных пошлин по адвалорным и комбинированным ставкам¹.



Рис. 1. Основные направления использования таможенной стоимости в таможенном деле

При ввозе товара взимается налог на добавленную стоимость (НДС), устанавливаемый в соответствии со ст.164 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), который тоже рассчитывается на основе таможенной стоимости².

Акцизные ставки устанавливаются в соответствии со ст.181-182 НК РФ

¹ Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза : Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 г. № 54 (ред.31.01.2017 г.) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».

² Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) : федер. закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017) // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – № 32. – 2000. – 7 августа – Ст.164.

на такие подакцизные товары как этиловый спирт, табачную, алкогольную и спиртосодержащую продукцию, автомобили и мотоциклы, нефтепродукты¹.

Фиксированные сборы за совершение таможенных операций также устанавливаются в зависимости от величины таможенной стоимости декларируемого товара и закреплены в Постановлении Правительства Российской Федерации от 28.12.2004 года № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенные операции»².

Взимание штрафов за нарушение таможенных правил, перечень которых закреплен в главе 16 «Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушение таможенных правил)» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ), производится исходя из величины таможенной стоимости декларируемого товара³.

Представление в таможенный орган документов, подтверждающих страну происхождения товаров, не требуется в том случае, если общая таможенная стоимость перемещаемого товара в одном направлении и от одного получателя не превышает сумму в количестве 200 евро⁴. При валютном контроле экспортно-импортных операций и расчетов банков по ним проверяются обязательства, связанные с расчетным обслуживанием сделки по контролю за своевременным и полным поступлением валютных средств на счет экспортера, и при расчете экспортера с зарубежными

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) : федер. закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017 г.) // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – № 32. – 2000. – 7 августа – Ст.181-182.

² О ставках таможенных сборов за таможенные операции : Постановление Правительства РФ от 28.12.2004 г. № 863 (ред. от 12.12.2012 г.) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ.банк «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

³ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : федер. закон от 30 декабря 2001 г. №195-ФЗ (ред. от 03.04.2017 г.) // Российская газета – 2001. – 31 декабря. – Глава 16.

⁴ О таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, в отношении которых не требуется представление документа, подтверждающего страну происхождения товаров : Решение Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 254 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».

контрагентами. В этом случае также необходимо владеть информацией о таможенной стоимости ввозимых/вывозимых товаров.

И, наконец, еще одним направлением использования таможенной стоимости является таможенная статистика. Ведение таможенной статистики подразумевает под собой сбор, обработку и анализ поступающих данных о перемещении товаров через таможенную границу. Статистическая стоимость используется при формировании сводных (суммарных) данных по таким показателям как экспорт, импорт, внешнеторговый оборот и сальдо¹.

Следовательно, таможенная стоимость имеет большое значение, поскольку от нее пропорционально зависит величина подлежащих уплате таможенных платежей. Поэтому контроль таможенной стоимости товаров является одной из операций таможенного контроля.

Исходя из ст. 4 Таможенного кодекса Таможенного союза (далее – ТК ТС), таможенным контролем является совокупность мер, которые осуществляют таможенные органы, в том числе, с использованием системы управления рисками, с целью обеспечения соблюдения таможенного законодательства².

Таким образом, таможенный контроль должен быть сведен минимуму, который существенным образом обязан благоприятствовать достижению основных целей, и должен осуществляться на основе критерия выборочности, при максимально возможном применении системы управления рисками (далее – СУР)³.

¹ О Единой методологии ведения таможенной статистики внешней торговли и статистики взаимной торговли государств-членов Таможенного союза : Решение Комиссии Таможенного союза от 28.01.2011 г. № 525 (ред. от 19.03.2013) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ.банк «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² 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) (ред. от 10.10.2014 г., с изм. от 08.05.2015 г.) // Собр. Законодательства. Рос. Федерации. – 2010. – Ст.4.

³ Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур : Конвенция совершена в Киото 18.05.1973 г., вступила в силу 18.08.1973 г. (в ред. от 26.06.1999 г.) // Сборник международных договоров СССР и Российской Федерации. – 2012. – № 5. – Гл.6.

Цель таможенного контроля заключается в проверке соответствия данных, которые приводятся при осуществлении различных таможенных операций, с помощью разнообразных технических средств, применяемых в порядке, установленном таможенным законодательством. К техническим средствам, которые применяются при проведении таможенного контроля, принадлежат: средства поиска, обследования различных труднодоступных мест, поиска запрещенных веществ, специальные идентификационные средства¹.

Контроль таможенной стоимости ввозимых/вывозимых товаров, как одна из операций таможенного контроля, осуществляется в ходе проведения таможенной оценки товаров, основные этапы которой представлены на рисунке 2.

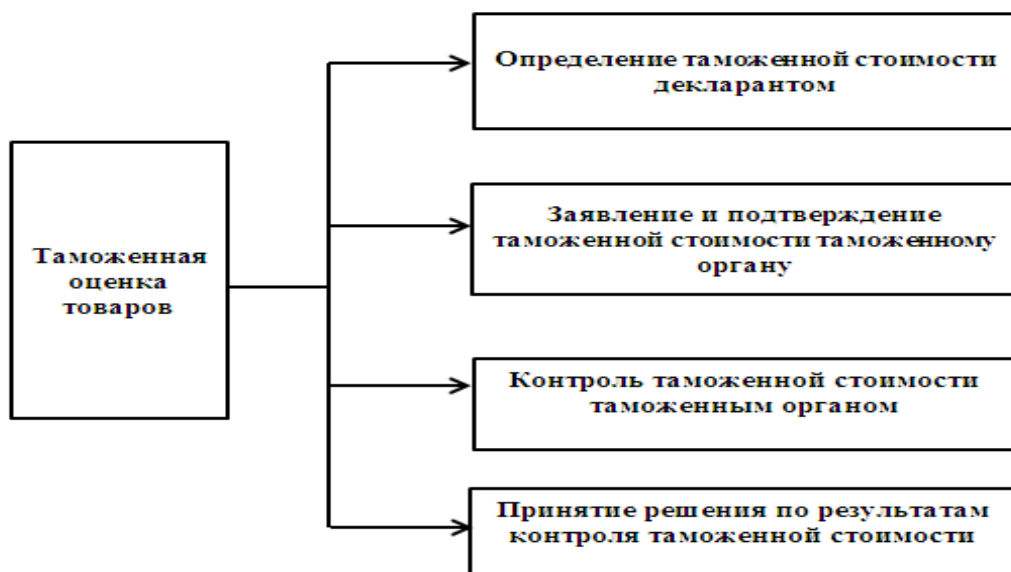


Рис. 2. Основные этапы таможенной оценки товаров

Контроль таможенной стоимости, как один из этапов таможенной оценки, представляет собой совокупность операций, осуществляемых

¹ 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) (ред. от 10.10.2014 г., с изм. от 08.05.2015 г.) // Собр. Законодательства. Рос. Федерации. – 2010. – Ст.107.

таможенными органами с целью обеспечения достоверности декларирования таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу.

Согласно ст. 75 ТК ТС объектом обложения таможенными пошлинами, налогами являются товары, перемещаемые через таможенную границу ЕАЭС (рис. 3). Помимо этого, объектом контроля таможенной стоимости являются сведения, заявленные декларантом: ДТ и товаросопроводительные документы. Базой для исчисления таможенных пошлин в зависимости от вида товаров и применяемых видов ставок является таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении (количество, масса с учетом первичной упаковки, которая неотделима от товара до его потребления и в которой товар представляется для розничной продажи, объем или иная характеристика)¹.



Рис. 3. Объекты контроля таможенной стоимости

¹ 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) (ред. от 10.10.2014 г., с изм. от 08.05.2015 г.) // Собр. Законодательства. Рос. Федерации. – 2010. – Ст.75.

Субъектом таможенного контроля считается тот, кто наделяется правами и обязанностями в таможенной сфере. Субъектами таможенного контроля, в том числе, контроля таможенной стоимости, являются:

- таможенные органы: ФТС России, РТУ (региональное таможенное управление), таможня и таможенный пост;
- декларант, в том числе, таможенный перевозчик, таможенный представитель (рис.4).

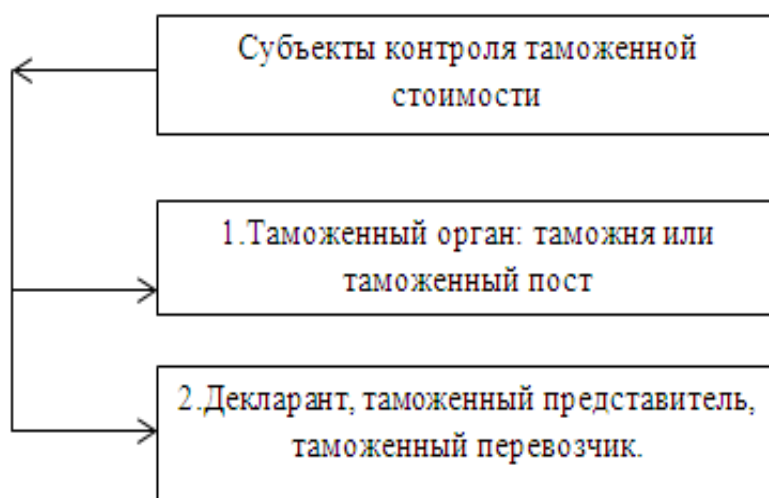


Рис. 4. Субъекты контроля таможенной стоимости

Деятельность таможенных органов как субъектов контроля таможенной стоимости, подробно рассмотрена в разделе 2 дипломной работы.

Правами декларанта, в соответствии со ст. 187-188 ТК ТС, являются: представлять документы и сведения в виде электронных документов; обжаловать решения таможенных органов, действия (бездействие) таможенных органов или их должностных лиц; привлекать экспертов для уточнения сведений о декларируемых им товарах; представить в таможенный орган документы, на основании которых заполнена таможенная декларация,

если иное не установлено таможенным законодательством Таможенного союза; выполнять иные требования, предусмотренные ТК ТС.

К обязанностям таможенного перевозчика относятся: исполнение обязанностей по уплате таможенных пошлин, которые предусмотрены в соответствии со случаями, указанными в ст. 227 и 228 ТК ТС; вести учет товаров, перевозимых в соответствии с заявленной таможенной процедурой; предоставлять таможенным органам отчетность при перевозке товаров¹.

В обязанность таможенного представителя входит представлять интересы тех лиц, которые осуществляют декларирование, в том числе, обеспечивать соблюдение требований и условий в соответствии с заявленными таможенными процедурами.

Контроль таможенной стоимости может осуществляться с использованием форм таможенного контроля, предусмотренных в ст. 110 ТК ТС² (рис. 5).

Так, при осуществлении таможенных операций, согласно ст. 112 ТК ТС, должностные лица таможенных органов наделены правом производить действия, связанные с проведением устного опроса физических лиц и их представителей, а так же лиц, заявленных как представители организаций с имеющимися полномочиями в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу, без оформления объяснений указанных лиц в письменной форме³.

Следующей формой таможенного контроля является получение объяснений. Эта форма таможенного контроля заключается в получении данных должностными лицами таможенного органа от перевозчиков, декларантов и иных лиц, располагающих сведениями об обстоятельствах,

¹ 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) (ред. от 10.10.2014 г., с изм. от 08.05.2015 г.) // Собр. Законодательства. Рос. Федерации. – 2010. – Ст.227-228.

² Там же. Ст.110.

³ Там же. Ст.112.

имеющих принципиальное значение при этапе проведения таможенного контроля, и другой необходимой информации в сфере таможенного дела ¹.

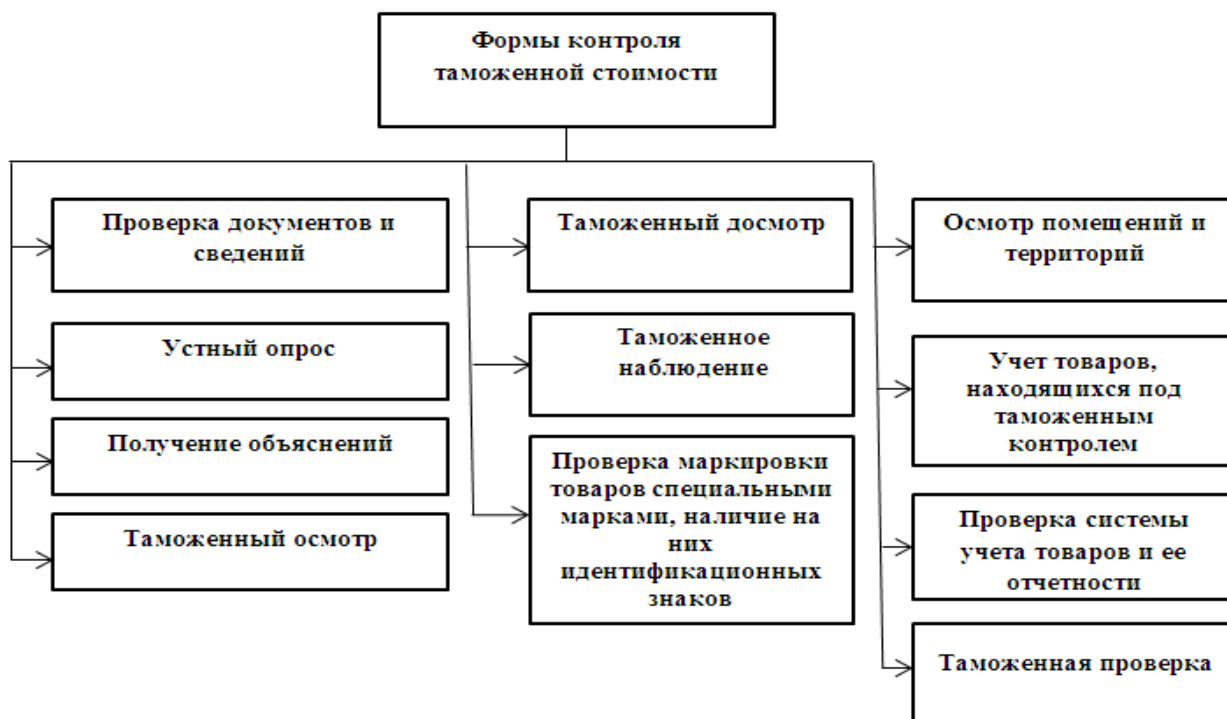


Рис. 5. Формы контроля таможенной стоимости ²

Исходя из статьи 114 ТК ТС, таможенное наблюдение является гласным, целенаправленным, систематическим или разовым, непосредственным или опосредствованным визуальным наблюдением, в том числе с применением технических средств должностными лицами таможенных органов, за транспортировкой товаров, в том числе транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, совершением с ними грузовых и иных операций ³.

