

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

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**РАЗВИТИЕ ТЕХНОЛОГИЙ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ
СТОИМОСТИ (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа
студента заочной формы обучения, группы 05001253
специальности 38.05.02 Таможенное дело
Гурова Руслана Сергеевича

Научный руководитель
кандидат экономических наук,
доцент Селюков М.В.

Рецензент
начальник отдела
контроля таможенной стоимости
Белгородской таможни,
полковник таможенной службы,
Тарасенко А.А.

БЕЛГОРОД 2018 год

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТЕХНОЛОГИЙ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ	9
1.1. Сущность и технологии контроля таможенной стоимости	9
1.2. Нормативно-правовые основы технологий контроля таможенной стоимости	22
ГЛАВА 2. ПРАКТИКА ТЕХНОЛОГИЙ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ В БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНЕ	31
2.1. Анализ результатов технологий контроля таможенной стоимости в Белгородской таможне	31
2.2. Совершенствование технологий контроля таможенной стоимости в Белгородской таможне	41
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	55
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	60
ПРИЛОЖЕНИЯ	66

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы дипломного исследования заключается в том, что таможенная стоимость товаров имеет существенное значение в сфере государственного регулирования внешнеэкономической деятельности. Это неудивительно, поскольку она используется в качестве основы для взимания, таможенных пошлин, налогов и сборов, которые будут уплачены при перемещении товара через таможенную границу Евразийского экономического союза (ЕАЭС), а также служит исходной величиной для формирования информации о стоимостном объеме внешней торговли. Соответственно от правильности определения таможенной стоимости зависит полнота взимания таможенных платежей.

Так же необходимо отметить, что главная задача деятельности таможенных органов – выполнение всех контрольных показателей эффективности деятельности, установленных ФТС России, и в первую очередь это обеспечить безусловное выполнение показателя по перечислению денежных средств в федеральный бюджет.

Следует отметить, что в России определение таможенной стоимости является одной из актуальнейших проблем как для деятельности импортеров и экспортеров, так и в работе таможенных органов, осуществляющих контроль за определением таможенной стоимости.

Целью контроля таможенной стоимости является осуществление объективной и точной оценки товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ, для обеспечения поступления в федеральный бюджет полных сумм причитающихся таможенных платежей, исчисляемых на основе таможенной стоимости; применения нетарифных мер регулирования, базирующихся на стоимости товаров; ведения таможенной статистики; а также создания предпосылок для формирования равных конкурентных условий в части налогообложения в связи с внешнеторговой деятельностью хозяйствующих субъектов.

Занижение таможенной стоимости импорта ведет к недополучению платежей в государственный бюджет. В то же время ее завышение – к вывозу капитала за рубеж через завышение стоимости импортного товара, а также к снижению налоговой базы внутри страны, уменьшающему поступления в государственный бюджет налогов.

Схожие проблемы существуют и при экспорте (вывозе) товаров. Если таможенная стоимость экспорта занижена, то часть экспортной выручки не возвращается из-за границы. Кроме того, занижение таможенной стоимости при вывозе товаров может повлечь введение в отношении России антидемпинговых и компенсационных пошлин, если стоимость вывозимых из Российской Федерации товаров окажется ниже их стоимости внутри Российской Федерации.

В настоящее время существуют сложности в определении действительной цены товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, они обусловлены несколькими причинами:

- нехваткой достоверных источников ценовой информации у таможи;
- трудоемкостью выработки и поддержания в актуальном состоянии максимального числа контрольных значений таможенной стоимости;
- сложностью выявления преднамеренных занижений таможенной стоимости ввозимых товаров, если указанная стоимость выше контрольной;
- недостаточностью инструментов анализа заявляемой таможенной стоимости товаров с целью обнаружения ее завышения.

Так же существуют объективные проблемы в практике проведения контроля таможенной стоимости. Для их решения разрабатываются методики совершенствования контроля таможенной стоимости, призванные не только улучшить качество данного вида таможенного контроля, но и в целом оптимизировать работу таможенных органов в данной сфере:

- Проверка правильности определения ТС.
- Анализ рынка товара.

- Выбор источника ценовой информации.
- Приведение ценовой информации в вид, сопоставимый с условиями сделки.
- Сравнение и анализ заявленной ТС с проверочной величиной.

Основными подходами к повышению контроля таможенной стоимости становятся оптимизация и упрощение действующей технологии контроля таможенной стоимости товаров, автоматизация контроля таможенной стоимости товаров.

Автоматизация процедуры контроля таможенной стоимости неразрывно связана с внедрением новых подходов к контролю таможенной стоимости, переработки существующих порядков и технологий, регламентирующих таможенный контроль и действия должностных лиц таможенных органов.

Правильное определение таможенной стоимости важно как для конечных потребителей товаров, для экономических агентов отечественного рынка (производителей, продавцов и покупателей, экспортеров и импортеров), для целей валютного и экспортного контроля, для обеспечения фискальных интересов государства, так и для защиты экономических интересов государства на международной арене, т.е. для обеспечения экономической безопасности страны в целом.

Актуальность проблемы, ее теоретическая и особая практическая значимость в современных условиях, а также недостаточная, разработанность отдельных ее аспектов – обусловили выбор темы, определение объекта, предмета, цели и задач исследования.

Анализ степени изученности. Вопросы таможенной стоимости товаров изучались такими учёными, как: К.А. Бабаян, А.А. Гараев, О.В. Гречкина, Н.И. Ким и др.¹

¹ Бабаян К.А. Актуальные проблемы организации контроля таможенной стоимости // Современное таможенное регулирование. 2015. № 3. С. 17; Гараев А.А. Контроль таможенной стоимости как фактор сдерживания либерализации внешней торговли стран-

Проблемы контроля таможенной стоимости товаров в публикациях: В.Б. Бобкова, Е.В. Зыбиной, О.В. Медведенко¹.

Были освещены вопросы совершенствования таможенной стоимости товаров: Р.П. Мешечкина, Ю.С. Овинова, Л.Г. Чувахина².

В качестве **проблемы исследования** выступает противоречие между необходимостью совершенствования технологий контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу и недостаточной разработанностью практических рекомендаций по оптимизации данного процесса в системе таможенных органов РФ.

Объектом дипломного исследования является контроль таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу.

В качестве **предмета** исследования выступают технологии контроля таможенной стоимости товаров в регионе деятельности Белгородского таможни.

Цель исследования – является разработка предложений по совершенствованию технологий контроля таможенной стоимости.

Исходя из поставленной цели, **задачами исследования** являются:

членов единого экономического пространства // Теория и практика таможенного дела и внешнеэкономической деятельности. 2016. № 1. С. 34; Гречкина О.В. Роль таможенной службы в развитии государственного финансового контроля поступления таможенных платежей // Вестник Томского государственного университета. 2015. № 19. С. 65; Ким Н.И. Особенности и проблемы взимания таможенных и иных платежей таможенными органами России на современном этапе Евразийской интеграции // Управление экономическими системами. 2014. № 5. С. 12.

³Бобков В.Б. Проблемы таможенной стоимости // Самарский государственный экономический университет. 2016; Зыбина Е.В. Проблемы и перспективы развития таможенной стоимости в современных условиях // Транспортное дело России. 2015. № 3; Медведенко О.В. Роль и место таможенной стоимости в современных условиях // Ученые записки санкт-петербургского имени В.Б. Бобкова филиала российской таможенной академии. 2015. № 4 (52).

²Мешечкина Р.П. Информационные таможенные технологии как основа совершенствования таможенной стоимости // Вестник российской таможенной академии. 2016. № 11-2 (19); Овинова Ю.С. Проблемы осуществления таможенной стоимости и методы их решения // Самарский государственный экономический университет. 2017; Чувахина Л.Г. Деятельность таможенных органов по совершенствованию таможенной стоимости // Вопросы современной науки и практики, университет им. В.И. Вернадского. 2016. № 4.

- рассмотрение сущности и технологий контроля таможенной стоимости товаров;
- рассмотрение особенностей нормативно-правовой основы контроля таможенной стоимости товаров;
- анализ результатов контроля таможенной стоимости в Белгородской таможне;
- разработка предложений по совершенствованию технологий контроля таможенной стоимости в Белгородской таможне.

Теоретико-методологическую основу составляют положения и выводы научных трудов отечественных и зарубежных ученых направленных на решение проблем в сфере технологии контроля таможенной стоимости товаров (А.В. Гребенников, Н.А. Дубинский, Д.Р. Зарипов)¹.

При решении поставленных задач использовались **методы** статистической обработки информации, сравнительного анализа, а также табличные и графические приемы визуализации данных.

В процессе выполнения работы были использованы общенаучные методы, такие как – анализ и синтез, структуризация, обобщение.

Эмпирической базой исследования послужили: Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС), Указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ, Приказы и распоряжения ФТС России², а также показатели деятельности Белгородской таможни.

¹Гребенников А.В. Правовые аспекты международных правовых актов, регламентирующих корректировку таможенной стоимости товаров // Социальная сфера общества: инновационные тенденции развития. 2014. № 2; Дубинский Н.А. Таможенная стоимость товаров: особенности и преимущества // Налоговая политика и практика. 2012. № 9; Зарипов Д.Р. Некоторые аспекты таможенного регулирования // Пробелы в российском законодательстве. 2012. № 2.

²Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, принятому Решением межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 11 апреля 2017 г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».; Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : распоряжение Правительства Российской Федерации от 28.12.2012г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014г.) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2; Об утверждении типовых положений о подразделениях валютного контроля таможенных

Научно – практическая значимость исследования заключается в том, что выводы, представленные в работе развивают положения теории технологии контроля таможенной стоимости товаров, способствуют развитию перспективных направлений последующих научных исследований в области таможенной стоимости.

Результаты исследования могут быть использованы в деятельности Белгородской таможни, а также для взаимодействия таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности при технологии контроля таможенной стоимости.

Структура дипломной работы. Работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка источников и литературы, приложений.

органов : Приказ ФТС от 03.03.2011 № 478 (ред. от 15.09.2014) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф»;
О договоре о порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств и (или) инструментов через таможенную границу Таможенного союза : решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 05.07.2010 № 51 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТЕХНОЛОГИЙ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

1.1. Сущность и технологии контроля таможенной стоимости

Таможенная стоимость товаров представляет собой стоимостную характеристику декларируемых товаров, которая используется для исчисления подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов, а также таможенных сборов за таможенные операции¹.

«Таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС определяется, если при ввозе на таможенную территорию товары пересекли таможенную границу Союза и в отношении таких товаров впервые заявляется иная таможенная процедура»².

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

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

В случае если товары, помещенные под одну из таможенных процедур, предусмотренных настоящим Кодексом, помещаются под иную таможенную процедуру либо такую же таможенную процедуру, таможенной стоимостью таких товаров является таможенная стоимость товаров, определенная при их первом помещении под иную таможенную процедуру, а если в декларацию

¹ Медведенко О.В. Роль и место таможенной стоимости в современных условиях // Ученые записки санкт-петербургского имени В.Б. Бобкова филиала российской таможенной академии. 2015. № 4 (52). С. 24.

² Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, принятому Решением межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 11 апреля 2017 г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

на товары были внесены изменения в части, касающейся сведений о таможенной стоимости товаров – таможенная стоимость товаров, определенная при внесении таких изменений.

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

В случае если при определении таможенной стоимости товаров требуется произвести пересчет иностранной валюты в валюту государства-члена, такой пересчет производится по курсу валют, устанавливаемому (определяемому) в соответствии с законодательством этого государства-члена, действующему на день регистрации таможенным органом таможенной декларации¹.

В.Г. Пансков предлагает следующее определение «таможенная стоимость – это цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары при их перемещении через таможенную границу»².

