

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЮЖНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
Экономический факультет

Проект

«Разработка предложений по повышению результативности контроля
таможенной стоимости товаров (на примере Южной электронной таможни)»

Студентов 1 курса
Соколова М.О
Быкадоровой В.М
Носова П.А

Направление подготовки:
38.04.01 «Экономика, управление и
право»

Ростов-на-Дону
2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
Глава 1. Теоретические основы осуществления контроля таможенной стоимости.....	6
1.1. Понятие таможенной стоимости в международном и национальном законодательстве о таможенном деле.....	6
1.2. Контроль таможенной стоимости товаров: роль ценовой информации	11
1.3. Признаки недостоверного определения таможенной стоимости товаров.....	15
Глава 2. Выявление проблем, возникающих при осуществлении контроля таможенной стоимости, и разработка предложений по их устранению.....	20
2.1. Выявление проблем, возникающих при осуществлении контроля таможенной стоимости	20
2.2. Предложения по повышению результативности контроля таможенной стоимости.....	24
2.3. Показатели, характеризующие эффективность результатов реализации предложенных мер	25
Выводы	и 27
рекомендации	
Список	используемых 29
источников	
Приложение Анкета должностных лиц таможенных органов.....	33

ВВЕДЕНИЕ

Значимую роль в сфере государственного регулирования внешнеэкономической деятельности страны, играет правильное определение таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.

Существует ряд проблем, которые сложились из-за ослабления государственного регулирования в 90-е годы, некоторые из этих проблем до сих пор являются актуальными. Примером такой проблемы является рост теневого импорта, что оказывает неблагоприятное влияние на отечественное производство.

Существует распространённая практика занижения таможенной стоимости. Данная проблема вызывает интерес, как и в государственных структурах, так и среди участников внешней экономической деятельности.

Стоит обратить внимание на то, что снижение таможенной стоимости импорта грозит дефицитом платежей в бюджет страны. В случае завышения таможенной стоимости происходит снижение налоговой базы внутри страны, что существенно уменьшает поступление налогов в бюджет страны.

Таможенная стоимость используется как база для исчисления таможенных платежей, которые рассчитываются по адвалорным ставкам, а также в качестве расчетной основы для исчисления налога на добавленную стоимость и других пошлин и налогов.

Существует корреляционная зависимость между верным определением таможенной стоимости и полнотой взимания таможенных платежей. Стоит учитывать, что занижение таможенной стоимости приводит к существенному изменению размера платежей, а это снижает доходы в федеральный бюджет и, конечно, наносит ущерб экономике страны в целом.

Немаловажную роль в организации таможенного дела в РФ играет регулирование внешнеэкономической деятельности, которое осуществляется с помощью контроля заявления и определения таможенной стоимости, надзор за которыми исполняют таможенные органы.

Актуальность данного вопроса заключается в том, что судебные споры, возникающие между участниками ВЭД и таможенными органами, зачастую заканчиваются в пользу участников внешнеэкономической деятельности. Учитывая данную проблему, приоритетными направлениями можно считать оценку организации контроля таможенной стоимости, также выявление значимых проблем и поиск их решения.

Новизна работы заключается в ранее не проводившемся методом анкетирования выявлении проблем, возникающих у должностных лиц центра электронного декларирования в процессе осуществления контроля таможенной стоимости.

Исходя из этого, целью настоящего проекта является разработка рекомендаций по совершенствованию организации контроля таможенной стоимости на примере Южной электронной таможни.

Объектом исследования является механизм контроля таможенной стоимости.

Предмет исследования – организация системы контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых через границу Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС).

Для достижения поставленной цели были поставлены и решены следующие задачи:

- исследование понятия таможенной стоимости в международном и национальном законодательстве о таможенном деле;
- изучение процесса контроля таможенной стоимости товаров и роли ценовой информации;
- изучение признаков недостоверного определения таможенной стоимости;

- выявление проблем, возникающих при осуществлении контроля таможенной стоимости;
- разработка предложений по повышению результативности контроля таможенной стоимости;
- изучение показателей, характеризующих эффективность результатов реализации предложенных мер.

При подготовке проекта применялись такие методы исследования, как обобщение и систематизация, описание, анализ и синтез, классификация, методы графического представления информации.