Таможенный осмотр представляет собой визуальный осмотр товаров и

¹ 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) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. Законодательства. Рос. Федерации. – 2010. – Ст.113.

² Там же. Ст.110.

³ Там же. Ст.114.

транспортных средств, а также грузовых ёмкостей, таможенных пломб, багажа физических лиц, печатей и иных средств идентификации, без вскрытия транспортных средств, товарной упаковки, демонтажа и нарушения целостности обследуемых объектов и их частей иными способами¹.

Таможенный досмотр отличается от таможенного осмотра тем, что проведение данной формы таможенного контроля заключается в действиях должностных лиц таможенных органов, связанных со вскрытием упаковки товаров или грузового помещения транспортного средства, либо находящихся в нём ёмкостей, контейнеров и других мест, где могут находиться или находятся товары, с нарушением пломб либо иных средств идентификации, наложенных на грузовой отсек транспортного средства перевозящего товар, путём разборки, демонтажем или нарушением целостного состояния обследуемых объектов и их частей иными способами².

Проверка маркировки товаров специальными марками при наличии на них идентификационных знаков, заключается в проведении проверки таможенными органами наличия на товарах или на их упаковке специальных марок, идентификационных знаков или обозначений товаров иными способами, используемых для подтверждения легальности при ввозе на таможенную территорию ТС в случаях, предусмотренных таможенным законодательством ТС и (или) законодательством государств-членов ТС³.

Такая форма таможенного контроля, как осмотр помещений и территорий, осуществляется с целью подтверждения наличия товаров, которые находятся под таможенным контролем, включая условно выпущенные, в местах временного хранения, на территориях таможенных складов, в помещениях магазина беспошлинной торговли и иных местах, предназначенных для нахождения товаров под таможенным контролем, а так

¹ 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) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. Законодательства. Рос. Федерации. – 2010. – Ст.115.

² Там же. Ст.116.

³ Там же. Ст.118.

же у лиц, на складах у которых должны размещаться товары исходя из условий таможенных процедур, предусмотренных ТК ТС¹.

Проверка системы учета товара, как следующая форма таможенного контроля, осуществляется в соответствии с пунктом 3 статьи 121 ТК ТС. Проверка системы учета товара производится в отношении лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, коими являются уполномоченный экономический оператор, а так же направлена на те товары, которые помещаются под все процедуры временного ввоза (допуска), переработок (на таможенной территории, вне таможенной территории, для внутреннего потребления), свободной таможенной зоны, свободного склада и выпуска для внутреннего потребления с последующим предоставлением льгот по уплате таможенных платежей, сопряженных с ограничением по пользованию и (или) распоряжению этими товарами².

В странах-членах ЕАЭС таможенная стоимость ввозимых товаров определяется в соответствии с положениями Соглашения от 25.01.2008 года «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза», заключенного между Правительством Российской Федерации (РФ), Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан³.

Определение таможенной стоимости предполагает применение одного из шести методов (рис. 6).

Декларирование таможенной стоимости ввозимых товаров осуществляется путем заявления сведений о методе определения таможенной стоимости товаров, величине их таможенной стоимости товаров, об обстоятельствах и условиях внешнеэкономической сделки,

¹ 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) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. Законодательства. Рос. Федерации. – 2010. – Ст.119.

² Там же. Ст.121.

³ Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного Союза : Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 г. – Ст.4.

имеющих отношения к определению таможенной стоимости товаров, а также представления подтверждающих её документов.



Рис. 6. Методы определения таможенной стоимости ввозимых товаров

Сведения, имеющие отношение к таможенной стоимости декларируемого товара, указаны в графах ДТ: 12 – «Общая таможенная стоимость»; 22 – «Валюта и общая сумма по контракту»; 42– «Общая таможенная стоимость», 43 – «Код МОС» (метода определения стоимости) , 45 – «Таможенная стоимость»¹.

Содержание указанных граф отображено в приложении 1.

В случае вывоза товаров за пределы ЕАЭС заполняются бланки ДТС-3 и ДТС-4. Бланки ДТС 1-4 включают в себя два основных листа.

На первом листе ДТС 1,2,3,4 вносятся сведения обо всех товарах, которые подлежат декларированию. Вторые листы в ДТС-1 и ДТС-3

¹ Об Инструкциях по заполнению таможенных декларация и формах таможенных деклараций : Решение Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 257 (ред. 15.11.2016 г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».

предназначаются для расчета таможенной стоимости. В ДТС-2 и ДТС-4 форма второго листа подбирается исходя из методов 1-6 расчета таможенной стоимости.

ДТС не принимается при отсутствии следующих документов: контракт купли-продажи со всеми дополнениями; расчётно-платежные бумаги; учредительные бумаги (весь перечень уставных документов). Все перечисленные документы служат для двух целей: доказательство факта покупки и стоимости товара.

Кроме того таможенный орган может потребовать для предоставления следующие документы: договор о поставке груза; счёт-фактура (инвойс); счета по выполнению платежей в интересах продавца; счета, подтверждающие оплату комиссионных взносов и других платежей; бухгалтерские документы; лицензионный контракт; прейскуранты производителя товара; калькуляция производителя товара (подробный расчет); сертификат, подтверждающий происхождение товара; информация об основных качествах груза; данные биржевых и внешнеторговых компаний о цене товара.

Следующим этапом таможенной оценки товаров является контроль таможенной стоимости.

Операции контроля таможенной стоимости первоначально были законодательно закреплены в Приказе Государственного таможенного комитета (далее – ГТК) России № 1356 от 28.11.2003 г. «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль при декларировании и выпуске товаров».

Позднее они были дополнены в Приказе ФТС № 272 от 14.02.2011 г. «Об утверждении Инструкции по проведению проверки правильности декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Таможенного союза, и Регламента действий должностных лиц таможенных органов при контроле и корректировке

таможенной стоимости товаров»¹.

Следует отметить, что в приказе ГТК России № 1356 от 28.11.2003 года впервые стала применяться система управления рисками (СУР) при операциях по контролю таможенной стоимости.

В настоящее время указанные инструкции утратили силу (отменены), а соответствующий приказ не вступил в силу. Однако на практике используются операции контроля таможенной стоимости, закрепленные в приказе ФТС России № 272 от 14.02.2011 года.

Контроль таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, представляет собой совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения норм, установленных Таможенным кодексом Таможенного союза, Федеральным законом «О таможенном регулировании в Российской Федерации» № 311 от 27 ноября 2010 года, направленных на проверку достоверности заявленных лицами сведений о таможенной стоимости товаров, а также на контроль правильности избранного метода определения таможенной стоимости и расчет ее величины².

Контроль таможенной стоимости товаров производится в связи с проверкой соблюдения декларантом (таможенным представителем) тех требований, которые устанавливаются международными договорами и актами, которые, в свою очередь, составляют таможенное право ЕАЭС, и законодательство государств-членов ЕАЭС в аспекте выбора и применения

1 Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль при декларировании и выпуске товаров : Приказ ГТК РФ от 28.11.2003 № 1356 (ред. от 11.01.2010 г.) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ.банк «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; Об утверждении Инструкции по проведению проверки правильности декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Таможенного союза, и Регламента действий должностных лиц таможенных органов при контроле и корректировке таможенной стоимости товаров : Приказ ФТС от 14 февраля 2011 г. №272 (ред. от 29.07.2014 г.) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ.банк «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 28.12.2016 г.) // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 269. – 29 ноября.

метода определения таможенной стоимости товаров, ее структуры и величины, а также документов, подтверждающих заявленную таможенную стоимость ввозимых товаров.

Контроль таможенной стоимости производится таможенными органами в соответствии с Порядком контроля таможенной стоимости, утвержденным Решением Комиссии Таможенного союза «О порядках декларирования, корректировки и контроля таможенной стоимости» от 20 сентября 2010 года № 376¹.

Контроль таможенной стоимости осуществляется как до, так и после выпуска товаров. Контроль таможенной стоимости до выпуска товаров осуществляется декларантом и должностными лицами таможенных органов, а после выпуска – только должностными лицами отдела контроля таможенной стоимости (далее – ОКТС) таможни.

Порядок таможенного контроля таможенной стоимости после выпуска товаров представляет собой определенную последовательность действий должностных лиц ОКТС таможни, выполняющих функции по осуществлению проверочных мероприятий в отношении товаров с целью контроля достоверности сведений о таможенной стоимости товара и методе ее определения, заявленных в ДТ и в иных документах, представленных для совершения таможенных операций, соблюдения требований, определенных таможенным законодательством относительно таможенной стоимости.

По результатам осуществления контроля таможенной стоимости товаров инспектор таможенного органа принимается одно из следующих решений:

- о принятии заявленной таможенной стоимости товаров;
- о проведении дополнительной проверки;
- о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров;

¹ О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров : Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 376 (ред. от 03.11.2015 г.) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».

– о принятии скорректированной таможенной стоимости (рис. 7).

В случае принятия заявленной таможенной стоимости товаров решение оформляется инспектором отдела таможенного оформления и таможенного контроля (далее – ОТО и ТК) таможенного поста путем проставления соответствующей отметки в ДТС (ДТ) «ТС принята» в поле. «Для отметок таможенного органа» ДТС, или в графе «D» ДТ, если ДТС не заполнялась.

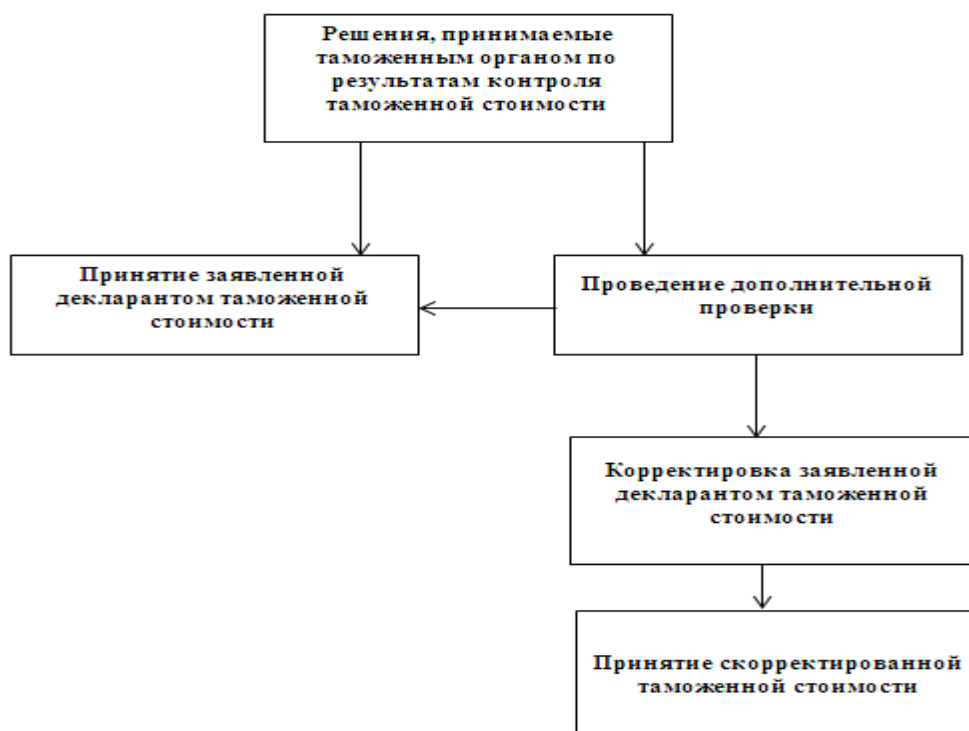


Рис. 7. Решения, принимаемые таможенным органом по результатам контроля таможенной стоимости

В случае, когда должностным лицом таможенного органа не установлены признаки, указывающие на неправильность выбора декларантом метода определения таможенной стоимости или определения заявленной таможенной стоимости, таможенная стоимость подлежит принятию таможенным органом.

Уточнение заявленной таможенной стоимости от декларанта требуется в случаях, когда представленные документы и сведения не будут являться достаточными для принятия заявленной таможенной стоимости или

обнаружены признаки недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости.

В случае невозможности принятия решения в отношении заявленной декларантом (таможенным представителем) таможенной стоимости товаров при обнаружении признаков, указывающих на то, что сведения о таможенной стоимости товаров могут являться недостоверными либо заявленные сведения должным образом не подтверждены, инспектор ОТО и ТК таможенного поста принимает решение о проведении дополнительной проверки.

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

Решение о проведении дополнительной проверки должно быть принято таможенным органом в срок не позднее одного рабочего дня, следующего за днем регистрации ДТ. Указанное решение оформляется по форме, установленной приложением № 2 к Порядку контроля таможенной стоимости товаров, а в ДТС, в таком случае, проставляется соответствующая отметка.

Срок проведения дополнительной проверки исчисляется со дня принятия решения о проведении дополнительной проверки до дня принятия решения в отношении заявленной таможенной стоимости товаров и не должен превышать сроков временного хранения товаров.

Не позднее чем через 30 календарных дней со дня, следующего за днем представления декларантом (таможенным представителем) дополнительно запрошенных документов, сведений и пояснений, инспектором ОТО и ТК таможенного поста принимается одно из следующих решений в отношении таможенной стоимости товаров:

- о принятии заявленной таможенной стоимости товаров;
- о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров.