В.В. Кащеев считает, что «таможенная стоимость – это та стоимость товаров, которая используется в целях таможенного обложения, т.е. в качестве исходной расчетной базы (основы) для исчисления таможенных платежей (пошлин, НДС и сборов за таможенные операции)³.

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

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, принятому Решением межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 11 апреля 2017 г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

² Пансков В.Г. Регулирование внешнеторговой деятельности в России в условиях Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС : монография. М., 2017. С.14..

³ Кащеев В.В. Контроль таможенной стоимости : монография. СПб., 2016. С. 12.

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

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

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

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

4) покупатель и продавец не являются взаимосвязанными лицами, или покупатель и продавец являются взаимосвязанными лицами таким образом, что стоимость сделки с ввозимыми товарами приемлема для таможенных целей»¹.

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

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

1) «расходы в размере, в котором они осуществлены или подлежат осуществлению покупателем, но не включены в цену, фактически

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, принятому Решением межгосударственного совета ЕвразЭС на уровне глав государств от 11 апреля 2017 г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары, к которым относятся:

- вознаграждение посредникам (агентам) и вознаграждение брокерам, за исключением вознаграждения за закупку, уплачиваемого покупателем своему агенту (посреднику) за оказание по его представлению за пределами таможенной территории Союза услуг, связанных с покупкой ввозимых товаров;

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

- расходы на упаковку ввозимых товаров, в том числе стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;

2) соответствующим образом распределенная стоимость следующих товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей ввозимых товаров для вывоза на таможенную территорию Союза, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары:

- сырье, материалы, детали, полуфабрикаты и иные товары, из которых произведены (состоят) ввозимые товары;

- инструменты, штампы, формы и иные подобные товары, использованные при производстве ввозимых товаров;

- материалы, израсходованные при производстве ввозимых товаров;

- проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи, выполненные вне таможенной территории Союза и необходимые для производства ввозимых товаров;

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

4) расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых товаров до места прибытия таких товаров на таможенную территорию Союза;

5) расходы на погрузку, разгрузку или перегрузку ввозимых товаров и проведение иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до места прибытия таких товаров на таможенную территорию Союза, а если Комиссией в зависимости от вида транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) ввозимых товаров, и особенностей их перевозки (транспортировки) определены иные места, - до места, определенного Комиссией;

б) лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, включая роялти, платежи за патенты, товарные знаки, авторские права, которые относятся к ввозимым товарам и которые прямо или косвенно произвел или должен произвести покупатель в качестве условия продажи ввозимых товаров для вывоза на таможенную территорию Союза, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за эти товары.

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров не должны добавляться к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате:

– платежи за право на воспроизведение (тиражирование) ввозимых товаров на таможенной территории Союза;

платежи за право распределения или перепродажи ввозимых товаров, если такие платежи не являются условием продажи ввозимых товаров для вывоза на таможенную территорию Союза»¹.

Таможенная стоимость ввозимых товаров не должна включать в себя следующие расходы при условии, что они выделены из цены, фактически

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, принятому Решением межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 11 апреля 2017 г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

уплаченной или подлежащей уплате, заявлены декларантом и подтверждены им документально:

– «расходы на производимые после ввоза товаров на таможенную территорию Союза строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или оказание технического содействия в отношении таких товаров, как промышленные установки, машины или оборудование;

– расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых товаров по таможенной территории Союза от места прибытия таких товаров на таможенную территорию Союза, а если Комиссией в зависимости от вида транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) товаров, и особенностей такой перевозки (транспортировки) определены иные места, - от места, определенного Комиссией;

– пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Союза или продажей ввозимых товаров на таможенной территории Союза»¹.

Таможенный контроль таможенной стоимости можно определить как совокупность последовательных и взаимосвязанных между собой действий, осуществляемых таможенными органами, направленных на обеспечение правильного определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС с применением специальных методов таможенного контроля.

Таможенная стоимость ввозимых товаров определяется путем последовательного применения шести методов расчета таможенной стоимости. Для наглядности методы представлены в виде схемы на рисунке 2.

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, принятому Решением межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 11 апреля 2017 г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

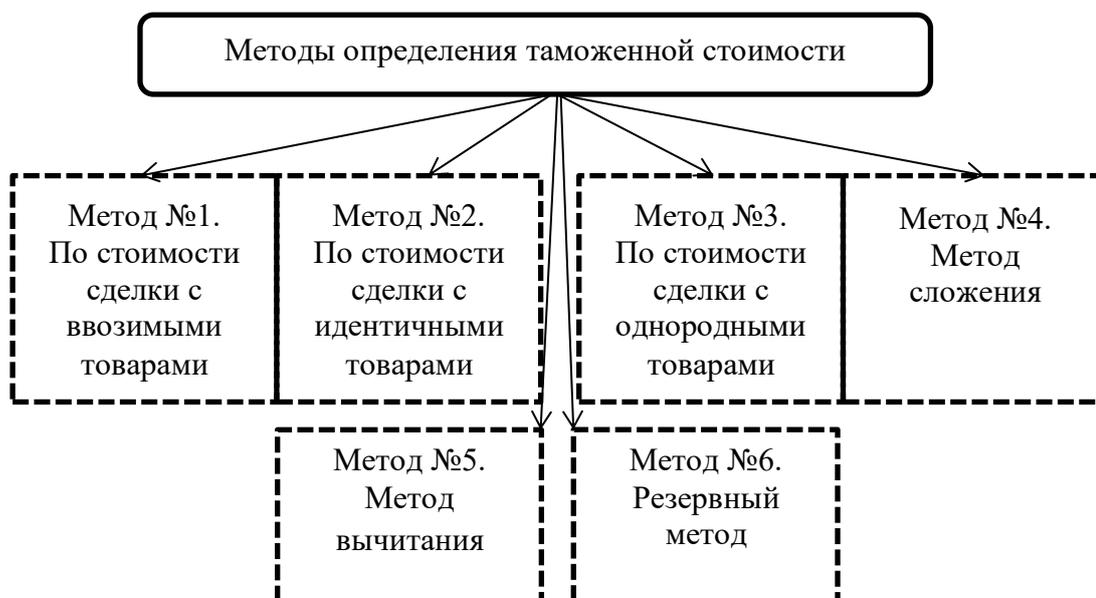


Рис. 2. Методы определения таможенной стоимости товара

На практике, в большинстве случаев за основу расчетов берется первый метод определения таможенной стоимости – метод определения по стоимости сделки с ввозимыми товарами.

На основе данного метода таможенная стоимость определяется по цене сделки с ввозимыми товарами – «фактически уплаченной или подлежащей уплате сумме-общему платежу покупателя продавцу за ввезенные на таможенную территорию ЕАЭС товары»¹.

Такой метод предусматривает, что для определения таможенной стоимости товаров используется цена сделки, к которой добавляется сумма компонентов (которые и образуют цену сделки) если они не были включены в нее ранее (например, расходы на транспортировку до места ввоза).

Из цены сделки исключается сумма расходов, относящихся к транспортировке товаров от места ввоза до места доставки и дальнейшей реализации, если они уже включены в цену сделки ранее. Но стоит обратить внимание на то, что применение данного метода невозможно при наличии условий, при которых для определения таможенной стоимости исключается

¹ Сухачева Н.С. Методы определения таможенной стоимости // Вестник российской таможенной академии. 2016. № 3. С. 32.

использование цены сделки (одним из таких условий, например, является взаимозависимость участников сделки купли-продажи).

Второй метод – «это определение по стоимости сделки с идентичными товарами. Данный метод применяется, если таможенную стоимость невозможно определить по первому методу»¹.

Под идентичными понимаются товары, имеющие одинаковые во всех отношениях с оцениваемыми товарами характеристики, в том числе и физические; качество; страну происхождения. Таможенная стоимость товаров определяется, исходя из стоимости сделки с идентичными товарами, которая была определена таможенными органами одновременно с ввозимыми товарами или примерно в то же время – в срок до 90 суток. При этом, условия и объем ввозимых товаров должны быть одинаковы.

При применении такого метода проводится сравнение торговых условий и объема ввозимых товаров и стоимости сделки с идентичными им товарами. Так как указанные показатели имеют значительное влияние на стоимость сделки, при обнаружении в них явных отличий, проводится коррекция путем повышения/понижения цены сделки с такими товарами. В случае указания нескольких цен сделки с такими товарами при определении таможенной стоимости используется наименьшая из них. Если таможенную стоимость товара невозможно определить по первым двум методам, применяется третий метод.

Третий метод – «метод определения по стоимости сделки с однородными товарами»².

По своей структуре данный способ расчета во многом схож со вторым методом. Разница заключается только лишь в понятии «однородности» товаров. Однородные товары, как правило, не относятся к идентичным, но

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, принятому Решением межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 11 апреля 2017 г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

² Там же.

имеют ряд сходных характеристик и имеют в своей структуре группу похожих элементов. Благодаря этому однородные товары несут ту же функциональность, что и оцениваемая продукция, а также являются взаимозаменяемыми. Суть метода состоит в том, что таможенная стоимость товаров определяется на основе цены сделки с однородными товарами, которая была определена таможенными органами одновременно с ввозимыми товарами или приблизительно в то же время (сроки во всех случаях одинаковы и составляют так же до 90 суток).

Четвертый метод – «метод вычитания». За основу при использовании этого метода берется цена единицы товара, по которой оцениваемые, идентичные или однородные товары продаются на таможенной территории наибольшей партией одновременно или приблизительно в одно время с ввозимым товаром»¹.

При этом из стоимости единицы товара вычитаются затраты, характерные только для внутреннего рынка, которые не должны быть включены в таможенную стоимость (например, таможенные пошлины, расходы связанные с транспортировкой и продажей и другие). Данный метод не может применяться, если до продажи на таможенной территории товары подверглись переработке или каким-либо другим способом утратили свой первоначальный набор характеристик. При отсутствии случаев продажи оцениваемых, идентичных или однородных товаров в таком же состоянии, в каком они находились на момент ввоза, может использоваться цена единицы товара, прошедшего переработку, с поправкой на добавленную стоимость (по заявлению декларанта).

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, принятому Решением межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 11 апреля 2017 г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

Пятый метод – «метод сложения»¹. Он применяется в случае невозможности определения таможенной стоимости на основе пяти вышеперечисленных методов. Следует обратить внимание на то, что декларант может воспользоваться этим методом еще до применения четвертого, при этом, в обязательном порядке уведомив таможенные органы. Описываемый метод предусматривает, что таможенная стоимость складывается из суммы следующих затрат: на производство ввозимых товаров; затрат, характерных для продажи товаров того же вида; затраты на транспортировку, погрузочно-разгрузочные операции и страхование до ввоза товаров на таможенную территорию.

При использовании данного метода декларант должен быть готов в любой момент документально подтвердить входящие в таможенную стоимость затраты на основе общепризнанных принципов бухгалтерского учета. Пожалуй, данный метод можно назвать самым сложным, так как далеко не каждый поставщик согласится предоставить калькуляцию себестоимости продукции.

Резервный метод определения таможенной стоимости «позволяет декларанту для определения таможенной стоимости еще раз применить все пять предыдущих методов, но при этом допускается определенная гибкость (например, 1-ый метод может применяться без ограничивающих или запрещающих условий и т.д.)»².

Данный метод запрещает устанавливать произвольную или фиктивную стоимость товара (использование продажной цены произведенных на таможенной территории ЕАЭС, товаров на внутреннем рынке или продажную цену товаров страны вывоза). Все ограничения распространяются не только на декларанта или его представителя, но и на таможенные органы.

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, принятому Решением межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 11 апреля 2017 г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

² Там же.

Таким образом, применение таможенной стоимости, отличающейся от договорной цены, должно быть обосновано одним из вышеупомянутых методов.