При написании работы использовались нормативно-правовые акты, статьи, учебные пособия, затрагивающие различные аспекты бюджетного процесса, роль таможенных и иных органов в нем. Немаловажную роль при исследовании данной темы сыграли официальные сайты государственных органов.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

1.1. Понятие таможенной стоимости в международном и национальном законодательстве о таможенном деле

При перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС актуальным вопросом является определение их таможенной стоимости, которая играет немаловажную роль в вопросах исчисления таможенных платежей и их последующего взимания. В связи с чем можно говорить о таможенной стоимости как об основном элементе налоговой базы, поскольку благодаря расчёту таможенной стоимости товаров происходит в дальнейшем взимание НДС и акцизов с участников ВЭД.

Понятие таможенной стоимости и методология её определения закреплены в международных документах.

Один из важных международных документов - Генеральный пакт о тарифах и торговле (ГАТТ), многостороннее торговое соглашение, подписанное 23 различными странами для поощрения свободной торговли на мировой арене. ГАТТ было подписано после Второй мировой войны - в октябре 1947 г¹. 23 страны объединились для подписания Генерального соглашения по тарифам и торговле, ратифицированного в качестве юридического документа 1 января 1948 г. ГАТТ было создано для упрощения процесса международной торговли. С апреля 1947 г. по декабрь 1993 г. Генеральное соглашение по тарифам и торговле провело в общей сложности восемь раундов. В 1995 году ГАТТ была заменена Всемирной торговой организацией (ВТО), которая воплощает в себе идеалы ГАТТ и имеет больше возможностей для их реализации. К тому времени, когда ГАТТ было заменено ВТО, 125 стран подписали его положения, которые превратились в кодекс поведения, регулирующий 90 процентов мировой торговли.

¹ Генеральное соглашение по тарифам и торговле 1947 года (ГАТТ/GATT). Принято 30.10.1947 // Собрание законодательства РФ. 10.09.2012 г. № 37 (Приложение, ч. VI). С. 2916-2991.

Статья VII ГАТТ (Генерального Соглашения по тарифам и торговле ГАТТ 1947 г.) содержит понятие стоимости сделки, которая является ценой, действительно уплаченной или подлежащей уплате за товар, который представляет собой экспортный товар в стране импорта. Указанная цена корректируется при тех или иных добавлениях, что предусматривается частью первой статьи VIII Соглашения о применении статьи VII ГАТТ - 1994².

Статья VII ГАТТ представляет собой первый случай унификации принципов и правил таможенной оценки товаров. В дальнейшем положения указанной статьи явились основой для принятия ряда международных правовых документов, которые регламентировали методологию определения таможенной стоимости и товаров. Прежде всего, это подписанная 15 декабря 1950 года Конвенция об оценке товаров для таможенных целей (принята в 1950 г. в Брюсселе в ходе переговоров под эгидой Совета таможенного сотрудничества)³. Конвенция содержит правило оценки товаров, известное как «Брюссельское определение стоимости». В соответствии с положениями Конвенции облагаемая пошлиной стоимость позиционируется как «нормальная цена» товара.

Вторым документом явилось Соглашение о порядке применения статьи VII ГАТТ 1979 года. Кодекс оценки Токийского раунда или Соглашение об осуществлении статьи VII ГАТТ, заключенное в 1979 году⁴, установило положительную систему таможенной оценки, основанную на цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за импортируемые товары. На основе «стоимости сделки» предполагается обеспечить справедливую, единообразную и нейтральную систему оценки товаров для таможенных целей, соответствующую коммерческим реалиям. Новая концепция

² Соглашение по применению статьи VII генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года. Принято в Марракеше 15.04.1994 // Приложение к Собранию законодательства Российской Федерации. № 37. 10.09.2012. Ч. VI.

³ Конвенция о создании Совета Таможенного Сотрудничества. Подписана в Брюсселе 15 декабря 1950 г. // <https://docs.cntd.ru/document/1900878?section=status>

⁴ Кодекс оценки ГАТТ: стоимость сделки и роль преискурантных цен. – URL: <https://www.hg.org/legal-articles>.

отличается от «условной» системы ценностей, используемой в Брюссельском определении стоимости (BVD). Кодекс Токийской раундовой оценки был подписан более чем 40 договаривающимися сторонами.

Это два совершенно различных документа, которые используют дифференцированный подход к определению таможенной стоимости и товаров.