Решение о корректировке таможенной стоимости товаров принимается, если по результатам проведенного таможенного контроля обнаружено, что заявленная таможенная стоимость товаров является недостоверной, в том числе, неправильно выбран метод определения таможенной стоимости товаров и (или) определена таможенная стоимость товаров. В случае принятия решения о корректировке таможенной стоимости до выпуска товара, инспектор ОТО и ТК таможенного поста:

- делает запись «ТС подлежит корректировке» в поле «Для отметок таможенного органа» ДТС;

- обосновывает принятое решение о неправомерности использования избранного декларантом метода определения таможенной стоимости товаров или неправомерности определения декларантом структуры заявленной таможенной стоимости;

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

При принятии таможенным органом решения о корректировке таможенной стоимости товаров до их выпуска декларант обязан осуществить корректировку недостоверных сведений и уплатить таможенные платежи, налоги в объеме, исчисленном с учетом скорректированных сведений, в сроки, не превышающие сроков выпуска товаров

Декларант (таможенный представитель) может согласиться либо не согласиться с решением о корректировке таможенной стоимости.

В случае согласия с решением о корректировке таможенной стоимости декларант (таможенный представитель) в течение 5 рабочих дней осуществляет корректировку таможенной стоимости, уплачивает таможенные платежи, предъявляет ДТС, корректировку декларации на товары (КДТ), документы, подтверждающие оплату таможенных платежей.

При этом инспектор ОТО и ТК таможенного поста не позднее 1 рабочего дня проверяет правильность осуществления корректировки таможенной стоимости и проставляет отметки о принятии скорректированной таможенной стоимости товаров в ДТС или ДТ.

В случае корректировки таможенной стоимости декларант должен пересчитать заявленную таможенную стоимость и заполнить новый бланк ДТС, заверив сделанный им расчет своей подписью и печатью. Чтобы уточненные показатели таможенной стоимости отразить в ДТ, заполняют специальную форму КДТ, утвержденную решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 10.12.2013 № 289 «О внесении изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, и признании утратившими силу некоторых решений Комиссии Таможенного союза и Коллегии Евразийской экономической комиссии»¹.

При отказе декларанта произвести корректировку таможенной стоимости, а также в случаях, когда декларант (таможенный представитель) не представил необходимых документов в таможенный орган либо не явился в установленный срок, инспектор ОТО и ТК таможенного поста самостоятельно осуществляет корректировку таможенной стоимости товаров в течение 5 рабочих дней после истечения срока корректировки, или после получения от декларанта (таможенного представителя) ДТС и КДТ заполненных ненадлежащим образом.

Исходя из содержания первого раздела дипломной работы можно сделать следующие выводы:

1. Таможенная стоимость товаров играет важную роль при осуществлении фискальной политики государства, а так же в ведении таможенной статистики внешней торговли. Корректное определение

¹О внесении изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, и признании утратившими силу некоторых решений Комиссии Таможенного союза и Коллегии Евразийской экономической комиссии : Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 10 декабря 2013 г. № 289 (ред. от 21.06.2016 г.) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».

таможенной стоимости существенным образом оказывает влияние на исчисление таможенных платежей (таможенная пошлина, таможенный сбор за таможенные операции, акциз, НДС), взимание штрафов за нарушение таможенных правил.

2. Контроль таможенной стоимости – это совокупность операций, осуществляемых таможенными органами с целью обеспечения достоверности декларирования таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу. Субъектами контроля таможенной стоимости являются: таможенные органы (таможни и таможенные посты); декларанты, таможенный представитель, таможенные перевозчики. Объектами контроля таможенной стоимости являются: товары; сведения, заявленные декларантом – ДТ и товаросопроводительные документы.

3. По результатам контроля таможенной стоимости, таможенный инспектор может принять следующее решение: о принятии заявленной таможенной стоимости товаров; о проведении дополнительной проверки; о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров; о принятии скорректированной таможенной стоимости.

РАЗДЕЛ II .ИССЛЕДОВАНИЕ ПРАКТИКИ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ВВОЗИМЫХ ТОВАРОВ (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)

Контролем таможенной стоимости занимаются специализированные подразделения таможенных органов на двух различных уровнях:

- на уровне таможни: ОКТС Белгородской таможни;
- на уровне таможенного поста: ОТО и ТК.

В соответствии с Приказом ФТС России от 04.09.2014 № 1700 «Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне», основными полномочиями Белгородской таможни в плане контроля таможенной стоимости являются¹:

– проведение контроля, принятия решений относительно таможенной стоимости и последующее определение таможенной стоимости при таможенном декларировании, а так же после выпуска товаров в соответствии с установленным порядком;

– осуществление организации и координации деятельности таможенных постов, направленной на контроль таможенной стоимости товаров при их ввозе (вывозе) в (из) РФ;

– осуществление корректировки таможенной стоимости товаров по результатам принятого решения в ходе проведения проверок, принятие решений по классификации товара и определении страны происхождения.

ОКТС является структурным подразделением Белгородской таможни и при осуществлении своей деятельности руководствуется нормативно-правовыми актами национального и наднационального уровня, а так же действующим Положением об отделе.

Структура ОКТС Белгородской таможни представлена на рисунке 8.

¹ Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне : Приказ ФТС от 4 сентября 2014 г. №1700 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ.банк «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

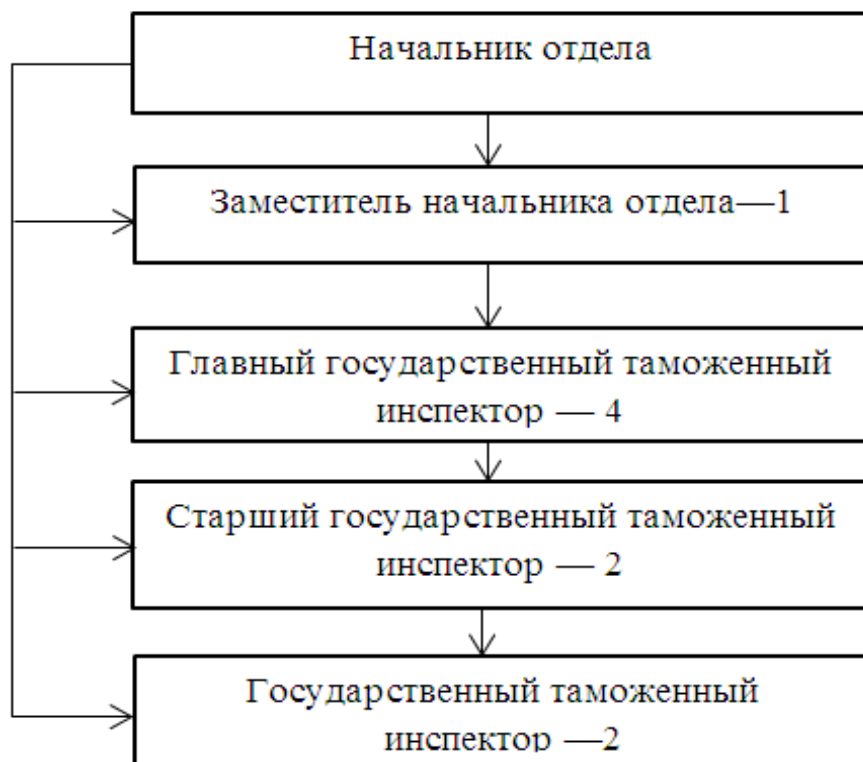


Рис. 8. Структура отдела контроля таможенной стоимости Белгородской таможни ¹

Начальник ОКТС Белгородской таможни осуществляет общее руководство деятельностью отдела по принципу единоначалия, производит распределение должностных обязанностей между должностными лицами отдела, и выполняет другие функции, предусмотренные в Положении об отделе².

В частности, в соответствии с должностным регламентом, в компетенцию государственного таможенного инспектора ОКТС Белгородской таможни, входит:

– осуществление таможенного контроля, а также контроля таможенной стоимости в процессе декларирования товаров с их последующим выпуском, транспортных средств перевозящих их, а также после их выпуска;

¹ Структура отдела составлена на основании данных предоставленных отделом контроля таможенной стоимости Белгородской таможни.

² Положение об отделе контроля таможенной стоимости Белгородской таможни// Белгородская таможня: Документ опубликован не был.

- соблюдение существующего регламента действий должностных лиц при контроле и корректировке таможенной стоимости товаров;
- принятие решений о корректировке таможенной стоимости при не предоставлении в установленный срок декларантом (таможенным представителем) дополнительно запрошенных документов, сведений, если документы не смогли устранить основания для дополнительной проверки;
- контроль, формирование и актуализация информационных резолюций посредством контрольно-программных средств, с целью их доведения до должностных лиц таможенных постов, осуществляющих таможенные операции при декларировании товаров;
- проведение последующего контроля принятого на таможенном посту решения по таможенной стоимости после получения комплекта документов с таможенного поста и направление на таможенный пост заключения о правомерности (либо неправомерности) принятого решения в соответствии с прямыми мерами по минимизации рисков в установленные сроки;
- контроль соответствия оформляемой таможенной документации существующим требованиям;
- заполнение КДТ и ДТС, если они не предоставлены либо недостоверно (ненадлежащее) задекларированы декларантом (таможенным представителем) в срок, если: он не превышает 15 рабочих дней с момента поступления почтового отправления в таможенный орган с соответствующей отметкой о невручении решения адресату; и по истечении 10 рабочих дней с момента получения решения таможенного органа декларантом корректировке таможенной стоимости;
- таможенный инспектор в целях самостоятельного определения таможенной стоимости товаров осуществляет: выбор и обоснование метода определения таможенной стоимости исходя из имеющейся у таможенных органов информации; подробный контроль расчета таможенной стоимости, который производится на основе имеющихся документов;

– контроль стоимости товаров, оформляемых физическими лицами по таможенным приходным ордерам;

– проведение мероприятий в целях контроля таможенной стоимости, проверка документов и сведений, запрос дополнительных документов и сведений, определение и установление срока их представления, установление срока для прибытия декларанта в таможню, для продолжения процедуры определения таможенной стоимости;

– проверка в порядке ведомственного контроля при наличии поводов, относящихся к компетенции государственного таможенного инспектора отдела, законности и обоснованности решений, действий (бездействий) должностных лиц таможенных постов; осуществление подготовки проектов и решений об отмене (изменении) в порядке ведомственного контроля не соответствующих требованиям международным договорам и актам, составляющим право ЕАЭС, решений, действий (бездействия) должностных лиц таможенных постов;

– участие в документальных и таможенных проверках, как по заданию вышестоящего таможенного органа, так и по плану таможни и внеплановых (по инициативе отдела), проведение дополнительных проверок. Взаимодействие с должностными лицами других структурных подразделений таможни по вопросам проведения таможенных проверок и других видов таможенного контроля¹.

Задачи ОКТС Белгородской таможни, установленные в Положении об отделе, представлены в приложении 3.

Для реализации указанных в приложении 3 задач, ОКТС Белгородской таможни выполняет следующие функции:

– проверка в порядке ведомственного контроля законности и обоснованности решений, принятых уполномоченным должностным лицом

¹Должностной регламент государственного таможенного инспектора отдела контроля таможенной стоимости Белгородской таможни // Белгородская таможня: Документ опубликован не был.

таможенного поста, а также проверка его действия (бездействия), совершенного в области таможенного дела;

– принятие в установленном порядке решения по таможенной стоимости, в том числе, на основании результатов проводимого ведомственного контроля при выявлении рисков, и содержащихся в профиле риска указаний подразделению, осуществляющему контроль таможенной стоимости;

– мониторинг с последующим анализом деятельности участников ВТД и физических лиц, а так же таможенных постов, с целью соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и (или) законодательства РФ и международных договоров в сфере таможенного регулирования;

– взаимодействие с иными структурными и функциональными подразделениями Белгородской таможни;

– совершение действий по идентификации и анализу риска, с последующим определением его уровня;

– анализ и обобщение информации по правоприменительной и судебной практике относительно направлений своей деятельности;

– методическая помощь и содействие таможенным постам Белгородской таможни в пределах компетенции отдела;

– организация и проведение контроля после выпуска товаров в форме проверки документов и сведений, руководствуясь международными договорами и актами ЕАЭС, а также законодательством РФ, регулирующим деятельность отдела, в пределах его компетенции;

– контроль применения мер по минимизации рисков, содержащихся в профилях рисков, подчиненными таможенными постами, а также мер применяемых уполномоченными должностными лицами, которые не содержатся в профиле риска;

– участие в рассмотрении отнесенных к компетенции отдела жалоб юридических и физических на решения и действия (бездействия)

уполномоченных должностных лиц таможенных постов в области таможенного дела¹.

С целью выполнения возложенных задач, ОКТС Белгородской таможни имеет право:

– вносить руководству Белгородской таможни и ЦТУ (Центральное таможенное управление) предложения для рассмотрения, связанные с направлением деятельности отдела;

– с целью принятия решений, непосредственно связанных с деятельностью отдела, запрашивать и получать необходимые сведения, аналитические, статистические и иные данные у структурных подразделений таможни в установленном порядке;

– принимать участие в работе экспертных и совещательных органов по направлениям, связанным с деятельностью отдела;

– пользоваться информационными ведомственными системами при создании собственных баз данных, в соответствии с установленным порядком;

– ознакомление с различными аналитическими материалами, данными статистики связанными с работой отдела;

– осуществление взаимодействия с властными структурами, физическими и юридическими лицами по вопросам, входящим в компетенцию отдела;

– привлечение для оказания содействия специалистов из структурных подразделений Белгородской таможни, независимых экспертов, а также из правоохранительных и контролирующих органов, для решения вопросов относящихся к компетенции отдела;

– ознакомление с результатами проверок, осуществляемых другими таможенными органами и ЦТУ;

¹ Положение об Отделе контроля таможенной стоимости Белгородской таможни // Белгородская таможня: Документ опубликован не был. – Раздел 3.

– организация и осуществление экспертизы, исследования, анализа и оценки различных критериев и аспектов, с которыми отдел сталкивается при работе;

– представление интересов отдела в государственных органах и различных инстанциях при решении вопросов, относительно деятельности отдела¹.

В приложении 4 приведены показатели деятельности Белгородской таможни за 2014-2016 годы.