В случае невозможности определения таможенной стоимости ввозимых товаров по стоимости сделки могут быть проведены консультации между таможенным органом и декларантом в целях обоснованного выбора стоимостной основы для определения таможенной стоимости ввозимых товаров. В процессе консультаций таможенный орган и декларант могут обмениваться имеющейся у них информацией при условии соблюдения законодательства государств-членов о коммерческой тайне¹.

Консультации проводятся в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

В случае если при таможенном декларировании товаров точная величина их таможенной стоимости не может быть определена в связи с тем, что на дату регистрации таможенным органом декларации на товары в соответствии с условиями сделки, в соответствии с которой товары продаются для вывоза на таможенную территорию Союза, отсутствуют документы, содержащие точные сведения, необходимые для ее расчета, допускается отложить определение точной величины таможенной стоимости товаров. В этом случае допускаются определение и заявление таможенной стоимости товаров на основе имеющихся у декларанта документов и сведений, а также исчисление и уплата таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин исходя из заявленной предварительной величины таможенной стоимости товаров.

Порядок отложенного определения таможенной стоимости товаров, включающий в себя в том числе случаи отложенного определения

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, принятому Решением межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 11 апреля 2017 г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф»..

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

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

Предварительные решения по вопросам применения методов определения таможенной стоимости ввозимых товаров могут приниматься в случае, если это установлено законодательством государств-членов о таможенном регулировании. Порядок и условия выдачи уполномоченным органом государства-члена предварительного решения по вопросам применения методов определения таможенной стоимости ввозимых товаров, а также порядок и сроки применения такого предварительного решения устанавливаются законодательством государства-члена о таможенном регулировании.

Система определения таможенной стоимости товара используется для целей:

- «обложения товаров пошлиной;
- внешнеэкономической и таможенной статистики;
- применения иных мер государственного регулирования торгово-экономических отношений»¹.

¹ Ким Н.И. Особенности и проблемы взимания таможенных и иных платежей таможенными органами России на современном этапе Евразийской интеграции // Управление экономическими системами. 2014. № 5. С. 12.

Запрос дополнительных документов и сведений осуществляется в рамках таможенного контроля до выпуска товаров, в том случае если обнаружены признаки недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости ввозимых товаров, представленные в таблице 1.

Таблица 1

Признаки недостоверности заявленных сведений

Признак	Основания
выявленные риски недостоверного декларирования таможенной стоимости товаров	система управления рисками
несоответствия сведений	документы, представленные декларантом
более низкие цены декларируемых товаров по сравнению с ценой на идентичные или однородные товары при сопоставимых условиях их ввоза	ценовая информация, имеющаяся в распоряжении
	данные аукционов
	данные биржевых торгов
	ценовые каталоги
более низкие цены декларируемых товаров по сравнению с ценой компонентов (в том числе, сырьевых), из которых изготовлены ввозимые товары	товаро-сопроводительные документы
	ценовая информация базы данных таможенных органов
	ценовые каталоги
наличие оснований полагать, что не соблюдена структура таможенной стоимости	полученная от государственных органов государств - членов Союза
	документальная проверка
	информация о биржевых торгах (котировках), ценах аукционов, а также из ценовых каталогов

В целях контроля таможенной стоимости применяются следующие формы таможенного контроля:

- получение объяснений;
- проверка таможенных, иных документов и (или) сведений;
- таможенный осмотр;
- таможенный досмотр;
- личный таможенный досмотр;
- таможенный осмотр помещений и территорий;
- таможенная проверка ¹.

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, принятому Решением межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 11 апреля 2017 г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

Резюмируя вышеизложенное можно сделать следующий вывод: целью контроля таможенной стоимости является осуществление объективной и точной оценки товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, для обеспечения поступления в федеральный бюджет полных сумм причитающихся таможенных платежей, исчисляемых на основе таможенной стоимости; применения нетарифных мер регулирования, базирующихся на стоимости товаров; ведения таможенной статистики; а также создания предпосылок для формирования равных конкурентных условий в части налогообложения в связи с внешнеторговой деятельностью хозяйствующих субъектов. Правильное определение таможенной стоимости важно как для конечных потребителей товаров, для экономических агентов отечественного рынка (производителей, продавцов и покупателей, экспортеров), для обеспечения фискальных интересов государства, так и для защиты экономических интересов государства на международной арене, т.е. для обеспечения экономической безопасности страны в целом.

1.2. Нормативно-правовые основы технологий контроля таможенной стоимости

Для построения эффективно функционирующей системы контроля таможенной стоимости товаров и обеспечения ее адекватности содержанию поставленных задач и требований, предъявляемых к таможенным органам в отношении результативности контроля при безусловном соблюдении законодательства Российской Федерации, должны быть необходимые условия.

Огромное значение для развития технологии контроля таможенной стоимости играет нормативно-правовое обеспечение. Структура нормативно-правовой базы по технологии контроля таможенной стоимости в Российской Федерации представлена на рисунке 3.

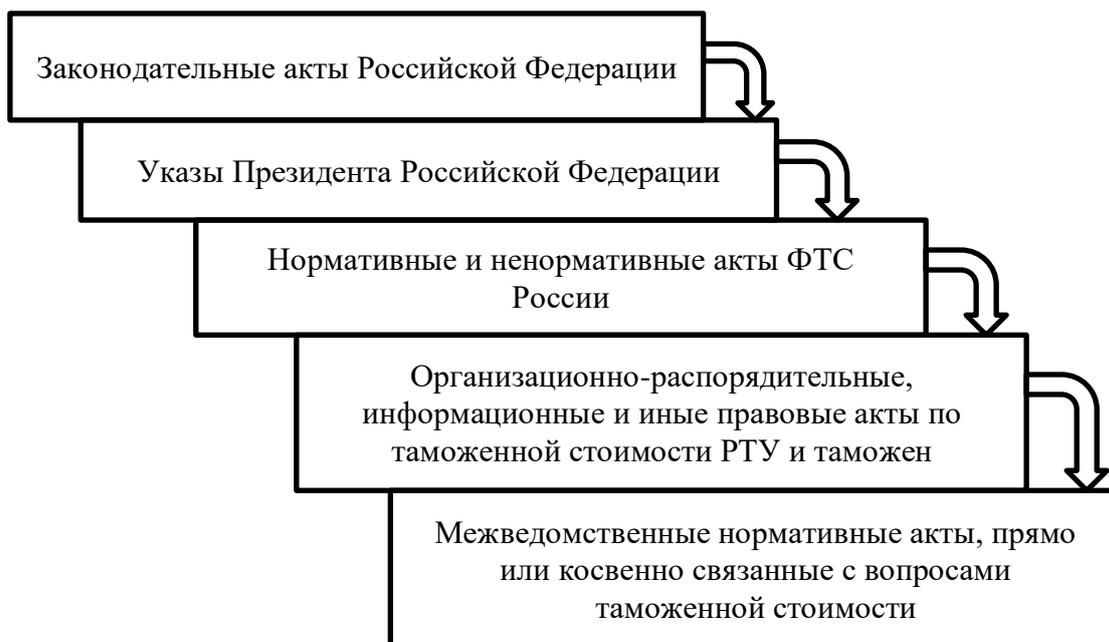


Рис. 3. Структура нормативно-правовой базы контроля таможенной стоимости

1. Законодательные акты Российской Федерации¹:

- Конституция Российской Федерации.
- Закон Российской Федерации «О таможенном тарифе».
- Таможенный кодекс ЕАЭС.
- Налоговый кодекс Российской Федерации.
- Гражданский кодекс Российской Федерации.
- Министерство Финансов РФ.

2. Указы Президента Российской Федерации.

3. Нормативные и ненормативные акты ФТС России:

¹ Конституция Российской Федерации (ред. от 21.07.2014.) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»; О таможенном тарифе : Закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1 (ред. от 28.12.2016) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф»; О таможенном тарифе : Закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1 (ред. от 28.12.2016) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф»; Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, принятому Решением межгосударственного совета ЕвразЭС на уровне глав государств от 11 апреля 2017 г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф»; Налоговый кодекс от 31 июля 1998 № 146-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф»; Гражданский кодекс от 30 ноября 1994 № 51-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

- приказы ФТС России.
- распоряжения ФТС России по таможенной стоимости.
- письма ФТС России.

4. Организационно-распорядительные, информационные и иные правовые акты по таможенной стоимости РТУ и таможен (в пределах их компетенции).

5. Межведомственные нормативные акты, прямо или косвенно связанные с вопросами таможенной стоимости.

К основным законодательным актам Российской Федерации относится Конституция РФ. Будучи ее основным законом, предопределяет характер таможенного дела в целом и, как уже отмечено, относит таможенное регулирование (ст. 71 Конституции РФ) к ведению федеральных органов государственной власти¹.

Конституции РФ, которые также имеют прямое отношение к таможенно-правовому регулированию, непосредственно влияющие на организацию таможенного контроля:

- «конституционные нормы о поддержке конкуренции и свободе экономической деятельности (ч. 1 ст. 8);
- о защите достоинства личности (ст. 21), которая как норма общего характера относится ко всем официальным действиям таможенных органов и их должностных лиц;
- об обязанности органов государственной власти и их должностных лиц обеспечивать возможность ознакомления каждого с документами и материалами, непосредственно затрагивающими его права и свободы (ч. 2 ст. 24);
- о праве каждого свободно выезжать за пределы Российской Федерации и беспрепятственно возвращаться в нее (ст. 27) и соответственно

¹ Конституция Российской Федерации (ред. от. 21.07.2014.) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

свободно вывозить и ввозить в Российскую Федерацию товары и транспортные средства;

– о праве граждан обращаться лично, а также направлять индивидуальные и коллективные обращения в государственные органы и органы местного самоуправления (ст. 33);

– о праве каждого на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской деятельности (ст. 34), в том числе и в сфере внешнеэкономической деятельности»¹.

Федеральный закон в редакции от 28.12.2016 № 5003-1-ФЗ «О таможенном тарифе», определяет порядок применения ставок вывозных таможенных пошлин, установления ставок вывозных таможенных пошлин и перечня товаров, в отношении которых они применяются, случаи освобождения от уплаты вывозной таможенной пошлины, особенности применения ставок ввозных таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товаров и условий их ввоза, а также особенности предоставления тарифных преференций и тарифных квот².

Приказ ФТС России от 13 октября 2017 г. № 1627 «Об утверждении инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов по проведению проверки правильности определения, декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию ЕАЭС, при контроле, проведении дополнительной проверки» определяет действия должностных лиц таможенных органов, уполномоченных в соответствии со своими должностными обязанностями осуществлять контроль определения и заявления декларантом (таможенным представителем) таможенной

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, принятому Решением межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 11 апреля 2017 г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф»

² Там же.

стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Евразийского экономического союза¹.

Положения Инструкции применяются при проведении:

- «контроля таможенной стоимости, заявленной декларантом (таможенным представителем) таможенному органу при таможенном декларировании товаров;
- дополнительной проверки достоверности заявленных сведений о таможенной стоимости товаров;
- контроля таможенной стоимости после выпуска товаров»².

Инструкция не применяется при перемещении физическими лицами товаров, предназначенных для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд.

Так же важное место в нормативно-правовой основе таможенной стоимости занимает Таможенный кодекс ЕАЭС³.

В связи со вступлением в действие Таможенного кодекса ЕАЭС решены такие принципиально важные задачи, как:

- приведение российского таможенного законодательства в соответствие с международными стандартами в этой сфере;
- упрощение и ускорение таможенных процедур;
- снижение административного фактора в регулировании товаропотока.

¹ Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов по проведению проверки правильности определения, декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Евразийского экономического союза, при контроле, проведении дополнительной проверки и изменении таможенной стоимости товаров : Приказ ФТС России от 13 октября 2017 г. № 1627 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

² Там же.

³ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, принятому Решением межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 11 апреля 2017 г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф»

Министерство финансов РФ устанавливает:

- Порядок контроля таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации;
- Порядок отложенного определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации;
- Порядок отложенного определения таможенной стоимости товаров, ввозимых в РФ – в случаях, определяемых Комиссией;
- Порядок принятия предварительного решения по таможенной стоимости;
- Особенности контроля таможенной стоимости товаров при предварительном и периодическом таможенном декларировании.

ФТС России устанавливает нормативные и ненормативные акты, форму, структуры и форматы электронной декларации таможенной стоимости и электронного вида декларации таможенной стоимости на бумажном носителе и порядки их заполнения в отношении товаров, вывозимых из Российской Федерации:

1. Приказ ФТС России от 13 октября 2017 г. № 1627 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов по проведению проверки правильности определения, декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Евразийского экономического союза, при контроле проведении дополнительной проверки и изменении таможенной стоимости товаров»¹.

¹ Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов по проведению проверки правильности определения, декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Евразийского экономического союза, при контроле, проведении дополнительной проверки и изменении таможенной стоимости товаров : Приказ ФТС России от 13 октября 2017 г. № 1627 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

2. Приказ ФТС России от 16 февраля 2016 г. № 280 «О повышении эффективности контроля таможенной стоимости в рамках применения системы управления рисками»¹.

Организационно-распорядительные, информационные и иные правовые акты по таможенной стоимости РТУ и таможен:

1. Приказ ЦТУ от 4 сентября 2014 г. № 1700 «Об утверждении общего положения о региональном таможенном управлении и общего положения о таможене»².

2. Приказ ЦТУ от 20 октября 2003 г. № 802 «О введении в действие порядка взаимодействия таможенных постов и ОКТС таможни по вопросам контроля таможенной стоимости»³.

Межведомственные нормативные акты, прямо или косвенно связанные с вопросами таможенной стоимости:

1. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 «О порядках декларирования, контроля и изменении таможенной стоимости товаров»⁴.

Отдельно нужно выделить Правительство Российской Федерации, которое так же регламентирует контроль таможенной стоимости:

1. Постановление Правительства РФ от 06.03.2012 191 «Положение об определении таможенной стоимости вывозимых товаров»¹.

¹ О повышении эффективности контроля таможенной стоимости в рамках применения системы управления рисками : Приказ ФТС России от 16 февраля 2016 г. № 280 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

² Об утверждении общего положения о региональном таможенном управлении и общего положения о таможене : Приказ ЦТУ от 4 сентября 2014 г. № 1700 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

³ О введении в действие порядка взаимодействия таможенных постов и ОКТС таможни по вопросам контроля таможенной стоимости [Электронный ресурс] : Приказ ЦТУ от 20 октября 2003 г. № 802 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

⁴ О порядках декларирования, контроля и изменении таможенной стоимости товаров : Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

Таким образом, можно сделать следующий вывод, что центральное место в правовой системе по таможенной стоимости занимает Закон Российской Федерации «О таможенном тарифе», который определяет порядок применения ставок вывозных таможенных пошлин, установления ставок вывозных таможенных пошлин и перечня товаров, в отношении которых они применяются, случаи освобождения от уплаты вывозной таможенной пошлины, особенности применения ставок ввозных таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товаров и условий их ввоза, а также особенности предоставления тарифных преференций и тарифных квот.

А инструкция «О действиях должностных лиц таможенных органов по проведению проверки правильности определения, декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию ЕАЭС, при контроле, проведении дополнительной проверки» определяет действия должностных лиц таможенных органов, уполномоченных в соответствии со своими должностными обязанностями осуществлять контроль определения и заявления декларантом (таможенным представителем) таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Евразийского экономического союза.

Исходя из вышеизложенного в главе 1 можно сделать следующие выводы:

Во-первых, контроль таможенной стоимости представляет собой проверку документов и сведений, представленных декларантом для подтверждения правильности выбранного им метода определения таможенной стоимости и определения структуры таможенной стоимости. Контроль таможенной стоимости проводится как до выпуска, так и после

¹ Положение об определении таможенной стоимости вывозимых товаров : Постановление Правительства РФ от 06.03.2012 (ред. от 12.08.2015 г.) № 191 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

выпуска товаров, также законодательством предусмотрен контроль таможенной стоимости в форме дополнительной проверки, которая проводится в пределах срока временного хранения.

Во-вторых, целью контроля таможенной стоимости является осуществление объективной и точной оценки товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, для обеспечения поступления в федеральный бюджет полных сумм причитающихся таможенных платежей, исчисляемых на основе таможенной стоимости; применения нетарифных мер регулирования, базирующихся на стоимости товаров; ведения таможенной статистики; а также создания предпосылок для формирования равных конкурентных условий в части налогообложения в связи с внешнеторговой деятельностью хозяйствующих субъектов.

В-третьих, применение системы управления рисками при проведении таможенного контроля таможенной стоимости, весьма эффективно, однако имеет свои недостатки, которые обусловлены тем, что существующая система на данный момент не может учитывать всех факторов, которые оказывают влияние на формирование стоимости сделки.

ГЛАВА 2. ПРАКТИКА ТЕХНОЛОГИЙ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ В БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНЕ

2.1. Анализ результатов технологий контроля таможенной стоимости в Белгородской таможене

Государственным таможенным комитетом Российской Федерации 14 февраля 1992 года было принято решение об образовании Белгородской таможни.

В настоящее время Белгородская таможня является одной из крупнейших в Центральном регионе России. Регионом деятельности Белгородской таможни является Белгородская область, которая непосредственно граничит на юге и западе с Луганской, Харьковской и Сумской областями Украины; на севере и северо-западе – с Курской, на востоке – с Воронежской областями Российской Федерации. В составе таможни – 11 таможенных постов, одним из которых и является Белгородский таможенный пост, а так же входит 8 автомобильных, 7 железнодорожных пунктов пропуска и воздушный пункт пропуска – аэропорт международного значения Белгород.

Контроль таможенной стоимости в Белгородской таможене осуществляет отдел контроля таможенной стоимости.

Работа данного подразделения, как и любого другого подразделения и отдела в структуре государственной службы, выполняется на основе плана, «сочетая в себе принцип единоначалия при решении вопросов служебной деятельности и персональной ответственности каждого должностного лица за состояние дел на порученном участке и за выполнение отдельных поручений».

Перед подразделением стоит ряд важных задач, прежде всего осуществление контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ТС. В основе методов контроля лежит сравнение цен на оформляемый товар с данными таможенной статистики внешней

торговли. Каждой задаче, установленной приказом, можно соотнести ряд регламентированных функций.

Функция организации и координации деятельности по контролю таможенной стоимости товаров выполняет следующие задачи:

- «выполняет решения, принятые на заседаниях коллегии РТУ, совещаниях ФТС России и РТУ;
- контролирует выполнение таможенными постами планов работы и показателей деятельности таможни;
- организует взаимодействие с другими структурными подразделениями таможни и структурными подразделениями постов;
- организует и координирует деятельность таможенных постов по вопросам применения СУР;
- взаимодействует с правоохранительными и другими контролирующими органами, с органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами МСУ, юридическими и физическими лицами;
- рассматривает обращения (предложения) и участвует в рассмотрении относящихся к компетенции подразделения жалоб и заявлений граждан и юридических лиц;
- участвует в осуществлении информационно – консультативной работы в таможне;
- проводит функциональные проверки деятельности таможенных постов и подготавливает предложения по устранению выявленных недостатков, осуществляет контроль за их выполнением;
- принимает решения по таможенной стоимости товаров»¹.

Отдел в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации,

¹ Анализ работы отдела ОКТС за 2015-2017 гг. Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, решениями органов Таможенного союза и Евразийского экономического сообщества, нормативными правовыми актами Центрального банка Российской Федерации, нормативными и иными правовыми актами ФТС России, указаниями и поручениями руководителя ФТС России, правовыми актами Центрального таможенного управления и таможни, а также настоящим положением.

Перед ОКТС стоит задача осуществления аналитической работы, направленной на обеспечения контроля таможенной стоимости. Во исполнение данной задачи отдел исполняет функции:

1) «участвует в разработке проектов нормативных и иных правовых актов ФТС России и работе по совершенствованию технологии совершения таможенных операций в части организации функционирования системы контроля таможенной стоимости;

2) осуществляет мониторинг и анализ соблюдения участниками внешнеэкономической деятельности и физическими лицами, а также таможенными постами международных договоров и актов, составляющих право ЕАЭС и (или) законодательства Российской Федерации о таможенном деле, международных договоров Российской Федерации в отношении таможенной стоимости товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации;

3) подготавливает информационно-аналитические материалы руководству Управления для участия в мероприятиях, проводимых ФТС России и Управления, а также органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и территориальными органами федеральных органов исполнительной власти;

4) подготавливает комплексные и тематические информационно-аналитические материалы, доклады, обзоры по направлению деятельности Отдела для руководства таможни и Управления;

5) выполняет решения, принятые на заседаниях коллегии Управления, совещаниях ФТС России и Управления;

б) обобщает и анализирует информацию о правоприменительной практике и судебной практике по направлению деятельности Отдела»¹.

При координации и применении системы управления рисками по направлению контроля таможенной стоимости товаров отдел:

– «организует и координирует деятельность таможенных постов по вопросам применения системы управления рисками в пределах компетенции подразделения;

– разрабатывает проекты профилей рисков, готовит предложения по актуализации действующих профилей рисков в пределах компетенции подразделения»².

Так же отдел по контролю таможенной стоимости:

– «участвует в разработке проектов нормативных и иных правовых актов ФТС России и работе по совершенствованию технологии совершения таможенных операций в части организации функционирования системы контроля таможенной стоимости;

– обеспечивает участие должностных лиц подразделения в судебных заседаниях по направлению деятельности подразделения;

– осуществляет проверку в порядке ведомственного контроля при наличии поводов, относящихся к компетенции ОКТС, законности и обоснованности решений, действий (бездействия) таможенных постов и подчиненных должностных лиц таможни и таможенных постов, принятых и совершенных в области таможенного дела;

– подготавливает по результатам ведомственного контроля в пределах компетенции подразделения проекты решений об отмене не соответствующих требованиям законодательства Российской Федерации о

¹ Анализ работы отдела ОКТС за 2015-2017 гг. Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

² Там же.

таможенном деле решений таможенных постов, а также о признании неправомерными действий (бездействия) таможенных постов и подчиненных должностных лиц таможни и таможенных постов в области таможенного дела»¹.

Основные показатели деятельности отдела контроля таможенной стоимости Белгородской таможни представлены в таблице 2².

Таблица 2

Показатели деятельности отдела контроля таможенной стоимости Белгородской таможни за 2015 – 2017 годы

Наименование показателей	Годы			Изменения 2016 / 2015		Изменения 2017/ 2016	
	2015	2016	2017	(+,-)	%	(+,-)	%
Количество деклараций на товары, шт	35234	37785	42545	2551	7,2	1300	2,9
Количество изменений таможенной стоимости, шт	15488	9575	8647	-5913	-38,2	-928	-9,7
Доначислено таможенных платежей по результатам изменения таможенной стоимости, млн.руб	521,7	456,5	390,6	-65,2	-12,5	-65,9	-14,4

Для наглядности, данные представим на рисунке 5.