Функциональное значение положений Брюссельской конвенции состоит в том, что в указанном документе были закреплены и кодифицированы методологические подходы к оценке таможенной стоимости товаров, необходимые в практике использования таможенными службами европейских стран. Но принятие Брюссельской конвенции не дало возможности создать единый правовой механизм по определению таможенной стоимости товаров для использования на международном уровне за пределами Европы.

Определение таможенной стоимости было дано в Соглашении о применении статьи VII ГАТТ, которое вступило в силу 1 января 1981 года. В статье 15 указанного документа таможенная стоимость определяется как стоимость в целях обложения товаров адвалорными пошлинами - в отличие от определения, данного в Брюссельской конвенции, в которой основа определения стоимости товаров выступает «нормальная цена», или цена товара в условиях свободной конкуренции между продавцом и покупателем.

Метод определения стоимости для целей начисления или взимания пошлины важен как для торговых, так и для таможенных администраций. В целях создания глобальной единообразной процедуры переговоры по таможенной оценке были направлены в первую очередь на уточнение Кодекса таможенной оценки Токийского раунда.

Кодекс усилил обязательства статьи VII ГАТТ, устанавливая обязательную презумпцию того, что таможенная оценка основывается на сумме, фактически оплачивается импортером за товары, этот метод известен как метод «стоимости сделки». Концепция стоимости сделки в принципе

принимает деловые решения по ценообразованию как основу таможенной стоимости.

В результате анализа положений международных документов результатом явилось определение основы метода определения таможенной стоимости товаров - это цена сделки. Всего существует 6 методов определения таможенной стоимости товаров (рис. 1.1).



Рис. 1.1. Методы определения таможенной стоимости товаров

Главная функция таможенной стоимости товара состоит в возможности применять стоимость товара для обложения товара пошлинами, иными сборами, для применения импортных, экспортных ограничений при существующей необходимости.

Правовая база ЕАЭС и Российской Федерации о таможенном деле не содержит прямого определения таможенной стоимости. Но сущность её определяется в контексте таможенных процедур, связанных с таможенным декларированием товаров при их помещении под таможенные процедуры, что отражено в ТК ЕАЭС⁵, главе 5, а также Решении Коллегии евразийской экономической комиссии от 27.08.2013 № 180 «Об утверждении положения об особенностях определения таможенной стоимости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического Союза с недекларированием».

Косвенно понятие таможенной стоимости составляют определения, характеризующие взаимосвязанных лиц, идентичные товары, однородные товары, товары того же класса или вида, перечисляемые и определяемые в статье 37 главы 5 ТК ЕАЭС.

Национальное законодательство Российской Федерации - Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ⁶ в статье 23 содержит отсылку к определению таможенной стоимости товаров, которые ввозятся в Российскую Федерацию, на главу 5 ТК ЕАЭС.

Общий порядок по определению таможенной стоимости вывозимых товаров возлагается на Правительство Российской Федерации, при ввозе товаров порядок определения таможенной стоимости устанавливается комиссией ЕАЭС.

Законодательно определён порядок отложенного определения таможенной стоимости ввозимых и вывозимых из Российской Федерации

⁵ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 29.05.2019). Приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза. // Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>, 12.04.2017.

⁶ Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ (ред. от 19.12.2022) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации // Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>, 04.08.2018.

товаров - данная деятельность возложена на таможенные органы страны как федеральный орган исполнительной власти (пункт 6 статьи 23 ТК ЕАЭС)

Таким образом, таможенная стоимость товара связана с его ценой и определяется при заключении внешнеторговой сделки с учетом издержек, связанных с ее заключением и исполнением. Она имеет два функциональных предназначения - основное и вторичное. Основное назначение заключается в том, чтобы служить расчетной основой для исчисления таможенных платежей. Вторичное назначение связано с нетарифными мерами регулирования, такими как ограничения импорта, ведение таможенной статистики и валютный контроль. Таможенная стоимость также играет роль в создании экономического порядка и выравнивании конкурентных условий для хозяйствующих субъектов на территории страны.

1.2. Контроль таможенной стоимости товаров и роль ценовой информации

Контроль таможенной стоимости товаров осуществляется должностными лицами таможенных органов и включает проверку выбранного и примененного метода определения таможенной стоимости, а также полного документального подтверждения данных о таможенной стоимости.