В 2016 году в Белгородской таможне было оформлено 31695 ДТС, в том числе: ДТС-1– 22187, ДТС-2 – 9500, ДТС-3 – 8. В 2015 году в Белгородской таможне оформлено 35447 ДТС, в том числе: ДТС-1 – 25479, ДТС-2 – 9844, ДТС-3 – 123, ДТС-4 – 1. В 2014 году показатель составил 56490 ДТС, в т.ч.: 40796 ДТС-1, 15687 – ДТС-2, 7 – ДТС-3. По сравнению с 2014 годом, в 2016 году произошло сокращение декларационного массива на 43,9 %. В 2016 году, по отношению к 2015 году, декларационный массив сократился на 10,6 %. В 2015 году, по отношению к 2014, снижение составило 37,3 %.

В 2016 году, в Белгородской таможне в результате произведенных 9 575 корректировок таможенной стоимости доначислено таможенных пошлин, налогов в размере 456,51 млн. руб. В 2015 году Белгородской таможней было осуществлено 14624 корректировка таможенной стоимости, доначислено 484,17 млн. руб. В 2016 году, по отношению к 2015 году, показатели по корректировкам таможенной стоимости снизились на 31,8 %, а по доначисленным таможенным платежам на 5,7 %. За период 2014 года произведено 30691 корректировка таможенной стоимости, доначислено 688,97 млн. руб. В 2015 году, относительно 2014 года, были также зафиксированы отрицательные показатели корректировок деклараций на

¹ Положение об отделе контроля таможенной стоимости Белгородской таможни // Белгородская таможня: Документ опубликован не был. – Раздел 4.

товары. Снижение составило 52,4 %. По доначисленным таможенным платежам показатели снизились на 29,7 %.

В 2016 году были произведены 283 документальные проверки (проверено 294 ДТ). В 2015 году были осуществлены 34 документальные проверки. В 2016 году, по сравнению с 2015 годом, показатели по документальным проверкам увеличились 8 раз. В 2014 году ОКТС Белгородской таможни в соответствии с Порядком контроля таможенной стоимости товаров, утвержденным Решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 года № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров», и действующими профилями риска проведены 515 последующих документальных проверок в части контроля таможенной стоимости (проверено 518 ДТ). В 2015 году, по сравнению с 2014 годом, показатели по документальным проверкам сократились в 15 раз.

В 2016 году в порядке ведомственного контроля в ОКТС подготовлено 106 решений об отмене неправомерно принятых таможенными постами решений о проведении дополнительной проверки, о корректировке таможенной стоимости и принятии таможенной стоимости товаров по 268 ДТ. Сумма взысканных таможенных пошлин, налогов составила 487,84 тыс. руб. В 2015 года в порядке ведомственного контроля, ОКТС подготовил 10 проектов решений, вследствие которых было отменено 14 неправомерно принятых решений по таможенной стоимости товаров. Сумма взысканных таможенных пошлин, налогов составляет 308,12 тыс. руб.

В 2016 году, по сравнению с 2015 годом, показатель решений об отмене принятых таможенными постами неправомерных решениях, увеличился в 10 раз, что является далеко не оптимальным показателем. Однако динамика по взысканным таможенным платежам оказалась положительной, и увеличилась на 36,8%.

В 2014 году в порядке ведомственного контроля ОКТС Белгородской таможни подготовлено 19 проектов решений в соответствии со статьей 24

Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (отменено решение в отношении заявленной декларантом таможенной стоимости по 33 ДТ). Сумма дополнительно начисленных таможенных платежей составила 241,94 тыс. руб. Динамика по подготовленным проектам решений в 2015 году, по сравнению с 2014 годом, также оказалась отрицательной. Количество подготовленных проектов решений уменьшилось на 26,3 %. Динамика по дополнительно взысканным платежам и налогам тоже сложилась положительная, поскольку произошло увеличение объема рассматриваемого показателя на 21,5%.

В 2016 году по направлению контроля таможенной стоимости разработано 290 целевых профилей рисков с применением меры по минимизации риска. В результате принятых ОКТС Белгородской таможни решений о корректировке таможенной стоимости товаров дополнительно начислены и взысканы таможенные пошлины, налоги в размере 108,48 млн. руб. В 2015 году разработано 315 целевых профилей рисков, взыскано – 74,62 млн. руб. В 2016 году, по сравнению с 2015 годом, динамика по разработанным профилям рисков снизилась на 7,9 %, а по взысканным таможенным платежам увеличилась на 31,2 %. В 2014 году ОКТС Белгородской таможни разработано 126 целевых профилей рисков с применением меры по минимизации риска (код меры 608) – принятие ОКТС Белгородской таможни решения при проверке таможенной декларации. В результате принятых ОКТС Белгородской таможни решений о корректировке таможенной стоимости товаров дополнительно начислены и взысканы таможенные платежи в размере 17,97 млн. руб. В 2015 году, по сравнению с 2014 годом, динамика разработанных целевых профилей риска увеличилась в 2,5 раза (увеличение на 130,2%). Аналогичная ситуация произошла по отношению к дополнительно начисленным и взысканным платежам, сбор которых в 2015 году, по сравнению с 2014 годом, увеличился в 4,1 раза.

В таблице 1 отражена динамика оформленных корректировок

таможенной стоимости в зоне деятельности Белгородской таможни за 2014-2016 годы.

Исходя из данных, отображенных в таблице 2, отчетливо видна тенденция к снижению числа корректировок таможенной стоимости. Это обусловлено снижением общего числа оформленных ДТС вследствие существенного снижения внешнеторгового оборота Белгородской области.

Исходя из данных таблицы 2 можно сделать вывод, что наиболее резкая динамика сокращения объемов оформленных КДТ отмечена на Белгородском, Старооскольском и Валуйском таможенных постах.

В 2016 году на Белгородском таможенном посту оформлено 20273 КДТ, в 2015 году – 9781 КДТ, а в 2014 году – 6133 КДТ. В 2016 году, по отношению к 2014 году, сокращение составило 69,7 %. В период 2016 /2015 г. и в 2015/ 2014 г. сокращения составили, соответственно 37,3 % и 68,8 %.

На Валуйском таможенном посту в 2016 году было оформлено 420 КДТ, а в 2014 году – 3117. В 2016 году, по отношению к 2014 году, сокращение составило почти 86,5 %. В период 2016 /2015 г. и в 2015/ 2014 г. сокращения составили, соответственно 30,9 % и 80,5 %.

На Старооскольском таможенном посту в 2016 году было оформлено 219 КДТ, а в 2014 году – 618. Сокращение составило почти 64,6%. В период 2016 /2015 г. и в 2015/ 2014 г. сокращения составили 43,6% и 37,2%.

В таблице 2 представлены контрольные показатели деятельности ОКТС Белгородской таможни за 2014-2016 годы.

Что касается обозначенных в таблице 2 контрольных показателей за 2014-2016 г., то они укладывались в установленное плановое значение, с оценкой деятельности – «отлично».

Контрольный показатель «Эффективность деятельности таможенных органов по контролю таможенной стоимости в рамках системы управления рисками» в 2016, 2015 и в 2014 годах выполнялся на оценку — «отлично» (на 95,5%, 100% и 92,93% соответственно, при плановом значении не менее 75%).

Таблица 1

Динамика корректировок таможенной стоимости, произведенных в зоне деятельности Белгородской таможни в 2014-2016 годы¹

Таможенный пост	Количество оформленных бланков КДТ (корректировка декларации на товары)			Динамика 2016 к 2014 г.	
	2014 год	2015 год	2016 год	%	Σ
Алексеевский	8	27	5	62,5	-3
Валуйский	3117	608	420	-13,5	-2697
Старооскольский	618	388	219	35,4	-399
Губкинский	56	24	32	57,1	-24
Грайворонский	4441	2305	1975	44,5	-2466
Шебекинский им. В.А. Данкова	1850	1345	670	36,2	-505
Новооскольский	128	146	121	94,5	-7
Белгородский	20473	9781	6133	30	-14340
Всего по таможне	30691	14624	9575	31,2	-24116

Контрольный показатель «Доля уплаченных таможенных платежей, впоследствии отмененных, в общей сумме таможенных платежей уплаченных по решениям о КТС» в 2016, 2015 и в 2014 годах выполнялся на оценку — «отлично» (на 0 %, 0,73 % и 0,293 % соответственно, при плановом значении не менее 3-5%).

Контрольный показатель «Доля таможенных платежей до начисленных по результатам корректировок таможенной стоимости товаров» в 2014 году выполнялся на оценку — «отлично» (на 98,49 % соответственно, при плановом значении не менее 97,5%). За 2015-2016 года данные предоставлены не были.

¹ Составлено на основе отчетов отдела контроля таможенной стоимости по итогам работы за 2014-2016 годы // Белгородская таможня: Документ опубликован не был.

Динамика выполнения контрольных показателей деятельности отдела контроля таможенной стоимости Белгородской таможни за 2014-2016 годы¹

Наименование контрольного показателя	Годы			Плановое значение
	2014 год	2015 год	2016 год	
Эффективность деятельности таможенных органов по контролю таможенной стоимости в рамках системы управления рисками	95,5	100	92,93	Не менее 75%
Доля уплаченных таможенных платежей, впоследствии отмененных, в общей сумме таможенных платежей уплаченных по решениям о КТС	0	0,73	0,293	Не более 3%-в 2014 г.; в 2015 и 2016 г. - не более 5%
Доля таможенных платежей до начисленных по результатам корректировок таможенной стоимости товаров	98,49	2 —	3 —	Не менее 97,5%

Исследование порядка проведения контроля таможенной стоимости ввозимых товаров, было произведено на основе практического материала предоставленного ОКТС Белгородской таможни.

В исследуемой ситуации был заключен контракт № 26/12/2016 от 26.12.2016 года на поставку в Российскую Федерацию из Республики Украина изделий из природного камня и гранита.

Во исполнение условий контракта согласно инвойсу № 1 от 30.12.2016 года, в адрес покупателя была отгружена партия товара: камни для мощения,

¹ Составлено на основе отчетов отдела контроля таможенной стоимости по итогам работы за 2014-2016 годы // Белгородская таможня: Документ опубликован не был.

² Данные отсутствуют.

³ Данные отсутствуют.

пиленные, из природного камня «гранит» в количестве 608 шт., и площадью 243,2 квадратных метров (площадь определена по лицевой поверхности), общая стоимость которых составляет 70528,00 рос. рублей.

Для прохождения таможенного контроля товар был предъявлен на Грайворонский таможенный пост Белгородской таможни, для чего оформлена декларация на товары (ДТ).

Сведения от таможенной стоимости были заявлены в следующих графах ДТ:

– графа 12 – «Общая таможенная стоимость». В данной графе цифровыми символами указывается общая таможенная стоимость декларируемых товаров в валюте государства-члена ЕАЭС. Общая таможенная стоимость составила 147432,41 руб.;

– графа 22 – «Валюта и общая сумма по счету». В первом подразделе графы указывается буквенный код валюты цены договора, в которой определена стоимость заявленных в ДТ товаров, в соответствии с классификатором валют. Во втором подразделе графы указывается общая стоимость товаров, полученная как сумма стоимостей, указанных в графах 42 основного и добавочных листов ДТ. Заявленная декларантом сумма по счету составила 70528 руб.;

– графа 42 – «Цена товара». В графе указывается цифровыми символами цена товара, фактически уплаченная или подлежащая уплате либо компенсируемая иными встречными предоставлениями. Заявленная декларантом цена товара – 70528 руб.;

– графа 43 – «Код МОС» (метода определения стоимости). В первом подразделе графы указывается код метода определения таможенной стоимости декларируемых товаров в соответствии с классификатором

методов определения таможенной стоимости, декларантом заявлен метод 1 – «По стоимости сделки с ввозимыми товарами»¹;

– графа 45 – «Таможенная стоимость». В графе указывается цифровыми символами таможенная стоимость декларируемого товара в валюте государства - члена Союза, таможенному органу которого подается ДТ, определяемая в соответствии с международными договорами и актами, составляющими право ЕАЭС. Таможенная стоимость составила 147432,41 руб.

Расчет заявленной таможенной стоимости был проведен декларантом в декларации таможенной стоимости формы ДТС-1, поскольку для определения таможенной стоимости был использован метод 1.

Таможенная стоимость складывается исходя из данных, указанных на втором листе ДТС-1, в графах: А – «Основа для расчета»; Б – «Дополнительные начисления»; В – «Вычеты». В исследуемой ситуации дополнительные начисления и вычеты не производились, следовательно, таможенная стоимость равна фактически уплаченной цене, сведения о которой указаны в разделе «А» графы 12 ДТС-1. В данном разделе декларантом указаны сведения о цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за товары в валюте счета, и косвенные платежи в национальной валюте. Указанные платежи составили 70528 руб.

На этапе контроля таможенной стоимости инспектором ОТО и ТК № 1 Грайворонского таможенного поста Белгородской таможни была произведена проверка наличия документов предусмотренных перечнем, установленным в соответствии с Приложением 1 к Решению Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 376. В результате было установлено, что большая часть документов, входящих в список указанного выше перечня, не предоставлены.

¹ О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций : Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 г. № 378 (ред. от 02.05.2017 г.) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».

Второй этап контроля таможенной заключается в проверке правильности заполнения ДТС. Проверка правильности заполнения ДТС осуществляется независимо от выбранного декларантом (таможенным представителем) метода определения таможенной стоимости, и включает в себя следующие действия:

- проверка полноты и правильности заполнения граф ДТС в соответствии с установленным порядком;
- проверка соответствия информации, содержащейся в ДТС, сведениям, указанным в документах и в декларации на товары.

В представленной ДТС-1 указаны сведения о товаре, декларанте, о покупателе, номере и дате счетов, номере и дате заключения контракта (договора), сведениях о взаимосвязи продавца с покупателем, сведениях о заявленной таможенной стоимости. Далее была проведена проверка правильности заполнения ДТС-1, которая заполнена верно.

На следующем этапе осуществлена проверка правильности применения метода определения таможенной стоимости.