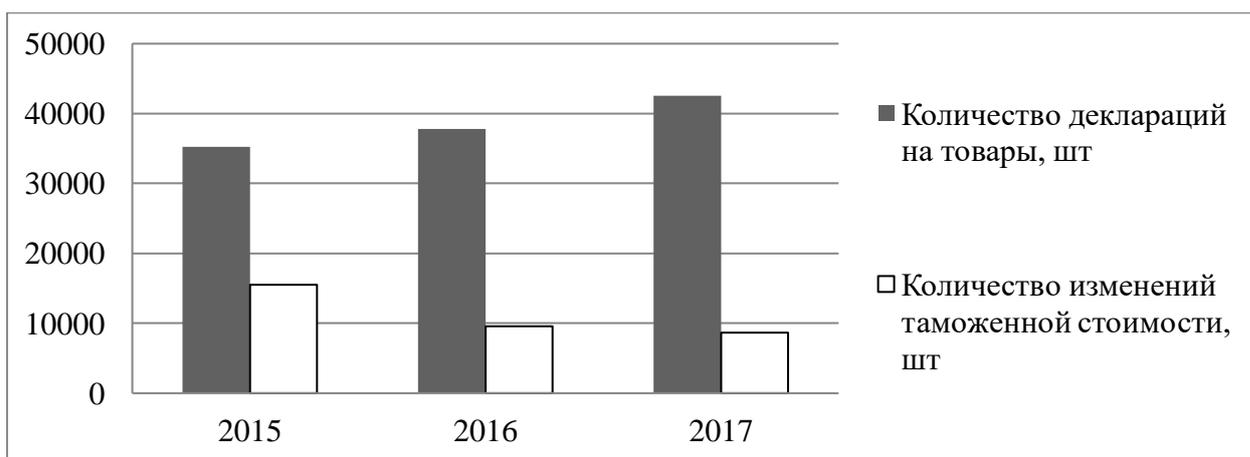


Рис. 5. Показатели количества деклараций на товары и количество изменений таможенной стоимости Белгородской таможни за 2015 – 2017 годы

¹ Анализ работы отдела ОКТС за 2015-2017 гг. Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

² Там же.

Анализируя рисунок 5, видно, что показатели деятельности в Белгородской таможне по количеству деклараций на товары за 2015 – 2017 годы постоянно увеличивалось. А количество изменений таможенной стоимости снижалось.

Количество ДТ в 2016 по сравнению с 2015 годом увеличилось на 2551 шт. (7,2 %), а количество в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилось на 1300 шт. (2,9 %).

Количество корректировок таможенной стоимости в 2016 по сравнению с 2015 годом снизилось на 5913 шт. (38,2 %), а количество в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизилось на 928 шт. (9,7 %)¹.

Так же необходимо графически представить на рисунке 6 доначисленных таможенных платежей по результатам изменения таможенной стоимости Белгородской таможней за 2015 – 2017 годы.

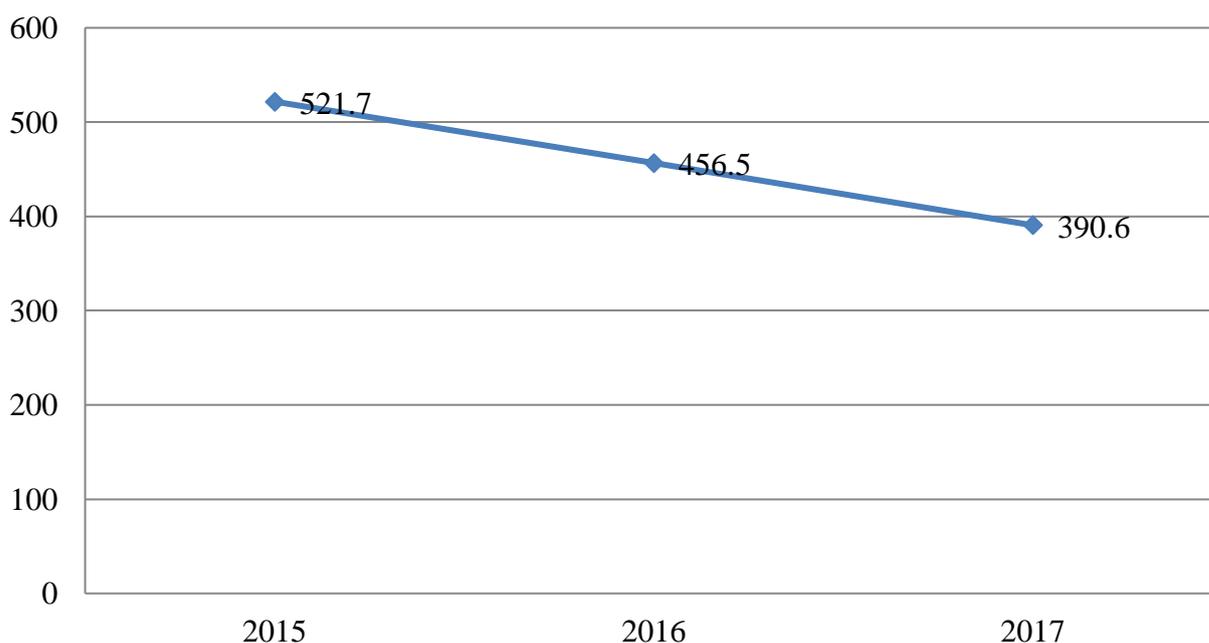


Рис. 6. Доначислено таможенных платежей по результатам изменения таможенной стоимости, млн.руб Белгородской таможней за 2015 – 2017 годы

Доначисленных таможенных платежей по результатам изменения таможенной стоимости в 2016 по сравнению с 2015 годом снизилось на 65,2

¹ Анализ работы отдела ОКТС за 2015-2017 гг. Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

млн. руб (12,5 %), а количество в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизилось на 65,9 млн. руб (14,4 %).

В структуре импортированных товаров в Белгородской таможне удельный вес по суммам доначисленных таможенных платежей в результате изменения таможенной стоимости приходится на следующие товары:

- Детали памятников,
- Насосы и части к ним,
- Руды и концентраты молибденовые,
- Заборные секции ограждений,
- Вентиляторы,
- Посуда столовая,

География экспортных поставок в регионе деятельности таможни весьма обширна – 89 страна мира.

Постоянными крупными торговыми партнерами «дальнего зарубежья», влияющими на объемы экспорта по стоимости в целом, являются страны, представленные на рисунке 6.

Участники внешнеэкономической деятельности осуществляли закупки импортной продукции в 84 странах мира.

Наиболее крупные страны – импортеры: «стран дальнего зарубежья», представлены на рисунке 7.

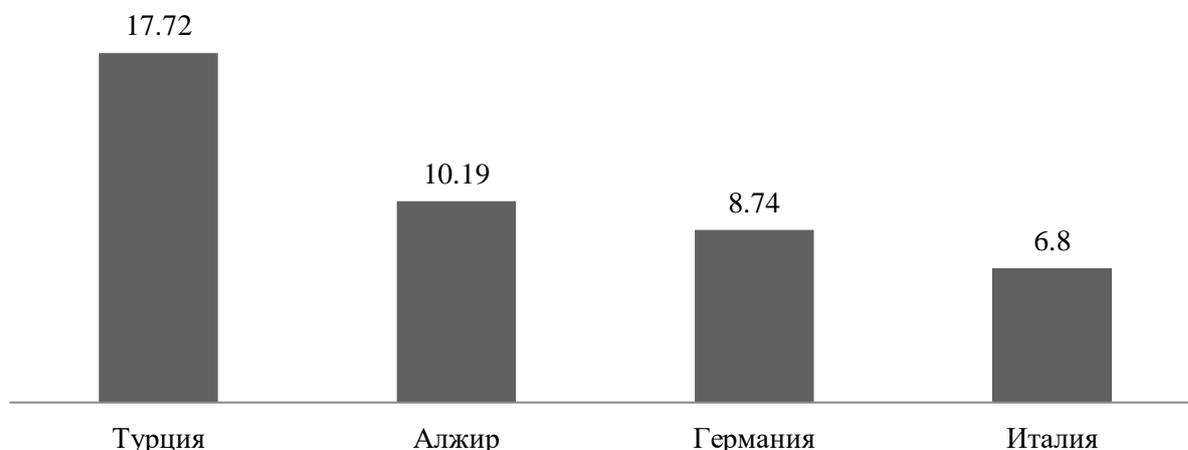


Рис. 6. Крупные торговые партнеры «дальнего зарубежья» по объемам экспорта, %

Среди «стран СНГ» основными получателями являются Украина (76,27 % экспорта в страны СНГ), Азербайджан (11,54%).

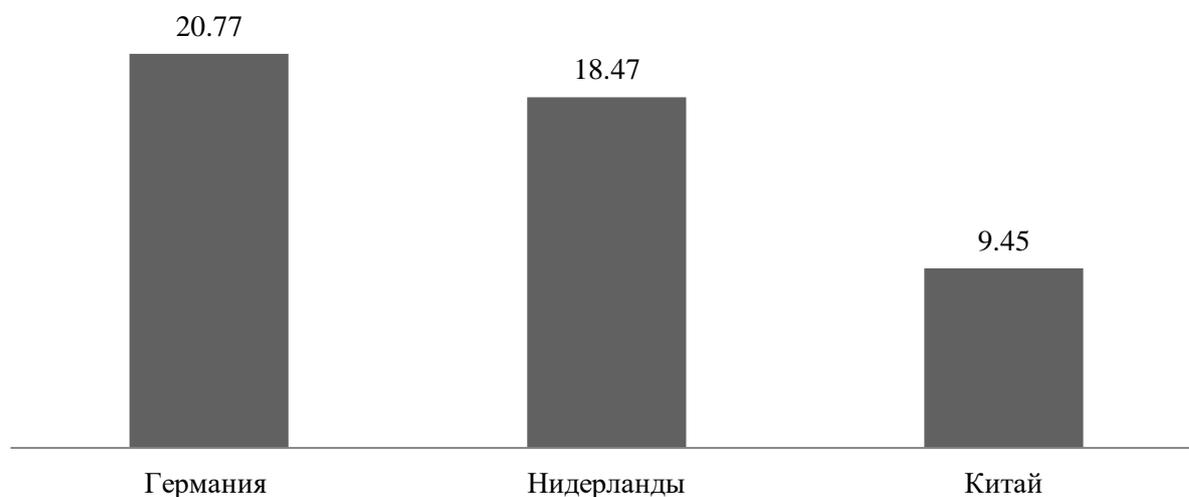


Рис. 7. Крупные торговые партнеры «дальнего зарубежья» по объемам импорта, %

Из «стран СНГ»: Украина (98,1 % импорта из стран СНГ), Молдова (0,89 %).

В соответствии с действующим законодательством любое лицо имеет право обжаловать действия или бездействия таможенного органа, если, по его мнению, права или обязанности лица были нарушены.

Законом предусмотрено два порядка обжалования: административный и судебный.

Участники внешнеэкономической деятельности, отстаивая свои позиции, прибегают к крайним, но верным мерам – обращение в суд. На сегодняшний день, обращение в суд для декларанта – это единственный метод защиты своих прав.

Анализ судебной практики по делам об изменении таможенной стоимости товара за 2015-2017 гг., представлен на рисунке 8.



Рис. 8. Анализ судебной практики по делам об изменении таможенной стоимости товара за 2015-2017 гг.

Поводом для судебных разбирательств является отсутствие четкой методики проведения таможенного контроля. Анализ таких судебных актов показал, что суды поддерживают сторону таможенных органов лишь при строгом соблюдении процедуры таможенного контроля таможенной стоимости, при наличии весомых доказательств, правомерности определения таможенным органом таможенной стоимости товара, в том числе обоснованность определения таможенной стоимости.

Графически представлен проведенный анализ, с указанием конкретных обстоятельств, обрисовано процентное соотношение указанных оснований.

Суды, признавая решения таможен незаконными, указывают на наличие следующих обстоятельств:

а) таможенными органами не даётся надлежащая оценка предоставленных декларантом в подтверждение заявленной таможенной стоимости сведений на предмет их достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации;

б) таможенный орган должен обосновать вынесенное решение об изменении таможенной стоимости товаров, а «не строить предположения о

наличии неких условий, не отраженных в контракте, но влияющих на установление цены сделки»;

с) таможенные органы выходят за рамки требования к предоставляемым декларантом документам;

d) несоблюдение таможенными органами последовательности методов определения таможенной стоимости.