Статья 313 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС) указывает, что контроль таможенной стоимости товаров является серией проверочных мероприятий, проводимых должностными лицами таможенных органов для проверки выбранного и применяемого метода определения таможенной стоимости. Он включает в себя проверку структуры величины таможенной стоимости и документального подтверждения данных о таможенной стоимости. Глава 5 ТК ЕАЭС определяет порядок таможенного контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, с обязательным применением существующих форм и мер по обеспечению контроля. При вывозе товаров из Российской

Федерации порядок таможенного контроля таможенной стоимости товаров определяется приказом Минфина России от 26.08.2020 № 175н⁷.

При проведении контроля таможенной стоимости товаров сотрудниками таможенных органов реализуются проверка правильности определения и заявления таможенной стоимости. В основе нормативных предписаний по проверке таможенной стоимости товаров положены нормы статей ТК ЕАЭС и решений ЕЭК (рис. 1.2).

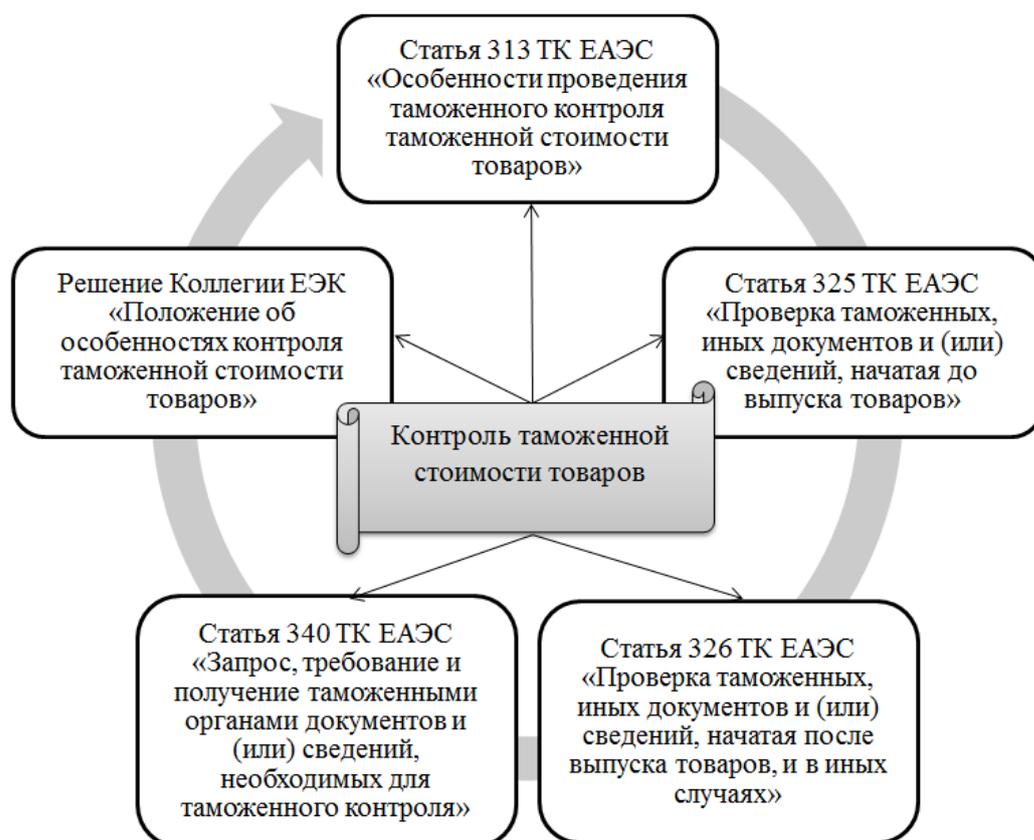


Рис. 1.2. Нормы законодательства о таможенном деле по контролю таможенной стоимости товаров

Контроль таможенной стоимости товаров представляет собой алгоритм, состоящий из ряда этапов. Практически это четыре этапа, которые можно рассмотреть более детально.

Прежде всего, первый этап характеризуется тем, что таможенные органы осуществляют проверку правильности определения таможенной

⁷ Приказ Минфина России от 26.08.2020 № 175н "Об установлении Порядка таможенного контроля таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> - 15.09.2020.

стоимости. Указанные действия заключаются в контроле документов, содержащих сведения, подтверждающие заявленную таможенную стоимость товаров, а также всех компонентов таможенной стоимости.

Проверяется правильность того, как декларант выбрал и применил метод определения таможенной стоимости из существующих шести, проверке подлежит в том числе правильность определения структуры таможенной стоимости товаров.