При проведении проверки правильности выбора декларантом (таможенным представителем) метода определения таможенной стоимости товаров уполномоченные должностные лица осуществляют следующие действия:

- уточняют характер заключаемой сделки и заявленную таможенную процедуру;
- устанавливают, что имеет место продажа товаров для ввоза на таможенную территорию ЕАЭС и является ли сделка внешнеторговой сделкой купли-продажи. Документальным подтверждением продажи товаров, с целью осуществления их ввоза на таможенную территорию ЕАЭС, являются внешнеторговые договоры купли-продажи (возмездные договоры поставки), коммерческие счета, банковские или иные платежные документы;

– проверяют и убеждаются в соблюдении следующих условий принятия стоимости сделки в качестве таможенной стоимости: не существует ограничений в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами (например, ограничение права перепродажи товаров), за исключением ограничений, которые:

- 1) установлены совместным решением органов ЕАЭС;
- 2) ограничивают географический регион, в котором товары могут быть перепроданы;
- 3) существенно не влияют на стоимость товаров.

В случае наличия таких ограничений таможенная стоимость не может быть определена в соответствии со статьями 4 и 5 Соглашения.

В результате проверки было выявлено отсутствие взаимосвязи между покупателем и продавцом. После выявления отсутствия взаимосвязи между покупателем и продавцом, разделы «б» и «в» графы 7 не заполнялись. В графе 8 ДТС-1 не выявлены ограничения в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товаром. В графе 9 ДТС-1 также не предусмотрены лицензионные и иные платежи за использование прав интеллектуальной собственности. В результате было установлено, что метод определения таможенной стоимости был применен правомерно.

При проверке правильности определения структуры таможенной стоимости, заявленной декларантом, было установлено, что согласно базисному условию поставки «СРТ г. Белгород» она определена верно.

При проверке документального подтверждения заявленной таможенной стоимости было установлено следующее: предмет внешнеторгового контракта не определен; признаки недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости товара, выявленные с использованием системы управления рисками (далее – СУР); недостаточное документальное подтверждение заявленных сведений о таможенной стоимости товара.

На последнем этапе контроля таможенной стоимости инспектором

ОТО и ТК № 1 Грайворонского таможенного поста Белгородской таможни было выявлено: выявлен риск недостоверного декларирования таможенной стоимости товара с использованием СУР; существенное отличие заявленной декларантом таможенной стоимости от имеющей в таможенных органах информации по сделкам с идентичными и однородными товарами; значительное отличие цены сделки от ценовой информации, содержащейся в базах данных таможенных органов по сделкам с идентичными и однородными товарами, ввезенными на таможенную территорию ЕАЭС при сопоставимых условиях.

На этом основании было принято решение, отраженное в поле «Для отметок таможенного органа» ДТС-1 в виде записи «Дополнительная проверка до 06.03.2017».

В оформленном решении о проведении дополнительной проверки, наряду обоснование признания данного этапа контроля таможенной стоимости, были запрошены следующие документы:

- сведения о стоимости товара от производителя (прайс-лист либо его коммерческое предложение);
- подтверждение сведений о размере суммы денежных средств, фактически уплаченных за товар (банковские документы, а также другие платежные документы отражающие стоимость товара, платежные поручения с отметками банка; выписки из лицевого счета);
- сведения о влиянии /отсутствии влияния на цену физических и качественных характеристик товара (документы и сведения о физических характеристиках, качестве и репутации на рынке ввозимых товаров и их влияние на ценообразование);
- сведения о постановке ввезенного товара на учет (бухгалтерские документы об оприходовании товаров);
- подтверждение сведений о заявленной таможенной стоимости (расчет контрактной стоимости; калькуляция себестоимости товара;

договоры на поставку оцениваемых идентичных и однородных товаров для их продажи на единой таможенной территории ЕАЭС; разъяснение относительно признаков недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости товаров; другие документы и сведения, в том числе получаемые декларантом от иных лиц, имеющих отношение к производству и перемещению).

Помимо этого инспектором ОТО и ТК № 1 Грайворонского таможенного поста Белгородской таможни был произведен расчет суммы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов и платежей исходя из таможенной стоимости, рассчитанной на основе стоимости сделки с однородными товарами. В частности, исходя из расчета суммы обеспечения, декларанту было предложено уплатить сумму в размере 22917,52 руб. уплачена сумма таможенных платежей и налогов, согласно новой таможенной стоимости:

– сумма обеспечения: $43934,86 - 21017,34 = 22917,52$ руб.

Сумма обеспечения уплаты представляет собой разницу между суммой таможенных платежей, уплаченных декларантом согласно рассчитанной им таможенной стоимости, и суммой обеспечения, рассчитанной инспектором ОТО и ТК № 1 Грайворонского таможенного поста Белгородской таможни на основе цены однородных оцениваемых товаров.

В ответ на решение о проведении дополнительной проверки таможенной стоимости по ДТ, декларант сообщил что:

– прайс-лист производителя, либо его коммерческое предложение; банковские документы (если счет-фактура, в зависимости от условий внешнеторгового контракта, оплачена), отражающие стоимость товара, а также другие платежные поручения с отметками банка, выписки из лицевого счета; документы, отражающие физические характеристики, качество и репутацию на рынке ввозимых товаров и их влияние на ценообразование; бухгалтерские документы об оприходовании товаров (по предыдущим поставкам идентичных товаров в рамках одного контракта); расчет

контрактной стоимости, а так же договоров на поставку идентичных и однородных оцениваемых товаров для их последующей продажи на таможенной территории ЕАЭС; разъяснение относительно выявленных признаков недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости товаров – возможности предоставить не имеем.

В заключении, декларантом было дано согласие на проведение корректировки таможенной стоимости по иному методу (метод 6 «Резервный метод» на основе метода 3 «По стоимости сделки с однородными товарами»).

На основании результатов проведенной дополнительной проверки инспектором ОТО и ТК № 1 Грайворонского таможенного поста Белгородской таможни было принято решение о корректировке таможенной стоимости декларируемых товаров, для чего был оформлен бланк установленной формы.

Принятое Решение о корректировке таможенной стоимости было отражено инспектором ОТО и ТК № 1 Грайворонского таможенного поста Белгородской таможни в поле ДТС-1 «Для отметок таможенного органа» в виде записи «ТС корректируется».

В решении о корректировке таможенной стоимости товаров, были обоснованы причины ее проведения, исходя из которых принято решение о невозможности использования метода 1 «По стоимости сделки с ввозимыми товарами»:

– декларантом не соблюдены условия о документальном подтверждении информации, количественной определенности и достоверности заявленной таможенной стоимости товара;

– предмет внешнеторгового контракта не подтвержден;

– таможенным органом были выявлены признаки недостоверности заявленных сведений, заключающиеся в том, что таможенная стоимость, заявленная декларантом, имеет существенное отклонение от имеющейся ценовой информации по сделкам с однородными товарами;

– декларантом не представлены следующие сведения:

– разъяснение относительно признаков недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости товаров; другие документы и сведения, в том числе получаемые декларантом от иных лиц, имеющих отношение к производству и перемещению)

– банковские, а так же другие платежные документы, которые отражают стоимость товара: платежные поручения с банковскими отметками, выписки из лицевого счета;

– бухгалтерские документы об оприходовании ввезенных товаров;

– прайс-лист производителей товаров либо его коммерческое предложение;

– расчет контрактной стоимости, а также договоров на поставку идентичных и однородных оцениваемых товаров для их последующей продажи на таможенной территории ЕАЭС.

В таблице 2 решения о корректировки таможенной стоимости был произведен расчет скорректированной таможенной стоимости, для чего было осуществлено заполнение бланка декларации таможенной стоимости по форме ДТС-2. Скорректированная величина таможенной стоимости составила 147432,41 руб.

В таблице 3 решения о корректировки таможенной стоимости были указаны изменения и дополнения, которые нужно внести в декларацию на товары в связи с корректировкой таможенной стоимости: в инвойс; контракт; в графу – 43 «Код МОС»; в графу 45– «Там. стоимость»; в графу 46– «Статистическая стоимость» ; в графу 47 – «Исчисление платежей», в графу В – «Подробности расчета».

На бланке формы ДТС-2 (в графа 7) , были указаны причины, по которым не могут быть использованы предшествующие методы определения таможенной стоимости:

– метод 1 «По стоимости сделки с ввозимыми товарами» не может

быть применен в связи с невыполнением требований п. 4 ст. 65 ТК ТС, п. 3 ст. 2 Соглашения;

– метод 2 «По стоимости сделки с идентичными товарами» не может быть применен, в связи с отсутствием документов (контракт, счет-фактура, ДТ, ДТС-1), на основе которых таможенная стоимость идентичных или однородных товаров была принята таможенным органом по методу 1;

– метод 4 «Метод вычитания» не может быть применен из-за отсутствия документов (договора, спецификации, счет-фактура), содержащих сведения о цене ранее ввезенных товаров или оцениваемых товаров, по которой совокупное наибольшее количество товаров продается на Единой таможенной территории ЕАЭС;

– метод 5 «Метод сложения» не может быть применен в связи с отсутствием документов, на основе которых принимается расчетная стоимость товаров (документы бухгалтерского учета производителя товара).

В графе 8 ДТС-2 были указаны документы, использованные для расчета скорректированной таможенной стоимости (резервный метод на основе метода по стоимости сделки с однородными товарами):

– 09017 от 21.04.2015 г.; ДТ (ДТС-1) от 08.04.2015 г.; 09017 – от 08.04.2015: контракт 09017 – 2 от 20.04.2015 г.; счет-фактура № 1 от 30.12.2016 г.

По результатам контроля таможенной стоимости было принято решение о принятии скорректированной стоимости. Данное Решение было отражено в поле «Для отметок таможенного органа» ДТС-2 в виде записи «ТС принята».

В связи с корректировкой таможенной стоимости были заполнен бланк КДТ с изменениями данными в графах: графа 12 – «Общая таможенная стоимость», графа 43 – «Метод определения таможенной стоимости»; графа 46–«Статистическая стоимость». В графе 47 – «Исчисление платежей»

произведен расчет таможенных платежей, исходя из величины скорректированной таможенной стоимости:

– вид платежа 2010 (ввозная таможенная пошлина). $147432,41 \times 10\%/100\%=14743,24$.

– вид платежа 5010 (НДС). $162175,65 \times 18\%/100\%=29191,62$ руб.

Сумма таможенных пошлин, налогов, уплаченных декларантом в соответствии с декларацией на товары составила $7052,8 + 13964,54 = 21017,34$ руб.

Общая сумма таможенных платежей, подлежащих уплате, составит 22917,52 руб.

В графе Д декларации на товары перечислены графы, которые были скорректированы таможенным органом в результате контроля таможенной стоимости: графа 12 – «Общая таможенная стоимость»; графа 31 – «Грузовые места и описание товаров» (Товар №1); графа 43 – «Код МОС" (метода определения стоимости)»; графа 44 – «Дополнительная информация. Представленные документы»; графа 45 – «Таможенная стоимость»; графа 45а – «Код изменений»; графа 46 – «Статистическая стоимость»; графа 47 – «Исчисление платежей»; графа В – «Подробности расчета».

Следует уделить внимание графе 45а «Код изменений», где указывается восьмизначный цифровой код изменений. При корректировке таможенной стоимости указываются элементы 1,3,6,8, где:

– элемент 1 – этап внесения изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в ДТ: 0 – до выпуска товаров (данный элемент присутствует в исследуемой ситуации); 1 – после выпуска товаров;

– элемент 3 – изменение и (или) дополнение сведений, указанных в ДТ, в отношении количества (веса) товаров: 0 – изменения и (или) дополнения отсутствуют (данный элемент присутствует в исследуемой ситуации); 1 – технические ошибки (неверное указание единиц измерения, ошибки в кодированных сведениях и т.д.);

– элемент 6 - изменение и (или) дополнение сведений, указанных в ДТ, в отношении таможенной стоимости товаров: 0 – изменения и (или) дополнения отсутствуют; 1 – технические ошибки (опечатки, арифметические ошибки, в том числе из-за неправильного применения курса валюты); 2 – ошибки в отношении дополнительных начислений (вычетов), в том числе при одновременном выявлении технических ошибок; 3 – ошибки в выборе метода определения таможенной стоимости и (или) основы для расчета таможенной стоимости товаров, в том числе при одновременном выявлении технических ошибок или ошибок в отношении дополнительных начислений (вычетов) (данный элемент присутствует в исследуемой ситуации);

– элемент 8 – изменение и (или) дополнение иных сведений, указанных в ДТ: 0 – изменения и (или) дополнения отсутствуют (данный элемент присутствует в исследуемой ситуации); 1 – выявление несоблюдения условий заявленной таможенной процедуры и (или) ограничений по пользованию и (или) распоряжению товарами, а также незавершение действия таможенной процедуры в установленный срок; 2 – продление срока действия таможенной процедуры; 3 – изменение и (или) дополнение сведений, указанных в ДТ, о предоставленном обеспечении уплаты таможенных пошлин, налогов; 4 – иные основания.

При выполнении дипломной работы был выявлен ряд проблем, связанных с контролем таможенной стоимости, а именно:

- отсутствие на уровне ФТС России правовой базы контроля и корректировки таможенной стоимости;
- недостаточная обеспеченность таможенных органов ценовой информацией для целей контроля таможенной стоимости;
- недостаточная обоснованность решений, принимаемых таможенными органами по результатам контроля таможенной стоимости.

На основании вышеизложенного можно сделать следующие выводы:

1. ОКТС Белгородской таможни осуществляет действия, направленные на: проведение контроля, принятия решений относительно таможенной стоимости и последующее определение таможенной стоимости при таможенном декларировании, а также после выпуска товаров в соответствии с установленным порядком; координацию деятельности таможенных постов при определении и контроле таможенной стоимости товаров, ввозимых (вывозимых) в (из) РФ; осуществление корректировки таможенной стоимости товаров по результатам принятого решения в ходе проведения проверок, принятие решений по классификации товара и определении страны происхождения.

2. Динамика показателей деятельности Белгородской таможни оказалась отрицательной вследствие существенного сокращения внешнеторгового оборота области. Вследствие этого уменьшилось количество оформленных деклараций на товары и осуществленных корректировок на них.

3. В исследуемой ситуации было выявлено, что заявленная декларантом таможенная стоимость оказалась ниже, чем цена имеющаяся в распоряжении Белгородской таможни. По результатам проведенной дополнительной проверки, с последующей корректировкой таможенной стоимости, была принята новая таможенная стоимость. Исходя из величины новой таможенной стоимости с декларантом была уплачена таможенная пошлина и НДС.