Оценивая состояние судебной практики в сфере таможенных правоотношений, нельзя не отметить проблемы, связанные с отсутствием единообразия в толковании и применении таможенного законодательства арбитражными судами различных регионов. Судьи нередко при рассмотрении идентичных дел приходят к разным вариантам их решений. Данное обстоятельство негативно влияет на правоприменительную деятельность таможенных органов и эффективность их работы, не позволяя вырабатывать унифицированные подходы в применении закона.

При этом в организации деятельности отдела контроля таможенной стоимости Белгородской таможни следует выделить ряд проблемных вопросов, а именно:

– отсутствие использования полнофункциональной модели системы управления рисками с актуализированной ценовой информацией о ввозимых товарах в соответствии с особенностями конъюнктуры мирового рынка на момент осуществления соответствующей процедуры контроля;

– документальная неподтвержденность заявленных декларантом сведений о таможенной стоимости товаров;

– выявления несоответствия заявленной величины таможенной стоимости, ее компонентов предъявленным в их подтверждение документам;

– выявления технических ошибок (опечатки, арифметические ошибки, применение неправильного курса валюты и иные ошибки), повлиявших на величину таможенной стоимости.

Таким образом, основные задачи отдела контроля таможенной стоимости состоят в обеспечении контроля таможенной стоимости товаров,

перемещаемых в регионе деятельности Белгородской таможни, в том числе, с применением системы управления рисками, в целях предотвращения недостоверного декларирования таможенной стоимости, как до выпуска, так и после выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой, и обеспечение выполнения значений контрольных показателей, установленных ФТС России.

2.2. Совершенствование технологий контроля таможенной стоимости в Белгородской таможне

Правильное определение таможенной стоимости играет важную роль в различных сферах таможенного дела. Поэтому таможенная оценка товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, является одним из важных направлений деятельности таможенных органов.

Основными целями совершенствования системы контроля таможенной стоимости товаров являются:

а) создание условий, при которых деятельность по перемещению товаров с заниженной стоимостью через таможенную ЕАЭС и их дальнейшему обращению на территории Российской Федерации станет экономически нецелесообразной;

б) создание системы непрерывного контроля (от подачи предварительной информации и декларации на товары до осуществления таможенного контроля после выпуска) в целях сокращения времени осуществления таможенных операций и, как следствие, формирования благоприятных условий для развития внешней торговли.

Таким образом, решая данные цели, необходимо предложить следующие направления совершенствования технологий контроля таможенной стоимости:

1. Создать алгоритм контроля таможенной стоимости с учетом ценовой информации.

2. Разработать матрицу рисков недостоверного декларирования таможенной стоимости товаров.

3. Дать рекомендательные положения таможенным органам по таможенной стоимости на стадии судебного разбирательства.

В настоящее время в распоряжении должностных лиц ценовая информация содержится не в полном объеме и не по всей товарной номенклатуре, не существует специальных программных средств, предназначенных для оперативного контроля таможенной стоимости товара и содержащих актуальный массив ценовой информации.

Данный вопрос возникает в связи с тем, что рынок расширяется, информационные базы таможенных органов не успевают производить обновление. А объективная оценка таможенной стоимости возможна только при достаточно полном ее информационном обеспечении, прежде всего, с использованием актуальной ценовой информации.

Поэтому должностным лицам, зачастую, сложно учитывать различия в коммерческих уровнях продажи и технических характеристик оцениваемого товара и ценовой информацией, которая имеется в распоряжении таможенного органа.

Вся работа сводится к формальному контролю заявленной таможенной стоимости товара без учета особенностей формирования цен внешнеторговых контрактов, ценообразующих факторов, конъюнктуры мирового и национального рынка. Это приводит к недостоверному и неграмотному определению таможенной стоимости, неверному расчету таможенных платежей, а в дальнейшем – проигрышу в судебном разбирательстве.

Как говорилось выше, таможенные органы не обладают достаточно актуальной ценовой информацией. Данная проблема находит свое отражение в том, что информационные базы таможенных органов не отвечают современным требованиям, а в штате таможни не хватает профессиональных кадров для всестороннего анализа формирования цены и индивидуального

подхода в каждом конкретном случае определения таможенной стоимости: исследование конъюнктуры рынка, учёт характеристик товара, условий и обстоятельств сделок и т.д.

Существует необходимость разработки единой базы цен товаров, с учетом мировых цен на данный вид товара, отличительных характеристик, конъюнктуры рынка, условий и обстоятельств поставки товара. Данный вопрос неоднократно рассматривался в научных работах. На практике, при определении и контроле таможенной стоимости таможенные органы пользуются своей системой.

Данная система позволяет контролировать процесс оформления товаров в области номенклатуры, веса, начисления таможенных платежей и стоимости.

С ее помощью можно получить ценовую информацию по заданному товарному коду применительно к каждому таможенному органу, участнику ВЭД и стране происхождения товара.

С этой целью в системе предусмотрен ряд параметров, по которым осуществляется поиск необходимой ценовой информации.

«Мониторинг-Анализ» – одна из наиболее эффективных систем для получения ценовой информации об однородных и идентичных импортируемых товарах, но данный источник ценовой информации имеет определенные недостатки.

В частности, трудоемким можно считать процесс подборки идентичных или однородных товаров. Для получения информации об описании товаров, в том числе об их производителе, инспектору необходимо просмотреть каждую таможенную декларацию в отдельности.

В данной программе не учитывается состояние рынка на момент анализа стоимости товара, репутация фирмы на рынке, спрос на данный товар в конкретной стране, не берется в рассмотрение информация о товарных особенностях и конъюнктура мирового и национального рынка.. Эти макроэкономические факторы, влияющие на цену, необходимо

учитывать в комплексе, если действия таможенных органов направлены на получение точной таможенной стоимости.

Включение в информационно–аналитическую систему таких критериев отбора позволит значительно сократить временные затраты должностных лиц таможенных органов на поиск необходимой ценовой информации.

Необходимо произвести доработку системы, которая будет учитывать данные факторы, включать в себя мировые цены на товар, учитывая экономические аспекты формирования цены в конкретной стране. Данная разработка поможет должностным лицам качественно производить свою работу в определении таможенной стоимости, уменьшив незаконные и необоснованные изменения таможенной стоимости и повысить общую репутацию таможенной структуры в глазах участников ВЭД.

В целом оценка результативности использования ценовых источников показала, что на данный момент в распоряжении таможенных органов имеется недостаточно достоверных источников ценовой информации для целей контроля таможенной стоимости товаров, отсутствует также единая система общего использования имеющихся ценовых источников (баз данных).

Индивидуальный подход к каждому конкретному случаю рассмотрения таможенной стоимости – является еще одним приоритетным направлением для развития. Качественно выполняя свою работу, должностное лицо может упростить жизнь себе и участникам ВЭД. Контроль таможенной стоимости должен производиться при всестороннем изучении сделки, всех ее аспектов и дополнительных документов.

Для этого в штате таможенных органов необходим специалист по ценообразованию, задачей которого стало бы осуществление комплексного подхода к рассмотрению структуры таможенной стоимости. Для определенных категорий товаров, например, для биржевых, без специальных познаний невозможно произвести грамотную таможенную оценку товаров в целях предотвращения занижения таможенной стоимости.

Наличие в штате такого специалиста позволит осуществлять эффективный контроль, выявлять и предотвращать занижение таможенной стоимости участниками ВЭД, тем самым качественно выполнять одну из главных функций таможенных органов – фискальную, в полной мере пополняя бюджет государства.

В приложении 1 представлен алгоритм контроля таможенной стоимости товара с учетом актуальной ценовой информации анализом конъюнктуры рынка. Контроль таможенной стоимости проходит в четыре этапа.

Первый этап заключается в проверке правильности заявленной таможенной стоимости декларантом:

- Проверка документов и сведений.
- Проверка подлинности выбранного метода.
- Проверка структуры заявленной ТС.

Второй этап заключается в выборе ценовой информации и анализе ценообразующих факторов, к ним относятся:

- Базы данных таможенных органов.
- Запросы.
- Справочники и каталоги.
- Биржевые и мировые цены.
- Анализ рынка товара в стране-экспортере.
- Репутация фирмы на рынке и товарный знак.
- Состояние экономики-страны-экспортера.

Третий этап отвечает за проведение ценовой информации в сопоставимый с условиями сделки вид:

- Дополнительные начисления.
- Вычеты.

Четвертый этап это сравнение цен анализа проверочной величины со спорной таможенной стоимостью.

Следующим совершенствованием является модель «Матрица рисков», которая представлена в таблице 4.

Необходимо подчеркнуть, что внедрение системы управления рисками в Белгородской таможне, в качестве одного из направлений повышения эффективности контроля таможенной стоимости создание многофакторной модели рисков недостоверного декларирования таможенной стоимости, в которой наряду со стоимостью как основного индикатора риска должны анализироваться и другие факторы риска в совокупности: участник ВЭД, таможенный брокер, перевозчик, страна происхождения и отправления, торгующая страна, условия оплаты и другие особенности внешнеэкономической сделки.

Таблица 4

Матрица рисков недостоверного декларирования таможенной стоимости товаров

Риски участника ВЭД	Товары риска	Риски внешнеэкономической сделки
период осуществления внешнеэкономической деятельности	уровень цены за единицу товаров	вид и характер сделки
объем перечисляемых таможенных платежей и их доля в стоимостном объеме	классификационный код товара	взаимосвязь между участниками сделки
объем товарооборота	торговая марка	участие посредников
организационная структура	страна происхождения	схема доставки товаров
система бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации	страна отправления	условия и способ оплаты товаров

Модель позволит повысить качество организации контроля таможенной стоимости, привести систему контроля таможенной стоимости в состояние, соответствующее характеру задач российской таможенной службы и международным стандартам в области таможенного дела.

Реализация данной модели позволит отказаться от неэффективных процедур, перераспределить ресурсы на приоритетные направления работы Белгородской таможни.

Кроме того, региональные таможенные управления еженедельно предоставляют информацию с результатами анализа товаропотока в регионе, но в большинстве случаев сотрудники таможенных органов получают простую статистику, в то время, как необходимы квалифицированные заключения аналитической работы.

Основываясь на указанных выше принципах, система управления рисками Белгородской таможни обуславливает, таким образом, повышение эффективности контроля таможенной стоимости, осуществляемого на основе выборочности.

Это достигается в результате того, что таможенные органы получают возможность:

- сосредоточить внимание на наиболее важных и приоритетных направлениях работы и, следовательно, обеспечить более эффективное использование имеющихся ресурсов;
- определить направления по выявлению и прогнозированию нарушений таможенного законодательства Российской Федерации;
- создать благоприятные условия лицам, осуществляющим внешнеторговую деятельность и соблюдающим таможенное законодательство Российской Федерации;
- ускорить перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации.

Следует отметить, что система управления рисками Белгородской таможни включает определенные элементы такие, как:

- сбор и обработка информации о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации;
- выявление и анализ рисков;

- разработка и реализация мер по управлению рисками;
- обобщение результатов принятых мер и подготовка предложений.

Системность и комплексность мероприятий по сбору, обобщению и анализу информации, наличие нескольких независимых источников информации, а также технология сбора информации, регламентирующая источники информации, периодичность обновления, пополнения баз данных и движение (оборот) информации в таможенных органах позволяют обеспечить максимальную достоверность и объективность получаемых результатов, а также принятие оптимальных решений для определения необходимых мер по предотвращению и минимизации рисков.

И следующим направлением являются рекомендательные положения таможенным органам по таможенной стоимости на стадии судебного разбирательства.

Деятельность таможенных органов, осуществляющих контроль таможенной стоимости, должна быть направлена на сбор доказательственной базы по таможенной стоимости товара, подтверждающей правомерность выносимых решений об изменении таможенной стоимости.