Для второго этапа характерна работа, связанная с выбором источников ценовой информации - в силу того, чтобы была возможность сравнить заявленную таможенную стоимость с аналогичными ценами на подобные товары, представляющие собой конкурентоспособную продукцию. Среди существующих источников ценовой информации должностные лица таможенных органов выбирают те, которые имеет в своём составе свежие сведения, подтверждаемые документально актуальность цен на подобные товары; занимаются поиском информации, которая имеет отношение к условиям купли-продажи подобных товаров на рынках. Сам материал, связанный с тенденциями изменения рынка и его конъюнктуры тоже относится к ценовой информации и может быть использован таможенными органами.

Среди многообразия источников ценовой информации приоритет даётся тем документам, которые отслеживает система КПС «Мониторинг-Анализ», в основном это контракты и счета, которые получены по сделанным в системе запросам, немаловажная роль отводится такой информации, как цены аукционов, биржевые котировки, прейскуранты и каталоги торгов, ценовые предложения фирм и организаций.

Статистика внешней торговли также используется при определении правильности указанной таможенной стоимости товара. Таможенные органы полагаются на несколько источников, не отдавая предпочтение какому-либо одному.

Третий этап связан с трансформацией отслеженной ценовой информации в тот вид, который удобен для сопоставления с условиями проверяемой сделки участников ВЭД. Данный этап характеризуется возможностью осуществление корректировки уже имеющейся в распоряжении таможенных органов ценовой информации, различий и нюансов ценовой информации, дополнительных начислений, которые могут осуществляться в процессе оценки товаров на основании новой информации, полученной из различных источников.

В ценовую информацию могут входить дополнительные расходы, включаемые в договор, контракт купли-продажи, если это определяется самими условиями контракта. Стороны контракта также могут производить различные вычеты, чтобы ценовая информация соответствовала прописанным в договоре коммерческим условиям сделки.

Третий этап - это корректировка ценовой информации и её трансформация в категорию проверочной величины, которая будет являться производной от ценовой информации. Сущность проверочной величины состоит в том, что она представляет собой цену за единицу товара, аналогичного оцениваемому товару. Проверочная величина является уже скорректированной ценой, корректировка произведена с учётом существующих различий, указанных в условиях продажи договора, она учитывает различные начисления и вычеты, возникающие дополнительно в результате корректировки.

Существует три группы поправок, которые допустимы при корректировке таможенной стоимости товаров: коэффициент поправки на комплектацию, коэффициент поправки на технико-экономические параметры, коэффициент поправки на коммерческие условия поставки.

Сущность четвёртого этапа состоит в сравнении и анализе таможенной стоимости товара, которую указывает декларант в документах. Происходит сопоставление с проверочной величиной, которая представляет собой ценовую информацию. Анализируются и определяются дополнительные

обстоятельства, которые связаны с заключённой сделкой купли-продажи, условия продажи товаров, которые могут оказать определённое опосредованное влияние на разницу между ценовой информацией, которой располагает таможенный орган и заявленной таможенной стоимостью товара от лица декларанта. Четвёртый этап даёт возможность получить разъяснения при выявлении определённых признаков, указывающих на недостоверность представленных в документации сведений о таможенной стоимости перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС товаров.

Таким образом, четырёхэтапный алгоритм позволяет выявить существующие расхождения в заявленной стоимости товара, нацеливает на разработку рекомендаций по применению существующих методов корректировки ценовой информации. Декларант на данном этапе может вносить поправки в ценовую информацию, опираясь на источники ценовой информации, условия договора купли-продажи, учитывая технические характеристики товара и сравнивая с товаром-эталоном.

1.3. Признаки недостоверного определения таможенной стоимости товаров

При проведении контроля таможенной стоимости товаров должностные лица таможенных органов, опираясь на ценовую информацию и другие данные, выявляют признаки недостоверного определения таможенной стоимости товаров. Этому способствует ряд обстоятельств, которые перечислены в п. 5 «Положения об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза», утвержденного Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27 марта 2019 года № 42⁸.

⁸ Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27.03.2018 № 42 (ред. от 11.01.2022)

«Об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза» (вместе с «Положением об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза») // Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaunion.org/>, 02.04.2018.

Перечислим ряд признаков, которые свидетельствуют об ошибках в указании таможенной стоимости товаров.