РАЗДЕЛ III. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ВВОЗИМЫХ ТОВАРОВ

Недостоверное декларирование таможенной стоимости при импорте товаров (занижение) приводит к искажению регулятивного механизма таможенно-тарифных отношений и недобору таможенных платежей, а завышение необоснованно повышает уровень налогового давления на участников внешнеторговой деятельности и рост уровня потребительских цен. Кроме того, в условиях жесткого «связывания» ЕТТ ЕАЭС нормами Всемирной торговой организации (далее ВТО), необходимый контроль таможенной стоимости является единственной возможной мерой обеспечения полноты сбора таможенных платежей.

Для таможенных органов, как и для участников внешнеторговой деятельности, существуют определенные объективные препятствия для полноценного применения всех методов таможенной оценки. В частности, для участников внешнеторговой деятельности основным препятствием является невозможность, в ряде случаев, декларирования таможенной стоимости по первому методу в связи с отсутствием полной информации на момент подачи декларации на товары, а также недостаток информации о ввозе идентичных или однородных товаров.

Повышение эффективности контроля таможенной стоимости является одним из важнейших направлений модернизации торгово-экономического инструментария механизма таможенного регулирования внешнеторговой деятельности в ЕАЭС. При отсутствии контроля таможенной стоимости или его незначительной эффективности трудно рассчитывать на то, что участники внешнеторговой деятельности будут своевременно и в полном объеме уплачивать таможенные платежи, что, в свою очередь, значительно увеличит фискальные риски таможенного регулирования.

При неэффективном таможенном контроле недобросовестные участники внешнеторговой деятельности искажают ценовую информацию,

необходимую для точного исчисления подлежащих уплате таможенных платежей путем совершения фиктивных экспортных сделок или завышения таможенной стоимости вывозимых товаров с целью получения льгот, предусмотренных для экспортеров, и, как следствие, необоснованного возмещения НДС; применения трансфертных цен при совершении внешнеторговых операций между формально или неформально связанными друг с другом контрагентами, использования фирм-«однодневок», создаваемых для конкретной внешнеторговой операции; использования необоснованных изъятий и скидок, искажения стоимостных показателей внешнеэкономических сделок, позволяющих сократить размер налогооблагаемой базы (занижение таможенной стоимости на расходы по транспортировке товара, страховые расходы, платежи за право пользования объектами интеллектуальной собственности), а также прямой фальсификация документов.

Первоочередной задачей в деятельности подразделений таможенных органов, осуществляющих контроль таможенной стоимости, является администрирование таможенных платежей, которое, в свою очередь, направлено на пополнение доходной части федерального бюджета. Участники внешнеторговой деятельности, которые совершают операции по перемещению товаров через таможенную границу, в свою очередь, заинтересованы в минимизации издержек, которые заключаются в расходах на уплату таможенных платежей. Указанные противоречия приводят к конфликту интересов между таможенными органами и участниками внешнеторговой деятельности. В связи с этим необходимо разработать усовершенствованную методику определения и контроля таможенной стоимости, с целью улучшения качества данного финансово-правового аспекта¹.

Положения Генерального соглашения по тарифам и торговле,

¹ Николаев А.Б. Мирохозяйственные аспекты формирования стоимости // Философия хозяйства. 2013. № 1. С. 159.

Соглашения ВТО о применении ст. VII ГАТТ, нормативная база ЕАЭС, определяя метод по стоимости сделки как основной, предполагают при этом со стороны участников внешнеторговой сделки добросовестность при заключении контракта (договора), определении его условий, а также достоверность предоставляемой таможенными органами информации¹.

Предусмотренный нормами ВТО документальный контроль рассчитан, в основном, на развитую систему таможенного контроля после выпуска товаров. Ограничения документального таможенного контроля заключаются в том, что при отсутствии формальных признаков, свидетельствующих о риске искажения реальной стоимости внешнеторговой сделки, инспектор таможенного органа, осуществляющий таможенный контроль, не имеет оснований для отказа в принятии заявленной таможенной стоимости.

Данное обстоятельство обусловило необходимость формирования второго блока системы контроля таможенной стоимости — ценового. Суть ценового контроля заключается в формировании расчетных контрольных уровней рыночных цен на определенные группы товаров. Ценовой контроль реализуется путем формирования электронной базы контрактных цен, основанной на базе оформленных ДТ, издания таможенными службами государств-членов ЕАЭС «стоимостных» профилей риска и создания специализированных баз данных, содержащих ценовую информацию о товарах, услугах, влияющих на формирование основы для начисления таможенных платежей. В случаях, когда заявляемая декларантом таможенная стоимость в перерасчете на единицу товара превышает установленный уровень, то при наличии полного документального подтверждения, товар выпускается по заявленной таможенной стоимости. В тех случаях,

¹ Об утверждении порядка применения процедуры отложенного определения таможенной стоимости товаров : Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12 апреля 2012 г. № 32 (ред. 01.11.2016 г.) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».

когда заявляемая цена товара ниже контрольного уровня, таможенными органами запрашивается дополнительный пакет документов.

Контрольные ценовые ориентиры рыночных цен — это попытка сгладить «сгладить» негативные последствия принятия Соглашения о применении ст. VII ГАТТ в качестве основной системы таможенной оценки в ЕАЭС. Следствием указанной системы становится практика, при которой несоответствие заявляемой таможенной стоимости контрольному ценовому уровню становится единственной причиной для корректировки таможенной стоимости, хотя законодательство ЕАЭС такой возможности не предусматривает.

В данных условиях при совершенствовании системы определения и контроля таможенной стоимости необходимо учитывать необходимость одновременного решения следующих задач:

- создание благоприятных условий для развития внешнеторговой деятельности в ЕАЭС за счет упрощения процедур, применяемых при осуществлении декларирования таможенной стоимости для «надежных» участников внешнеторговой деятельности;

- повышение эффективности контроля при процессе применения трансфертного ценообразования при осуществлении взаимосвязанными лицами внешнеэкономических операций с товарами, которые перемещаются через таможенную границу ЕАЭС.

Анализ практики осуществления внешнеторговой деятельности свидетельствует о наличии многочисленных проблемных аспектов, связанных с отсутствием объективной возможности предоставления полной, документально подтвержденной информации о стоимости товара на момент таможенного декларирования.

С позиции действующего в ЕАЭС порядка таможенного декларирования товаров, отсутствие документального подтверждения структуры таможенной стоимости приводит к невозможности применения первого метода определения таможенной стоимости. При этом ТК

ТС предусмотрена концептуальная возможность применения процедуры отложенного определения таможенной стоимости¹. Однако на практике ее применение сдерживается отсутствием соответствующего алгоритма, разработанного на уровне Евразийской экономической комиссии.

В этой связи целесообразна разработка концептуальных подходов к применению процедуры отложенного определения таможенной стоимости в ЕАЭС.

Вопрос установления оснований, при которых применяется процедура отложенного определения таможенной стоимости, является наиболее дискуссионным, что связано с высоким уровнем фискальных рисков при применении данной процедуры «ненадежными» участниками внешнеторговой деятельности.

Эффективность данной процедуры для повышения внешнеэкономического потенциала ЕАЭС может быть обеспечена при установлении широкого спектра оснований для применения процедуры отложенного определения таможенной стоимости при одновременном ограничении ее бенефициаров участниками внешнеторговой деятельности, имеющими статус уполномоченных экономических операторов, а также установления дополнительных критериев, связанных с необходимостью полного документального подтверждения структуры таможенной стоимости, что позволит минимизировать риски не поступления таможенных платежей в бюджеты государств-членов ЕАЭС при одновременном создании оптимальных условий для благонадежных участников ВТД².

Применение процедуры отложенного определения таможенной стоимости товаров уполномоченными экономическими операторами, исходя

¹ Хапилин С. А. Методические аспекты реформирования системы контроля таможенной стоимости // Финансовые исследования. 2014. С.67.

² Фомин Г.В. Снижение налоговой базы при совершении сделок между взаимозависимыми лицами в условиях глобализации // Экономика. Налоги. Право. 2014. № 3. С. 143-147.

из указанных принципиальных положений, целесообразно установить в данных случаях, если:

- цена товаров зависит от биржевых котировок; на дату декларирования не известна точная сумма лицензионных платежей;
- на дату декларирования не известна точная сумма части дохода от последующей продажи товаров, которая подлежит перечислению продавцу;
- валюта платежа отличается от валюты договора и при этом пересчет валюты договора в валюту платежа осуществляется на день после дня регистрации декларации на товары.

Дополнительными условиями, которые минимизируют риски непоступления таможенных платежей в бюджеты государств-членов ЕАЭС в связи с заявлением недостоверных сведений о таможенной стоимости, могут быть следующие:

- таможенная стоимость декларируется участником внешнеторговой деятельности, исходя из метода 1 (Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами), для чего в ДТ и ДТС в соответствии с классификатором методов определения таможенной стоимости должен производиться заполнение соответствующих граф;

- определение и заявление точной величины таможенной стоимости товаров допускается отложить на срок, в течение которого в соответствии с условиями внешнеэкономического договора должны быть получены документально подтвержденные сведения, позволяющие определить и заявить точную величину таможенной стоимости товаров. При этом декларантом указывается срок заявления точной величины таможенной стоимости товаров могут отказать в применении процедуры, что является основанием для применения стандартной методики определения таможенной стоимости в случаях, если:

- отсутствуют основания (условия внешнеэкономического договора) для применения процедуры;

– декларантом не представлены документы, подтверждающие произведенные расчеты;

– имеются признаки, указывающие на то, что сведения о таможенной стоимости товаров могут являться недостоверными, либо заявленные сведения должным образом не подтверждены (за исключением случаев, когда отсутствие точных сведений является причиной применения процедуры отложенного определения таможенной стоимости товаров).

Схематично упомянутый алгоритм процедуры отложенного определения таможенной стоимости, предложенный С.А.Хапилиным, представлен на рисунке 9. Он представляет интерес, как и с научной, так и с практической точки зрения.



Рис. 9. Алгоритм применения процедуры отложенного определения таможенной стоимости¹

¹Хапилин С.А. Развитие евразийской экономической интеграции на основе модернизации механизма таможенного регулирования : дис. ... кан. эк. наук : 08.00.14. Ростов-на-Дону., 2015. С.510.

Использование указанного алгоритма должно способствовать проведению более объективного контроля таможенной стоимости, акцент которого необходимо сместить на этап после выпуска товаров при сохранении высокого уровня эффективности таможенного контроля.

Существенное повышение эффективности таможенного контроля в отношении участников внешнеторговой деятельности, применяющих различные методы трансфертного ценообразования, является вторым направлением совершенствования системы контроля таможенной стоимости. Регулирование данных вопросов в фискальных целях является одной из ключевых проблем таможенных и налоговых органов¹.

На данный момент в ЕАЭС, даже при снижении объемов внешнеторгового оборота, значительно возрастает риск манипулирования трансфертными ценами с целью снижения сумм таможенных платежей подлежащих уплате, либо необоснованного завышения сумм НДС, при их возмещении в процессе экспорта товаров.

Данное обстоятельство становится предопределяющим моментом при защите фискальных интересов Российской Федерации, и оно направленно на предотвращение манипуляций связанных с таким ценообразованием.

Проблема использования цены товара с целью контроля таможенной стоимости, которая формируется при заключении сделок между взаимосвязанными лицами, приобретает все большее значение при современной конъюнктуре рынка. В данном случае необходимо учесть то, что взаимосвязь между контрагентами, которые могут осуществлять совместную деятельность и ставят перед собой стратегические цели, будучи формально независимыми друг от друга организациями, является важным индикатором при указании на возникающую вероятность фальсификации ценовых данных во внешнеторговой документации.

Исходя из вышеизложенного может возникнуть существенная

¹ Маховикова Г.А. Методы трансфертного ценообразования: условия и проблемы применения // Экономика. Налоги. Право. 2014. № 1. С. 36-44.

необходимость в ограничении возможностей участников внешнеторговой деятельности по установлению цен сделок для целей взимания таможенных платежей, вследствие чего при ценовом манипулировании будет искажаться налоговая база. При этом сам процесс внешнеторгового и коммерческого ценообразования не является объектом такого регулирования при вмешательстве государства, которое происходит только на этапе заявления основы для исчисления таможенных платежей, основой которых служит цена товара, перемещаемого через таможенную границу.

Следует акцентировать внимание на том, что проблемы таможенного регулирования ВЭД, связанные с ценовым контролем для целей обложения таможенными платежами, принципиально не отличается от сходных проблем налогового регулирования. Внешнеторговое ценообразование, исходя из точки зрения многих специалистов, является важнейшим фактором возникновения риска бюджетных потерь, а действия, направленные на контроль цен сделок внутри страны начинает терять актуальность. В данном вопросе, по сравнению с теорией и практикой таможенного регулирования, гораздо обширнее будет законодательная база, практика налоговых органов, научные исследования. В связи с этим, в практику таможенного регулирования необходимо привести ключевые положения налогового регулирования с целью совершенствования системы контроля таможенной стоимости.

В целях проведения таможенного контроля в случае трансфертного ценообразования в нормативно-правовой базе ЕАЭС применяется полный перечень признаков взаимосвязанности лиц, который был заимствован из соглашения о применении ст. VII ГАТТ. Этот подход имеет ряд значительных недостатков, наиболее существенный, из которых заключается в том, что при установлении полного перечня признаков взаимосвязанности участников внешнеторговой деятельности, они не могут быть объективно учтены в полном объеме.

В связи с этим, для оптимизации процессов взаимодействия

таможенных органов и участников внешнеторговой деятельности, связанных с вопросами использования при взимании таможенных платежей цен внешнеторговых сделок между взаимосвязанными лицами, необходимо предусмотреть такой вариант, как вынесение предварительных решений по таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС. Кроме того, целесообразно внедрить практику заключения соглашений о ценообразовании между налогоплательщиками и налоговыми органами с целью налогообложения.