Суды поддерживают позицию таможенных органов при наличии документально подтвержденных фактов, свидетельствующих о недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости.

Доказательствами недостоверности (недостаточности) заявленных декларантом сведений могут являться:

- учредительные документы, подтверждающие наличие взаимосвязи продавца и покупателя товара;
- коммерческие документы продавца,
- подтверждающие занижение таможенной стоимости;
- доказательства фальсификации подписей в коммерческих документах;
- отсутствие договоров на оказания транспортных услуг,

– документов, подтверждающих расходы по погрузке (разгрузке) товара и т.д.

Наличие у таможенных органов прямых доказательств документального неподтверждения или недостоверности заявленных декларантом сведений до принятия решения об изменении таможенной стоимости является необходимым условием для признания судом указанного решения законным и обоснованным.

До принятия решений об изменении таможенной стоимости работа по получению доказательств, подтверждающих недостоверность заявленных декларантом сведений о таможенной стоимости, не проводится, что влечет принятие таможенными органами преждевременного решения об изменении.

Работа по получению доказательств, подтверждающих обоснованность принятого решения таможенными органами, как до, так и после выпуска товаров не ведется, что приводит к невозможности подтвердить правомерность оспариваемого решения в суде.

Такой формальный подход к процедуре изменения таможенной стоимости приводит к невозможности эффективной защиты интересов государства в судебных разбирательствах при наличии явных признаков занижения таможенной стоимости. Таможенный орган должен точно указывать, какие признаки недостоверного заявления таможенной стоимости были выявлены и нашли свое отражение в ходе проведения таможенного контроля, с учетом всех представленных и имеющихся документов.

Получение доказательств недостоверности сведений является необходимым условием для обеспечения качественной судебной защиты государственных интересов.

Таким образом, рекомендательные положения таможенным органам по таможенной стоимости на стадии судебного разбирательства можно объединить в следующие следующим образом:

1. Доказательства должны собираться на стадии осуществления контроля таможенной стоимости, ввиду того, что судебное разбирательство

не должно подменять осуществление контроля таможенной стоимости в соответствующей административной процедуре

2. В судебном процессе таможенные органы должны более четко формировать свою позицию, обосновывая причину, по которой применение б3 первого метода по цене сделки они считают невозможным, указывая ссылки на нормативные акты, таким же образом должно происходить доказывание недостоверности сведений, представленных в документах декларанта.

3. Должностным лицам таможенных органов следует обращать внимание на процессуальную составляющую контроля таможенной стоимости и надлежащее документирование собранных доказательств, поскольку несоблюдение нормативных предписаний приводит к неэффективной защите интересов государства в суде.

Выделяются два алгоритма применения методики контроля таможенной стоимости в зависимости от того, относит ли импортер ввезенный товар к материально-производственным запасам или к основным средствам, что позволяет отказаться от применения последнего этапа к основным средствам и, соответственно, сэкономить ресурсы таможенных органов при осуществлении соответствующих проверочных мероприятий.

В области таможенного дела необходимо выделить новую тенденцию в недостоверном подсчете и заявлении таможенной стоимости. Так, если ранее недобросовестный импортер стремился занижить таможенную стоимость товара с целью уплаты меньших таможенных платежей, то сейчас существуют объективные условия, когда для импортера выгодно искусственно завышать данную величину с целью расчета и уплаты меньшего налога на прибыль.

Если таможенная стоимость ввозимых товаров и, соответственно, затраты импортера увеличиваются, то прибыль снижается, что ведет к снижению уплачиваемой суммы налога на прибыль. Для того, чтобы препятствовать такого рода искажениям и уклонению от уплаты

соответствующих налогов предлагается концепция, основанная на экономической взаимосвязи таможенной стоимости ввезенных товаров и прибыли предприятия-импортера, которая предусматривает осуществление контроля таможенной стоимости товаров непосредственно путем проведения таможенных проверок после выпуска товаров

Сегодня существует множество методик по увеличению оперативности, продуктивности и эффективности контроля таможенной стоимости импортируемых товаров, внедрение которых в практику крайне необходимо, так как от этого зависит оптимизация работы таможенных органов. Каждая из предложенных методик уже частично применяется таможней на практике. Тем не менее, более детальная их проработка и внедрение позволят повысить эффективность и снизить затраты на проведение контроля таможенной стоимости товаров.

Сегодня существует необходимость пополнения таможенных органов опытными экспертами по конъюнктуре рынка и ценообразованию, маркетологами, товароведом и другими специалистами, которые смогут учесть и просчитать все ценообразующие факторы, влияющие на цену внешнеторговой сделки и, соответственно, на таможенную стоимость.

Одновременно предлагается методика совершенствования контроля таможенной стоимости, основанная на проверке достоверности информации и разбивающая данный контроль на следующие этапы

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

- проверка первичных документов на достоверность исходных данных. Проверяется сведения отражения импортных операций в первичных учетных документах внутренних документах.

Во-первых, проверяется своевременность отражения импортных товаров в бухгалтерском учете организации;

Во-вторых, включение всех компонентов в фактическую себестоимость товара;

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

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

Рассмотренные современные методики позволяют минимизировать ошибки, возникающие у таможенников при определении таможенной стоимости товаров, и рационализировать проведение данного вида таможенного контроля

Во-первых, установлено, что определение реальной цены импортируемых товаров достаточно сложный и трудоемкий процесс, требующий наличия оперативной и достоверной ценовой информации у таможенных органов. С целью устранить данную проблему нами предлагается концепция внедрения в процесс контроля таможенной стоимости нового этапа анализа рынка товаров, что предоставит таможенным органам полную и своевременную информацию о цене товаров.

Во-вторых, проанализирована возможность организации противодействия использованию недостоверной информации. С целью повышения результативности контроля таможенной стоимости товаров предлагается осуществлять выборочный контроль документов и сведений, связанных с определением таможенной стоимости на всех этапах заключения сделки и обеспечения выполнения обязательств, насколько это возможно и необходимо.

В-третьих, проанализирована новая тенденция в недостоверном заявлении таможенной стоимости товаров ее завышение. В данном случае

предлагается осуществление контроля таможенной стоимости товаров на основе информации о прибыли компании основным путем проведения таможенных проверок после выпуска товаров. Можно констатировать, что на сегодняшний день имеются современные концепции осуществления контроля таможенной стоимости, внедрение которых в таможенную практику позволит повысить эффективность и результативность данного вида таможенного контроля. Однако процесс разработки новых подходов и методик по совершенствованию контроля, безусловно, еще не завершен.

В современных условиях необходимость разработки новых прогрессивных подходов в осуществлении контроля таможенной стоимости, остается весьма востребованной.

Исходя из вышеизложенного в главе 2 можно сделать следующие выводы:

Во-первых, Белгородская таможня является одной из крупнейших в Центральном регионе России. Регионом деятельности Белгородской таможни является Белгородская область, которая непосредственно граничит на юге и западе с Луганской, Харьковской и Сумской областями Украины; на севере и северо-западе – с Курской, на востоке – с Воронежской областями Российской Федерации. В составе таможни – 11 таможенных постов, одним из которых и является Белгородский таможенный пост, а так же входит 8 автомобильных, 7 железнодорожных пунктов пропуска и воздушный пункт пропуска – аэропорт международного значения Белгород.

Во-вторых, основными причинами изменения таможенной стоимости являются: документальная неподтвержденность заявленных декларантом сведений о таможенной стоимости товаров; выявления несоответствия заявленной величины таможенной стоимости и ее компонентов предъявленным в их подтверждение документам; выявления технических ошибок (опечатки, арифметические ошибки, применение неправильного курса валюты и иные ошибки), повлиявших на величину таможенной стоимости.

В-третьих, направлениями совершенствования технологий контроля таможенной стоимости является следующее: создать алгоритм контроля таможенной стоимости с учетом ценовой информации; разработать матрицу рисков недостоверного декларирования таможенной стоимости товаров; дать рекомендательные положения таможенным органам по таможенной стоимости на стадии судебного разбирательства.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таможенная стоимость – это стоимость товара, которая является базой для исчисления таможенных пошлин. Очень важно корректно определять таможенную стоимость товаров, ввозимых на территорию Евразийского экономического союза, т.к. она серьезно влияет на фискальную ответственность участников ВЭД.

Существует шесть основных методов определения таможенной стоимости: по стоимости сделки с ввозимыми товарами; по стоимости сделки с идентичными товарами; по стоимости сделки с однородными товарами; на основе вычитания стоимости; на основе сложения стоимости; резервный метод.

Все эти методы применяются декларантом в порядке их перечисления и только в случае невозможности применения предыдущего метода, за исключением методов 4 и 5, которые могут применяться в обратном порядке.

Декларирование таможенной стоимости осуществляется двумя способами: с заполнением декларации таможенной стоимости либо без заполнения ДТС. Наиболее часто используется способ с использованием декларации таможенной стоимости. В зависимости от метода применяется форма ДТС-1 или ДТС-2: при определении таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами в соответствии со ст. 4 Соглашения (метод 1) заполняется ДТС-1; при определении таможенной стоимости товаров методами определения таможенной стоимости, предусмотренными ст. 6–10 Соглашения, заполняется ДТС-2. При декларировании таможенной стоимости вывозимых товаров в зависимости от выбранного метода заполняется соответственно ДТС-3 или ДТС-4. Если декларация таможенной стоимости не заполняется, сведения о таможенной стоимости ввозимых товаров заявляются в декларации на товары.

Контроль таможенной стоимости подразделяется на три вида: при осуществлении таможенного контроля до выпуска товаров; при проведении

дополнительной проверки в целях принятия решения в отношении таможенной стоимости товаров; при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров, по которым принято решение в отношении их таможенной стоимости (срок таможенного контроля - три года с момента выпуска товаров).

На современной стадии развития экономики РФ основной задачей контроля таможенной стоимости стала необходимость принятия принципиального решения по формированию четкой концепции реализации и совершенствования таможенного законодательства в этой области.

Основными факторами формирования такой концепции остаются мероприятия по предупреждению недостоверного заявления налогооблагаемой базы для взимания таможенных платежей, как основной составляющей доходной части федерального бюджета, и соответствию национального законодательства международным правовым нормам оценки товаров в таможенных целях, даже в ущерб деятельности таможенных органов по пресечению правонарушений, связанных с заявлением недостоверных сведений о стоимости перемещаемых через границу РФ товаров. В этой связи следует отметить, что если законодательная база приведена в соответствие с международными принципами, действующими в данной сфере, то вопрос о возможностях таможенного органа по проведению мероприятий по предупреждению недостоверного заявления и по доказательству факта занижения таможенной стоимости остается открытым.

Противостояние таможенных органов и участников ВЭД в борьбе за объективность и достоверность при определении и контроле таможенной стоимости находит решение в российских арбитражных судах. Это в полной мере прослеживается и в деятельности Белгородской таможни.

По результатам проведенного анализа показателей деятельности отдела контроля таможенной стоимости Белгородской таможни была выявлена общая тенденция увеличения количества изменений таможенной стоимости, также при этом наблюдается значительное увеличение числа решений по

таможенной стоимости, обжалуемых участниками ВЭД в судебных инстанциях.

Проблемам определения и контроля таможенной стоимости уделяется сегодня большое внимание как со стороны таможенных органов, так и со стороны участников ВЭД. При этом подходы к формированию, определению и, наконец, контролю таможенной стоимости у них совершенно разные. Это и очевидно, так как таможенная стоимость – основа начисления таможенных пошлин, налогов и сборов.

В настоящее время Белгородская таможня является одной из крупнейших в Центральном регионе России. Регионом деятельности Белгородской таможни является Белгородская область, которая непосредственно граничит на юге и западе с Луганской, Харьковской и Сумской областями Украины; на севере и северо-западе – с Курской, на востоке – с Воронежской областями Российской Федерации. В составе таможни – 11 таможенных постов, одним из которых и является Белгородский таможенный пост, а так же входит 8 автомобильных, 7 железнодорожных пунктов пропуска и воздушный пункт пропуска – аэропорт международного значения Белгород.