Прежде всего, это нестыковка в информации, в сведениях, которые содержатся в представленных декларантом документах в процессе таможенного декларирования товаров, которые должностные лица таможенных органов получают из информационных систем.

Расхождения в информационных данных также могут содержаться в пакете документов, которые представляется таможенному органу при таможенном декларировании. Например, сведения одного документа (накладной) противоречат данным другого документа (инвойсу).

Другой признак недостоверности таможенной стоимости товаров состоит в разнице, которая получается при сравнении цены товаров участника ВЭД с ценами однородных или идентичных товаров при сопоставимых условиях их ввоза на таможенную территорию ЕАЭС.

Таможенные органы используют информационные системы, основанные на системе управления рисками, для выявления различий в ценах на импортируемые товары. Декларанты могут неверно указывать цену товаров, что может быть намеренным или непреднамеренным.

Для определения правильной таможенной стоимости товаров, таможенные должностные лица используют информационные данные из различных источников, таких как ценовые каталоги, сводки о биржевых котировках и индексах, а также цены на аукционах.

Несоответствие заявленной декларантом таможенной стоимости товаров может быть обнаружено путем сравнения цен на сходные товары, произведенные независимыми продавцами и покупателями. Также несоответствие может быть выявлено при сопоставлении стоимости компонентов товаров с указанной ценой. Недостоверно указанная таможенная стоимость товаров может быть обнаружена, если декларант не учитывает различные расходы при указании цены товара, такие как расходы на страхование, транспортировку товаров, лицензионные платежи и т.д. В том

случае, когда должностное лицо таможенного органа выявляет любой из перечисленных выше признаков, указывающих на недостоверность определения таможенной стоимости товаров, появляются основания для применения форм таможенного контроля, чаще всего – это проверка таможенных, иных документов и сведений до выпуска товаров. Такие действия регламентированы нормой статьи 325 ТК ЕАЭС.

Проверяя документы и сведения, согласно пункту 4 указанной статьи, сотрудник таможенного органа может дополнительно запросить документы, позволяющие установить достоверность и полноту указанных в таможенных документах данных, сравнить их с заявленными данными в таможенной декларации.

Перечислим основные документы, которые могут быть дополнительно запрошены в рамках таможенного контроля таможенной стоимости товаров:

- прайс-листы производителя ввозимых товаров;
- таможенная декларация страны отправления товаров (экспортная декларация);
- документы об оплате ввозимых товаров.

Перечисленные документы могут использоваться в рамках таможенного контроля таможенной стоимости товаров для проверки достоверности заявленной декларантом стоимости ввозимых товаров. Например, прайс-листы производителя ввозимых товаров могут использоваться для сравнения заявленной стоимости с ценами на такие же или сопоставимые товары на рынке. Таможенная декларация страны отправления товаров (экспортная декларация) может содержать информацию о цене, которая может использоваться для сравнения с заявленной декларантом стоимостью. Документы об оплате ввозимых товаров могут использоваться для подтверждения заявленной стоимости или для определения, какие дополнительные расходы были учтены при определении стоимости товара. В целом, дополнительные документы могут

использоваться для выявления и предотвращения подтасовки цен на ввозимые товары.

Порядок контроля таможенной стоимости товаров представлен на рис. 1.3.