Институт предварительных решений и соглашений о ценообразовании получил широкое применение, как в международной практике, так и в системе налогового администрирования в России в рамках концепции, разработанной ОЭСР (Организация экономического сотрудничества и развития), которая получила название «расширенного взаимодействия». Данная Концепция позволяет заключить соглашение между взаимосвязанными лицам до совершения контролируемых сделок, в которых происходит определение соответствия цен сделок с рыночными ценами, а также фиксация этих методов определения. В настоящее время в странах Европейского союза доля налогоплательщиков, заключивших данные соглашения о ценообразовании, составляет не менее 25%¹.

Цель таких соглашений заключается в предварительном определении трансфертных цен и обосновании их величины, с последующим использованием методов установленных законодательством. В этого внешнеторговые сделки не будут подвергаться дополнительному ценовому контролю, включая контроль после выпуска товаров².

Внедрение подобной практики согласуется с контекстом требований Всемирной торговой организации, направленных на упрощение таможенных и торговых процедур, операций. Одним из таких требования является

¹ Колпашников И.М. Основы режима горизонтального мониторинга // Экономика и управление. 2014. №1. С.31.

² Сильвестрова Т.Я. Совершенствование работы налоговых органов с налогоплательщиками // Вестник Российского университета кооперации. 2014. №2. С. 39.

расширение практики предоставления таможенными органами предварительных решений по ключевым аспектам процесса таможенного декларирования товаров.

Результатом реализации указанных выше мер должно стать обеспечение детально регламентированной и прозрачной процедуры принятия предварительных решений, определяющей последовательность административных процедур и действий таможенных органов, порядок взаимодействия между иными подразделениями, а также взаимодействия с физическими или юридическими лицами, органами государственной власти, учреждениями и организациями при исполнении данной государственной функции. В этой связи учеными предлагается алгоритм принятия предварительных решений, состоящий из 5 этапов (рис. 10).



Рис. 10. Алгоритм принятия таможенными органами государств-членов ЕАЭС предварительных решений по таможенной стоимости товаров

Первым этапом указанного алгоритма является предварительное обсуждение ключевых положений предварительного решения в целях

обеспечения его более качественной подготовки, в том числе, существенное сокращение сроков рассмотрения заявления, а также уточнение требований уполномоченных таможенных органов государств-членов ЕАЭС к составу и содержанию материалов, документов, необходимых для заключения соглашения.

Во время предварительного обсуждения участник внешнеторговой деятельности представляет следующую информацию:

- о фактических обстоятельствах и сущности внешнеэкономической сделки либо сделок, которые являются предметом предварительного решения;

- описание хозяйственной либо экономической деятельности сторон контролируемой сделки, описание того, резидентами каких стран являются стороны контролируемой сделки и, являются ли они взаимосвязанными между собой, характер взаимосвязанности;

- о выборе участником внешнеэкономической сделки предполагаемой методологии определения цен для целей контроля таможенной стоимости, исходя из источников информации и иных сведений, которые участник внешнеторговой деятельности посчитает необходимым указать¹.

Исходя из результатов предварительного обсуждения таможенный орган уведомляет участника внешнеторговой о своей позиции о целесообразности подачи заявления о заключении соглашения, а так же об оценке временных затрат, которые необходимы для заключения данного соглашения.

Помимо заявления о заключении соглашения, которое предоставляется в таможенный орган, участник внешнеторговой деятельности должен предоставить следующие документы:

- проект предварительного соглашения, в оптимальную структуру которого должны включаться следующие разделы: срок действия

¹ Работкина Л.В. Еще раз о проблеме определения таможенной стоимости товаров // Налоги и финансовое право. 2014. № 12. С. 68.

предварительного решения; внешнеэкономические сделки, являющиеся предметом предварительного решения; методология определения цен для целей контроля таможенной стоимости; порядок обеспечения выполнения условий предварительного решения; условия пролонгации предварительного решения; порядок прекращения предварительного решения; реквизиты сторон;

– документы о деятельности участника внешнеторговой деятельности, которые связаны с контролируруемыми сделками, а также сведения о контролируемых сделках, в отношении которых участником внешнеторговой деятельности предлагается заключить предварительное решение; предоставляемые участником внешнеторговой деятельности копии учредительных документов; копии свидетельства о государственной регистрации участника внешнеторговой деятельности; бухгалтерскую отчетность налогоплательщика за последний отчетный период; другие документы, которые содержат информацию при принятии предварительного решения.

Вторым этапом предлагаемого алгоритма является рассмотрение заявления о принятии предварительного решения по таможенной стоимости. В связи с комплексным характером таможенной оценки товаров, после получения заявления и документации, прилагаемой к заявлению, уполномоченный таможенный орган государства-члена ЕАЭС создает рабочую группу и отправляет уведомление участнику внешнеторговой деятельности о необходимости организации обсуждения проекта предварительного решения, и (или) представлении дополнительной информации. К информации, имеющей значение при принятии предварительного решения по таможенной стоимости, может относиться:

– описание ключевых характеристик сферы (вида) деятельности участника внешнеторговой деятельности, который обратился с заявлением относительно принятия предварительного решения о таможенной стоимости, необходимое для понимания особенностей процесса ценообразования, в

частности: характеристика внешнеэкономической деятельности; подробное описание ввозимых товаров, являющихся предметом контролируемой сделки, определение характерных свойств предмета сделки; текущий уровень конкуренции в конкретной отрасли; о поставщиках сырья и материалов, об оценке степени влияния конкурентной среды на происходящие процессы ценообразования; выводы по вышеуказанным и иным существенным обстоятельствам и причинам, оказывающим воздействие на факторы ценообразования;

– описание основных характеристик группы компаний, в составе которой находится участник внешнеторговой деятельности, обратившийся с заявлением о принятии предварительного решения. К сведениям, которые в данном контексте имеют ключевое значение, относятся: структура собственности группы компаний (указание в схеме долей владения и функций, которые осуществляет организация), либо часть структуры, включающая лиц, которые оказывают влияние на ценообразование сделок, являющихся предметом соглашения;

– функциональный анализ предусматривающий: определение коммерческих и (или) финансовых условий сделки; анализ функций, осуществляемых сторонами сделки, анализ активов (в том числе нематериальных), используемых каждой стороной для осуществления сделки; анализ рисков, которые принимаются каждой из сторон;

– выбор методики ценообразования для целей контроля таможенной стоимости и источников информации. В данном случае необходимо обоснование участником внешнеторговой деятельности предлагаемой методики ценообразования для целей определения таможенной стоимости. При этом учитываются относительные преимущества и недостатки каждого метода с учетом сути контролируемой сделки, экономические обстоятельства деятельности сторон при осуществлении сделок, доступность надежной

информации по сопоставимым сделкам и (или) компаниям с учетом результатов функционального анализа¹.

Третьим этапом рассматриваемого алгоритма является совместное обсуждение проекта предварительного решения по таможенной стоимости членами рабочей группы таможенного органа и уполномоченными представителями участника внешнеторговой деятельности. На данном этапе важнейшими показателями являются полнота, достоверность и своевременность представления участников внешнеторговой деятельности дополнительной информации, необходимой для принятия предварительного решения.

По результатам рассмотрения документов, представленных участником внешнеторговой деятельности, таможенным органом выносятся одно из следующих решений:

- решение о принятии предварительного решения по таможенной стоимости;
- мотивированное решение, в котором разъясняются причины отказа в принятии предварительного решения по таможенной стоимости.

В случае вынесения мотивированного решения об отказе в принятии предварительного решения по таможенной стоимости, участник внешнеторговой деятельности вправе после устранения указанных замечаний и получения дополнительной информации обратиться с повторным заявлением о принятии предварительного решения.

Четвертым этапом представленного алгоритма является проверка исполнения предварительного решения по таможенной стоимости. Для того, чтобы избежать излишнего документооборота, минимизировать финансовые, трудовые и временные затраты, в решении может быть предусмотрен механизм мониторинга исполнения участником внешнеторговой деятельности его условий. В рамках мониторинга исполнения решения сторонами могут быть определены и согласованы перечень, формат и

¹ Рустамова И. Т. Обоснование контрактных цен. М., 2013. С.211.

содержание документов, которые необходимы для подтверждения исполнения условий решения, а также периодичность их предоставления.

Детальность и периодичность предоставляемых в ФТС России документов в целях мониторинга принятого предварительного решения по таможенной стоимости могут различаться в зависимости от сложности методики определения цены внешнеэкономической сделки для целей контроля таможенной стоимости. В случае если участником внешнеторговой деятельности были соблюдены условия предварительного решения, таможенный орган не вправе принимать решения о доначислении таможенных платежей, пеней и штрафов в отношении тех контролируемых внешнеэкономических сделок, цены (методы их определения) по которым были согласованы в предварительном решении.

Заключительным этапом рассмотренного алгоритма является прекращение действия предварительного решения по таможенной стоимости. Действие решения прекращается по истечению срока его действия, либо может быть прекращено до истечения данного срока. Действие решения может быть прекращено досрочно по решению таможенного органа при нарушении участником внешнеторговой деятельности условий решения в течение срока его действия, повлекшем за собой неполную уплату таможенных платежей и выявленном в ходе проверки исполнения соглашения. Действие решения также может быть прекращено досрочно по соглашению сторон в связи с изменением существенных условий контролируемой внешнеэкономической сделки и иных обстоятельств, влияющих на определение таможенной стоимости товаров.

Обобщая вышеизложенные положения, можно сделать вывод о том, что модернизация системы определения и контроля таможенной стоимости в ЕАЭС в рамках решения стратегических задач по созданию благоприятных институциональных условий осуществления внешнеторговой деятельности, а также повышения эффективности контроля за применением трансфертного ценообразования, при осуществлении взаимосвязанными лицами

внешнеэкономических операций с товарами, перемещаемыми через таможенную границу ЕАЭС, должна осуществляться по следующим ключевым направлениям:

– внедрение практики заключения ценовых соглашений между таможенными органами и участниками внешнеторговой деятельности по аналогии с реализуемым Правительством РФ механизмом заключения аналогичных соглашений между налоговыми органами и налогоплательщиками, это позволит участникам внешнеторговой деятельности в предварительном порядке доводить до таможенных органов свою позицию по избранным им механизмам формирования цены на перемещаемые через таможенную границу ЕАЭС товары;

– применение процедуры отложенного заявления таможенной стоимости участниками внешнеторговой деятельности, имеющими статус уполномоченных экономических операторов.

Реализация данных предложений позволит обеспечить минимизацию фактов занижения таможенной стоимости, как налоговой базы таможенных платежей, и повышение эффективности таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности, обеспечить благоприятные условия для осуществления внешнеторговой деятельности на территории ЕАЭС.

То есть, на основании вышеизложенного можно сделать выводы:

1. Заключение соглашений между таможенными органами и участниками внешнеторговой деятельности ценовых соглашений, должна позволить в предварительном порядке информировать таможенные органы о выбранных декларантом механизмах формирования цены на товары, перемещаемые через таможенную границу ЕАЭС.

2. Совершенствование системы определения и контроля таможенной стоимости с применением предварительных решений по таможенной стоимости товаров позволит существенно упростить совершаемые в ходе них операции.

3. Использование технологии отложенного определения таможенной стоимости отвечает стандартам таможенного контроля принятым в рамках Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур и ориентированным на его проведение после выпуска товаров.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Под таможенной стоимостью понимается совокупность компонентов, отражающих условия определенной внешнеторговой сделки, которые составляют стоимостную характеристику товара, необходимую для применения к нему установленных законодательством мер таможенного регулирования.

Основными направлениями применения таможенной стоимости являются:

- формирование налогооблагаемой базы для исчисления таможенных платежей по адвалорным ставкам и административных штрафов;
- соблюдение мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования;
- осуществление валютного контроля;
- ведение таможенной статистики внешней торговли.

Следовательно, таможенная стоимость имеет большое значение, поскольку от нее пропорционально зависит величина подлежащих уплате таможенных платежей.

Контроль таможенной стоимости, как один из этапов таможенной оценки, представляет собой совокупность операций, осуществляемых таможенными органами с целью обеспечения достоверности декларирования таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу.

Базой для исчисления таможенных пошлин является таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении.

Объектом обложения таможенными пошлинами налогами являются товары, перемещаемые через таможенную границу ЕАЭС. Помимо этого, объектом контроля таможенной стоимости являются сведения, заявленные декларантом: ДТ и товаросопроводительные документы.

Субъектами контроля таможенной стоимости являются таможенные органы; декларант, в том числе таможенный перевозчик, таможенный представитель.

Контроль таможенной стоимости может осуществляться с использованием форм таможенного контроля, предусмотренных в ст. 110 ТК ТС.

Определение таможенной стоимости предполагает применение одного из шести методов.

Контроль таможенной стоимости осуществляется как до, так и после выпуска товаров. Контроль таможенной стоимости до выпуска товаров осуществляется декларантом и должностными лицами таможенных органов, а после выпуска – только должностными лицами ОКТС таможни.

Исходя из содержания первого раздела дипломной работы можно сделать следующие выводы:

1. Таможенная стоимость товаров играет важную роль при осуществлении фискальной политики государства, а также в ведении таможенной статистики внешней торговли. Корректное определение таможенной стоимости существенным образом оказывает влияние на исчисление таможенных платежей (таможенная пошлина, таможенный сбор за таможенные операции, акциз, НДС), взимание штрафов за нарушение таможенных правил.

2. Контроль таможенной стоимости – это совокупность операций, осуществляемых таможенными органами с целью обеспечения достоверности декларирования таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу. Субъектами контроля таможенной стоимости являются: таможенные органы (таможни и таможенные посты); декларанты, таможенный представитель, таможенные перевозчики. Объектами контроля таможенной стоимости являются: товары; сведения, заявленные декларантом – ДТ и товаросопроводительные документы.

3. По результатам контроля таможенной стоимости может принять следующее решение:

- о принятии заявленной таможенной стоимости товаров;
- о проведении дополнительной проверки;
- о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров;
- о принятии скорректированной таможенной стоимости.

Контролем таможенной стоимости занимаются специализированные подразделения таможенных органов на двух различных уровнях:

- на уровне таможни: ОКТС;
- на уровне таможенного поста: ОТО и ТК.