Контроль таможенной стоимости в Белгородской таможне осуществляет отдел контроля таможенной стоимости. География экспортных поставок в регионе деятельности таможни весьма обширна – 89 страна мира.

Постоянными крупными торговыми партнерами «дальнего зарубежья», влияющими на объемы экспорта по стоимости в целом, являются Украина (76,27 % экспорта в страны СНГ), Азербайджан (11,54%).

Участники внешнеэкономической деятельности осуществляли закупки импортной продукции в 84 странах мира.

Наиболее крупные страны – экспортеры: из «стран дальнего зарубежья» Украина (98,1 % импорта из стран СНГ), Молдова (0,89 %).

При этом в организации деятельности отдела контроля таможенной стоимости Белгородской таможни следует выделить ряд проблемных

вопросов, а именно: отсутствие использования полнофункциональной модели системы управления рисками с актуализированной ценовой информацией о ввозимых товарах в соответствии с особенностями конъюнктуры мирового рынка на момент осуществления соответствующей процедуры контроля; документальная неподтвержденность заявленных декларантом сведений о таможенной стоимости товаров; выявления несоответствия заявленной величины таможенной стоимости и ее компонентов предъявленным в их подтверждение документам; выявления технических ошибок (опечатки, арифметические ошибки, применение неправильного курса валюты и иные ошибки), повлиявших на величину таможенной стоимости.

Основными целями совершенствования системы контроля таможенной стоимости товаров являются: создание условий, при которых деятельность по перемещению товаров с заниженной стоимостью через таможенную ЕАЭС и их дальнейшему обращению на территории Российской Федерации станет экономически нецелесообразной; создание системы непрерывного контроля (от подачи предварительной информации и декларации на товары до осуществления таможенного контроля после выпуска) в целях сокращения времени осуществления таможенных операций и, как следствие, формирования благоприятных условий для развития внешней торговли.

Решая данные цели, необходимо предложить следующие направления совершенствования технологий контроля таможенной стоимости: создать алгоритм контроля таможенной стоимости с учетом ценовой информации; разработать матрицу рисков недостоверного декларирования таможенной стоимости товаров; дать рекомендательные положения таможенным органам по таможенной стоимости на стадии судебного разбирательства.

Таким образом, практика работы Белгородской таможни показывает, что только комплексный подход к проблемным вопросам может повысить качество контроля таможенной стоимости и уровень соблюдения законности при принятии решений должностными лицами таможенных органов.

Необходимо осуществлять мероприятия направленные на повышение эффективности контроля таможенной стоимости на всех уровнях системы одновременно, начиная с таможенных постов и заканчивая ФТС России.

Можно сделать вывод о том, что уровень организации работы постоянно совершенствуется, изменяется российское таможенное законодательство, модернизируется таможенная служба. Благодаря этому усиливается контроль таможенной стоимости, повышается его эффективность при одновременном обеспечении прав и гарантий соблюдения законодательства по таможенной стоимости – с одной стороны, и снижается количество коммерческих и административных правонарушений при определении и контроле таможенной стоимости.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Договор о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29 мая 2014 г.) (ред. от 08.05.2015) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».
2. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2018.
3. Конституция Российской Федерации от 25 декабря 1993 года (ред. от 21.07.2014.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2014. – № 31. – Ст.4398.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.11.1994г. № 51-ФЗ (ред. от 30.03.2016) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».
5. О государственной гражданской службе Российской Федерации [Текст]: федер. закон от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ (ред. от 08.06.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2004. – № 31. – Ст. 3215.
6. О государственной границе Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 1.04.1993г. № 4730-1 (ред. от 31.12.2014) // Российская газета. – 1993. – № 84. – 4 мая.
7. О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском [Электронный ресурс] : Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 (ред. от 08.05.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. банк. «Версия Проф» Разд. «Законодательство».

8. О системе государственной службы Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 27 мая 2003 г. № 58-ФЗ (в ред. от 02.07.2013) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2003. – № 22. – Ст. 2063.

9. О службе в таможенных органах Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ (ред. от 22.12.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1997. – № 30. – Ст. 3586.

10. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 48. – Ст. 6252.

11. Трудовой кодекс Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 30 января 2001г. № 197-ФЗ (ред. от 30.12.2015) // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2002. – № 1 (ч.1). – Ст. 3.

12. О Концепции развития таможенных органов Российской Федерации [Текст] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 14 декабря 2005 г. № 2225-р // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2006. – № 2. – Ст. 260.

13. Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Текст] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

14. Об утверждении Общего положения о таможенном poste [Текст] : Приказ ФТС России от 4 сентября 2014 г. № 1701 (ред. от 04.09.2014) // Российская газета. – 2014. – № 266. – 21 ноября.

15. Демичев, А.А. Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов [Текст] / А.А. Демичев // Современная наука. – 201. – № 3. – С. 19.

16. Дианова, В. Ю. Развитие таможенных институтов [Текст] : монография / В.Ю. Дианова, В.В. Макрусев, О.В. Маркина. – М.: Изд-во РТА, 2016. – 250 с.

17. Доля, Е.А. Использование в доказывании результатов оперативно-розыскной деятельности [Текст] : дис. ... канд. юрид. Наук / Е.А. Доля. – М., 2016. – 144 с.

18. Доронина, Н.Г. О некоторых аспектах таможенной стоимости в Российской Федерации [Текст] / Н.Г. Доронина // Пробелы в российском законодательстве. – 2017. – № 3. – С. 114.

19. Дударец, М. А. Совершенствование таможенной стоимости в Российской Федерации в подразделениях таможенных органов России по защите от преступных посягательств при перемещении нефти и нефтепродуктов через таможенную границу Евразийского экономического союза. Автореф. дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / М.А. Дударец. – Люберцы, 2017. – 30 с.

20. Евтеева, А.А. Направления таможенной стоимости и ее задачи [Текст] / А.А. Евтеева // Вестник Российской таможенной академии. – 2016. – № 4. – С. 53.

21. Есина, А.С. Угрозы экономической безопасности Российской Федерации (в контексте оперативно-розыскных и таможенных интересов) [Текст] / А.С. Есина // Оперативник. – 2018. – № 2. – С. 102.

22. Ершов, А. Д. Таможенные услуги в международной цепи поставки товаров [Текст] : монография / А.Д. Ершов [и др.]; под общ. ред. В.А. Черных. – М. : РИО РТА, 2017. – 244 с.

23. Жбанков, В. А. Характеристика таможенных преступлений [Текст] : монография / В. А. Жбанков. – М. : Изд-во РТА, 2016. – 145 с.

24. Жигун, Л. А. Выявление факторов, определяющих качество управления государственными таможенными услугами [Текст] / Л.А. Жигун // Вестник Российской таможенной академии. – 2017. – № 3. – С. 30-39.

25. Парамонов, А.А. Взаимодействие таможенной службы с органами внутренних дел в борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил [Текст] : монография / А.А. Парамонов. М. : Изд-во РТА, 2017. – 102 с.

26. Подопригора, А. А. Понятие и специфика расследования таможенных преступлений [Текст] / А.А. Подопригора // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. – 2017. – № 2 (19). – С. 35-39.

27. Покровская, В. В. Развитие таможенного контроля товаров [Текст] / В. В. Покровская // Таможенное дело. – 2016. – № 2. – С. 84–88.

28. Полыхин, А.Л. Теория оперативно-розыскной деятельности [Текст] / А.Л. Полыхин // Вестник МГОУ. – 20156 – № 1. – С. 67–73.

29. Попов, А. П. Актуальные вопросы теории и практики расследования должностных преступлений в таможенных органах [Текст] / А.П. Попов. – Новосибирск., 2016. – 59 с.

30. Попова Л. А. Реформирование таможенно-тарифной системы в рамках Таможенного союза [Текст] / Л. А. Попова // Вестник Российской таможенной академии. – 2015. – № 2. – С. 78–82.

31. Прокушев, Е. Ф. Внешнеэкономическая деятельность [Текст] / Е. Ф. Прокушев // Молодой ученый. – 2017. – № 4. – С. 27–31.

32. Рахунов, Р.Д Дознание и предварительное следствие [Текст] / Р.Д. Рахунов. – М., 2016. – С. 213.

33. Ревенко, Н.И. Правовые и организационные особенности развития Таможенного союза [Текст] / Н.И. Ревенко // Хозяйство и право. – 2017. – № 3. – С. 25.

34. Робезеров, Е.В. Оперативно-розыскная информация в системе судебного доказывания [Текст] / Е.В. Робезеров. – М. : Изд-во РАГС, 2016. – 95 с.

35. Румянцева, М. О. Особенности уголовно-процессуальной деятельности по возбуждению уголовных дел о преступлениях, отнесенных к компетенции таможенных органов. Автореф. дис. ... канд. юрид. наук [Текст] / М.О. Румянцева. – Люберцы, 2015. – 30 с.

36. Савченко, Д.В. Методология теории и практики оперативно-розыскной деятельности [Текст] / Д.В. Савченко. – Орел : Изд-во Орловского ун-та, 2018. – 57 с.
37. Сафоненков, П.Н. Деятельность таможенных органов [Текст] / П.Н. Сафоненков. – М., 2017. – С. 115.
38. Семенов, К. А. Международные экономические отношения [Текст] / К. А. Семенов // Экономика и право. – 2017. – № 9. – С. 29–35.
39. Симонова, Н.Е. Основы оперативно-розыскной деятельности [Текст] / Н.Е. Симонова // Вопросы борьбы с преступностью. – 2017. – № 1. – С. 133.
40. Суркичин, Г. Ф. Теоретические аспекты правового регулирования таможенных процедур в Российской Федерации [Текст] / Г. Ф. Суркичин // Высшая школа экономики. – 2017. – № 3. – С. 12–18.
41. Тимошенко, И.В. О правоохранительной деятельности таможенных органов [Текст] / И.В. Тимошенко. – М. 2016. – 18 с.
42. Трубникова, Т.В. О криминалистических учетах в таможенном деле [Текст] / Т.В. Трубникова // Вестник КГУ им. Н. А. Некрасова. – 2016. – № 6. – С. 117.
43. Турчин, Д.А. Тактика доказывания как предмет методики расследования преступлений [Текст] / Д.А. Турчин // Методика расследования преступлений. – 2015. – № 2. – С. 25–29.
44. Черныш, А.Я. Таможенные информационные технологии [Текст] / А. Я. Черныш // Основы экономики таможенного дела. – 2016. – № 4. – С. 45–49.
45. Шоренков, Р. Н. Правовое регулирование таможенных процедур временного ввоза (допуска) и временного вывоза в таможенном союзе ЕврАзЭС [Текст] / Р. Н. Шоренков // Реформы и право. – 2017. – № 2. – С. 24-32.
46. Язев, В. А. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности в условиях рыночной экономики [Текст] / В. А. Язев //

Экономика таможенного дела. – 2016. – № 4 – С. 99–103.

47. Основные функции и задачи отдела инновационной деятельности в Белгородской области [Электронный ресурс] : [сайт] – Режим доступа : <http://www.belregion.ru/department/part217/>.

48. Официальная публикация в СМИ [Электронный ресурс] : [сайт] – Режим доступа: <http://www.regionz.ru/index.php?ds=1291552>.

49. Территориальный орган федеральной службы государственной статистики по Белгородской области [Электронный ресурс] : [сайт] – Режим доступа : <http://belg.gks.ru>

50. Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс] : [сайт] / Режим доступа : <http://www.customs.ru>

ПРИЛОЖЕНИЯ

Алгоритм контроля таможенной стоимости с учетом ценовой информации