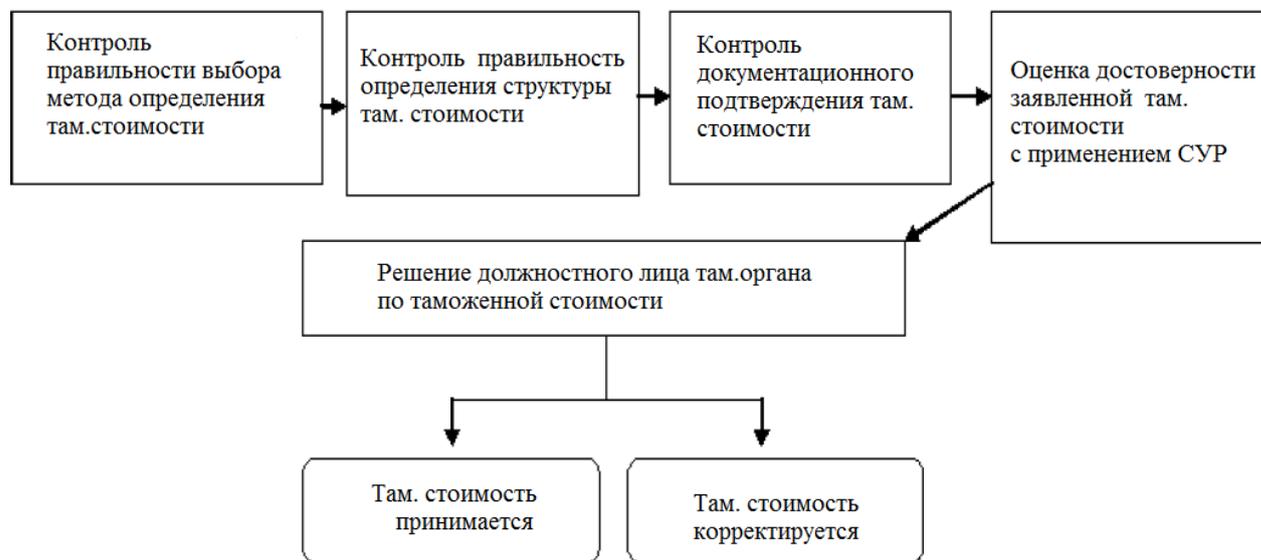


Рис. 1.3. Схема контроля таможенной стоимости

В том случае, если нет возможности завершить в установленные сроки выпуска товаров проверку документов и сведений (ст. 119 ТК ЕАЭС), либо декларант не может представить запрошенные дополнительно документы, он получает от таможенного органа информационное сообщение о том, что можно выпустить товар согласно нормам ст. 121 ТК ЕАЭС (при условии предоставления обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин).

При выпуске товаров в соответствии со статьей 121 ТК ЕАЭС проверка документов и сведений завершается после их выпуска. Максимальный срок проведения проверки документов и сведений составляет 100 календарных дней со дня регистрации таможенной декларации. Например, в отношении ДТ №1 по результатам применения формы таможенного контроля: проверка документов и сведений, на основании анализа представленных документов и

сведений, таможенным органом сделан вывод о подтверждении достоверности и полноты проверяемых сведений, заявленных в ДТ.

Из всего выше сказанного можно сделать следующие выводы: таможенная стоимость товара - это важный аспект внешнеэкономической деятельности, который используется для регулирования торговых отношений между странами и обеспечения соответствия таможенных правил и требований. Она является основой для расчета таможенных пошлин и других сборов, а также для применения различных ограничений на импорт и экспорт товаров. Таможенная стоимость товара определяется в процессе заключения внешнеторговой сделки, учитывая цену товара, затраты на заключение и исполнение сделки.

Контроль таможенной стоимости товаров необходим для обеспечения точности и достоверности данных о стоимости товаров, используемых для расчета таможенных пошлин и других сборов. Это включает проверку структуры таможенной стоимости и ее соответствия требованиям таможенного законодательства, а также проверку документального подтверждения данных о стоимости товаров. Такой контроль позволяет предотвратить возможные нарушения законодательства и обеспечить правильность расчетов таможенных пошлин и сборов.

ГЛАВА 2. ВЫЯВЛЕНИЕ ПРОБЛЕМ, ВОЗНИКАЮЩИХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ, И РАЗРАБОТКА ПРЕДЛОЖЕНИЙ ПО ИХ УСТРАНЕНИЮ

2.1 Выявление проблем, возникающих при осуществлении контроля таможенной стоимости

Для выявления проблем, возникающих у должностных лиц при осуществлении контроля таможенной стоимости товаров, было проведено анкетирование среди должностных лиц центра электронного декларирования Южной электронной таможни, было опрошено 95 человек. Анкета представлена в приложении №1.

Анализ анкет должностных лиц выявил, что 10% опрошенных имеют стаж работы до 1 года, 47% – от 1 года до 3 лет и 43% – более 3 лет. Можно сделать вывод, что более половины опрошенных имеют небольшой опыт работы, что создаёт необходимость в дополнительно подготовке должностных лиц центра электронного декларирования для повышения уровня квалификации и как следствия повышения эффективности работы отдела, в частности контроля таможенной стоимости. Факт подтверждается тем, что 87% опрошенных отметили, что в процессе работы у них возникали проблемы при осуществлении контроля таможенной стоимости. У 71% респондентов выявлялись нарушения по решениям по направлению контроля таможенной стоимости.