Проанализировав показатели деятельности отдела за 2014-2016 годы, можно сделать следующие выводы:

4. ОКТС Белгородской таможни осуществляет действия, направленные на: проведение контроля, принятия решений относительно таможенной стоимости и последующее определение таможенной стоимости при таможенном декларировании, а также после выпуска товаров в соответствии с установленным порядком; координацию деятельности таможенных постов при определении и контроле таможенной стоимости товаров, ввозимых (вывозимых) в (из) РФ; осуществление корректировки таможенной стоимости товаров по результатам принятого решения в ходе проведения проверок, принятие решений по классификации товара и определении страны происхождения.

5. Динамика показателей деятельности Белгородской таможни оказалась отрицательной вследствие существенного сокращения внешнеторгового оборота области. Также уменьшилось количество оформленных деклараций на товары и осуществленных корректировок на них.

6. В исследуемой ситуации было выявлено, что заявленная декларантом таможенная стоимость оказалась ниже, чем цена имеющаяся в

распоряжении Грайворонского таможенного поста Белгородской таможни. По результатам проведенной дополнительной проверки, с последующей корректировкой таможенной стоимости, была принята новая таможенная стоимость. Исходя из величины новой таможенной стоимости с декларантом была уплачена таможенная пошлина и НДС.

Реализация данных предложений по совершенствованию контроля таможенной стоимости должно обеспечить минимизацию фактов занижения таможенной стоимости как налоговой базы таможенных платежей и повышение эффективности таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности, обеспечить благоприятные условия для ее осуществления внешнеэкономической деятельности на территории ЕАЭС.

В числе таких предложений можно выделить следующие:

1. Заключение соглашений между таможенными органами и участниками ВЭД ценовых соглашений, должна позволить в предварительном порядке информировать таможенные органы о выбранных декларантом механизмах формирования цены на товары, перемещаемые через таможенную границу ЕАЭС.

2. Совершенствование системы определения и контроля таможенной стоимости с применением предварительных по таможенной стоимости товаров, позволит существенно упростить совершаемые в ходе них операции.

3. Использование технологии отложенного определения таможенной стоимости отвечает стандартам таможенного контроля принятым в рамках Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур, и ориентированным на его проведение после выпуска товаров.

Полученные результаты исследования позволяют обосновать следующие научно-практические рекомендации:

1. Раскрыть и уточнить сущность формулировки, прописанной в Соглашении от 25.01.2008 года, которая приводится в решении о проведении

дополнительной проверки : «таможенной стоимостью таких товаров является стоимость сделки с однородными товарами, проданными для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза и ввезенными на таможенную территорию Таможенного союза в тот же или в соответствующий ему период времени, что и ввозимые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых (ввозимых) товаров». Данный критерий необходимо уточнить с целью конкретизации выносимых таможенным органом решений.

2. Привести и уточнить пояснение к формулировке приводимой в решении о проведении дополнительной проверки: «Значительное отличие от заявленной таможенной стоимости товаров от имеющейся в таможенных органах ценовой информации по сделкам с идентичными и однородными товарами». Необходимо на законодательном уровне установить точный параметр отклонения заявленной таможенной стоимости товаров от имеющейся в таможенных органах ценовой информации.

3. Разработать методические рекомендации по применению резервного метода при определении таможенной стоимости ввозимых товаров.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конвенция об оценке товаров в таможенных целях [Текст] : Конвенция совершена в г. Брюссель 15 декабря 1950 г.: вступила в силу 28 июля 1953 г. // Сборник международных договоров СССР и Российской Федерации. – 1994.

2. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур [Текст] : Конвенция совершена в Киото 18.05.1973 г., вступила в силу 18.08.1973 г. (в ред. от 26.06.1999 г.) // Сборник международных договоров СССР и Российской Федерации. – 2012.

3. Соглашение по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ) 1994 года [Текст] : Соглашение совершено в Марракеше 15 апреля 1994 г.: вступило в силу с 1 января 1995 г. // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2012.

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) [Текст] (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. Законодательства. Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст.6615.

5. Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза [Электронный ресурс] : соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2008 г. (ред. от 23.04. 2012 г.) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ.банк «Версия Проф.». Разд. «Международные правовые акты»

6. Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 г. № 54 (ред. от 31.01.2017) // Справочно-правовая

система «КонсультантПлюс». Информ.банк «Версия Проф». Разд. «Международные правовые акты».

7. Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 г. № 54 (ред. от 31.01.2017) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ.банк «Версия Проф». Разд. «Международные правовые акты».

8. Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций [Электронный ресурс] : Решение Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2011 г. № 257 (ред. от 15.11.2016 г.) // Справочно - правовая система «КонсультантПлюс». Информ.банк «Версия Проф». Разд. «Международные правовые акты».

9. Об утверждении Порядка применения процедуры отложенного применения таможенной стоимости [Электронный ресурс] : Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии №32 (ред. от 01.11.2016 г.) // Справочно - правовая система «КонсультантПлюс». Информ.банк «Версия Проф». Разд. «Международные правовые акты».

10. О внесении изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, и признании утратившими силу некоторых решений Комиссии Таможенного союза и Коллегии Евразийской экономической комиссии [Электронный ресурс] : Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 10 декабря 2013 г. № 289 // Справочно - правовая система «КонсультантПлюс». Информ.банк «Версия Проф». Разд. «Международные правовые акты».

11. О порядках декларирования, контроля и корректировка таможенной стоимости товаров [Электронный ресурс]: Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 376 (ред. от 03.11.2015 г.) // Справочно -

правовая система «КонсультантПлюс». Информ.банк «Версия Проф». Разд. «Международные правовые акты».

12. О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций [Электронный ресурс] : Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 г. № 378 (ред. от 02.05.2017 г.) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».

13. О таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, в отношении которых не требуется представление документа, подтверждающего страну происхождения товаров [Электронный ресурс] : Решение Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 254 // Справочно - правовая система «КонсультантПлюс». Информ.банк «Версия Проф». Разд. «Международные правовые акты».

14. О Единой методологии ведения таможенной статистики внешней торговли и статистики взаимной торговли государств - членов Таможенного союза [Электронный ресурс] : Решение Комиссии Таможенного союза от 28.01.2011 г. № 525 (ред. от 19.03.2013) // Справочно - правовая система «КонсультантПлюс». Информ.банк «Версия Проф». Разд. «Международные правовые акты».

15. Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль при декларировании и выпуске товаров [Электронный ресурс] : Приказ ГТК РФ от 28.11.2003 г. № 1356 (ред. от 11.01.2010 г.) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ.банк «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

16. Об утверждении Инструкции по проведению проверки правильности декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Таможенного союза, и Регламента действий должностных лиц таможенных органов при контроле и

корректировке таможенной стоимости товаров [Электронный ресурс] : Приказ ФТС от 14 февраля 2011 г. № 272 (ред. от 29.07.2014 г.) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ.банк «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

17. Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне [Электронный ресурс]: Приказ ФТС от 4 сентября 2014 г. №1700 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ.банк «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

18. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федер. закон от 30 декабря 2001 г. №195-ФЗ [Текст] (ред. от 03.04.2017 г.) // Российская газета – 2001. – 31 декабря.

19. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) [Текст]: федер. Закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017 г.) Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2000. – №32. – 7 августа.

20. О таможенном регулировании в Российской Федерации) [Текст] : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 269. – 29 ноября.

21. О валютном регулировании и валютном контроле: федер. закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ (ред. от 03.07.2016 г.) // Собрание законодательства РФ.– 2003. – № 50. – 12 декабря.

22. О ставках таможенных сборов за таможенные операции [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 28.12.2004 г. № 863 (ред. от 12.12.2012 г.) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ.банк «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

23. Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Текст] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. №2575-р (ред.15.04.2015) // Собр. Законодательства Рос.Федерации – 2012. – 30 декабря.

24. Бекашев, К.А. Таможенное право [Текст] / К.А. Бякишева. – М.: Проспект, 2015. – 185 с.
25. Граве, А.В. Таможенное право [Текст] / А.В. Граве. – М.: Юрайт, 2013. – 135 с.
26. Гущина, О.Г. Таможенная стоимость товаров [Текст] / О.Г. Гущина. – СПб.: Интермедия, 2015. – 211 с.
27. Демичев, А.А. Основы таможенного дела [Текст] / А.А. Демичев. – СПб.: Интермедия, 2014. – 139 с.
28. Молчанов, О.В. Таможенное дело [Текст] / О.В. Молчанов. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2013. – 151 с.
29. Рустамова, И. Т. Обоснование контрактных цен [Текст] / И.Т. Рустамова. – М.: Литком, 2013. – 211 с.
30. Сидоров, В.Н. Таможенное право [Текст] / В.Н. Сидоров. – М.: Юрайт, 2013. – 312 с.
31. Хмелев, И.Б. Мировая экономика [Текст] / И.Б. Хмелев – М.: Прессбук, 2009. – 253 с.
32. Чермянинов, Д.В. Таможенное право [Текст] / Д.В. Чермянинов – М.: Юрайт, 2016. – 392 с.
33. Агапова, А.В. Контроль таможенной стоимости ввезенных товаров с использованием методов аудита [Текст] / А.В. Агапова. – Москва: Управленческий учет, 2014. – 134 с.
34. Битус, Л.Т. Таможенная стоимость товаров: некоторые особенности контроля [Текст] / Л.Т. Битус. – Москва: Таможенный вестник, 2012. – 44 с.
35. Гинтова, А. А. Современные концепции совершенствования контроля таможенной стоимости товаров [Текст] / А. А. Гинтова. – Минск: БГУ, 2013. — 261 с.
36. Беянина, Т.Е. Совершенствование организации контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу

Таможенного Союза [Текст] / Т.Е.Белянинова // Современные проблемы экономического и социального развития –2012.–№ 8. – С. 188-189.

37. Бородавко, Е.В. Контроль таможенной стоимости как фактор сдерживания либерализации внешней торговли стран-членов единого экономического пространства [Текст] / Е.В. Бородавко // Таможенное обозрение. – 2014. –№ 5. – С. 108-121.

38. Васильев, Р. И. Использование системы управления рисками в механизме контроля таможенной стоимости [Текст] / Р.И. Васильев // Вестник Российской таможенной академии. – 2012. – № 7. – С. 111-125.

39. Войтов, С.Г. Таможенная стоимость товаров [Текст] / С.Г. Войтов // Российский внешнеэкономический вестник. – 2013. – №3. – С.15-26.

40. Зыков, А. А. Таможенная стоимость и ее проблемы в современном таможенном деле [Текст] / А.А. Зыков // Вестник Московского университета имени С. Ю. Витте. – 2016. – №3. – С.43-52.

41. Колпашников, И.М. Основы режима горизонтального мониторинга [Текст] / И.М. Колпашников // Экономика и управление. –2014. – №1. – С.31-35.

42. Лазарева, Е.А. Внедрение системы трансфертного ценообразования в России [Текст] / Е.А. Лазарева // Universum. Экономика и юриспруденция. – 2015. – №6. – С.58-67.

43. Маховикова, Г.А. Методы трансфертного ценообразования: условия и проблемы применения [Текст] / Г.А. Маховикова // Экономика. Налоги. Право. – 2014. – № 1. – С. 36-44.

44. Сильвестрова, Т.Я. Совершенствование работы налоговых органов с налогоплательщиками [Текст] / Т.Я. Сильвестрова // Вестник Российского университета кооперации. –2014. – №2. – С. 39-47.

45. Николаев, А.Б. Мирохозяйственные аспекты формирования стоимости [Текст] / А.Б. Николаев // Философия хозяйства. – 2013. – № 1. – С. 159-173.

46. Новосельцева, Н.С. Эффективность применения процедуры корректировки таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза [Текст] / Н.С. Новосельцева // Современные проблемы экономического и социального развития. – 2012. – № 8. – С. 200-211.

47. Орлова, Ю.Ю. Совершенствование контроля таможенной стоимости при использовании ценовой информации [Текст] / Ю.Ю. Орлова // Вестник Ростовского социально-экономического института. – 2015. – №4.–С.63-75

48. Остроумов, Н.В. Правовой статус таможенно-тарифного регулирования. [Текст] / Н.В. Остроумов // Юридическая наука. – 2012. – №1. – С. 58-61.

49. Немирова, Г.И. Таможенные платежи как фактор развития экономического потенциала России [Текст] / Г.И. Немирова // Экономика и социум. –2014. – №3. – С. 29-33.

50. Работкина, Л.В. Еще раз о проблеме определения таможенной стоимости товаров [Текст] / Л.В. Работкина // Налоги и финансовое право. – 2014. – № 12. – С. 68-74.

51. Фомин, Г.В. Снижение налоговой базы при совершении сделок между взаимозависимыми лицами в условиях глобализации [Текст] / Г.В. Фомин // Экономика. Налоги. Право. – 2014. – № 3. – С. 143-147.

52. Хапилин, С. А. Методические аспекты реформирования системы контроля таможенной стоимости [Текст] / С. А. Хапилин // Финансовые исследования. – 2014. – № 4. – С.67-79.

53. Калинин, М. В.. Правовое регулирование уплаты таможенных платежей при перемещении товаров и транспортных средств через

таможенную границу Российской Федерации [Текст] : дис. ... кан. юр. наук: 12.00.04 / М.В Калинин. – М. – 2008. – 117 с.

54. Набирушкина, И.С. Финансово- правовое регулирование уплаты и взимания таможенных платежей [Текст] : дис. ... кан. юр. наук: 12.00.04 / И.С. Набирушкина. – Саратов. – 2014. – 212 с.

55. Стрижова, О. А. Правовое регулирование таможенной стоимости [Текст] : дис. ... кан. юр. наук : 12.00.14 / О. А. Стрижова. – М., 2008. – 191 с.

56. Хапилин, С.А. Развитие евразийской экономической интеграции на основе модернизации механизма таможенного регулирования [Текст] : дис. ... кан. эк. наук: 08.00.14 / С.А. Хапилин. – Ростов-на-Дону. – 2015. – 510 с.

57. Положение об отделе контроля таможенной стоимости Белгородской таможни.

58. Должностной Регламент государственного таможенного инспектора отдела контроля таможенной стоимости Белгородской таможни.

59. Отчетность отдела контроля таможенной стоимости Белгородской таможни.