Этапами, вызывающими трудности при осуществлении контроля таможенной стоимости, должностные лица называли контроль документального подтверждения заявленной таможенной стоимости (45% опрошенных), анализ ценовой информации с помощью программных средств таможенных органов (40% опрошенных) и контроль правильности определения декларантом структуры таможенной стоимости (37% опрошенных).

Среди основных проблем, возникающих при осуществлении контроля таможенной стоимости, должностными лицами были выделены большой

объём информации, поступающий для аналитической работы (61% опрошенных) и неудобное осуществление сверки сведений (28% опрошенных), заявленных в ДТ и в прилагаемых документах. Кроме того, анкетированные выделили иные проблемы, такие как:

- отсутствие инструментов проверки заявленных в ДТ сведений о таможенной стоимости со сведениями в коммерческих документах на артикульном уровне;

- отсутствие строгого контроля на стороне программного обеспечения декларанта при формализации коммерческих документов и возможность отправки в ЕАИС ТО таких документов с ошибками;

- неудобная визуализация формализованных документов в АИС «АИСТ-М», отсутствие штатных инструментов выгрузки коммерческих документов (инвойсов) в табличные редакторы (Excel, Calc и т.д.);

- недокументированные параметры отбора сведений, поступающих из ИСС «Малахит» об уровне отклонения заявленной величины таможенной стоимости.

Стоит отметить, что 26% респондентов выделили «недостаточный уровень в области осуществления контроля таможенной стоимости» как основную причину возникающих проблем при осуществлении контроля таможенной стоимости товаров

Среди наиболее частых нарушений таможенных органов при осуществлении контроля таможенной стоимости должностные лица выделили:

- ненадлежащее проведение проверки заявленной таможенной стоимости товаров (35% опрошенных);

- принятие необоснованного решения о внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары (18% опрошенных);

- нарушение срока принятия решения о внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары (28% опрошенных).

Основными причинами нарушений, допускаемых должностным лицом таможенного органа при совершении контроля таможенной стоимости анкетированные считают:

- высокую загрузку на работе (80% опрошенных);
- недостаточные знания действующих норм права в сфере таможенного регулирования, сложность толкования и применения соответствующих норм (34% опрошенных);
- недостаточные сроки для принятия решения при осуществлении таможенного контроля (31% опрошенных).

Следует отметить, что должностные лица ЦЭД действительно имеют большую продолжительность рабочего дня, и к концу его второй половины эффективность работы может существенно снижаться по объективным причинам (усталость, истощение, переутомление). Данную проблему можно решить изменив график работы, сократив рабочий день или создав дополнительные перерывы.

Иными причинами нарушений, допускаемых должностным лицом таможенного органа при совершении контроля таможенной стоимости анкетированные считают:

- крайне низкую автоматизацию процессов контроля таможенной стоимости, требующую от должностных лиц совершение большинства операций вручную;
- необязательное применение мер по минимизации рисков, которое предполагают большинство профилей рисков по направлению контроля таможенной стоимости, что влечёт с одной стороны широкий охват СУР, с другой – ослабление контроля со стороны должностных лиц;

– малопригодную для практического применения форму справочной информации о ценах и стоимости различных товаров;

– отсутствие наработок в сфере внедрения гибких семантических индикаторов профилей рисков, позволяющих выявить рисковую ситуации более точно по сравнению с применением только кода ТН ВЭД ЕАЭС.

Должностные лица отметили, что считают анализ ценовой информации с помощью программных средств таможенных органов (40% опрошенных), документальное подтверждение таможенной стоимости (58% опрошенных), условия поставки ИНКОТЕРМС (33% опрошенных) и структуру таможенной стоимости (45% опрошенных) ключевыми направлениями, по которым необходимо проводить углубленное обучение должностных лиц поста по направлению контроля таможенной стоимости.

Среди наиболее частых нарушений участников ВЭД в части заявления таможенной стоимости, анкетизируемые выделили:

– недостоверное заявление таможенной стоимости с целью меньшей уплаты таможенных платежей (44% опрошенных);

– предоставление неполного пакета документов, необходимых для подтверждения таможенной стоимости (91% опрошенных).

Как видно из ответов опрошенных, участники ВЭД нередко сознательно занижают таможенную стоимость для того чтобы снизить размер подлежащих уплате таможенных платежей, что является огромной проблемой, ведь подобные нарушения неизбежно ведут к снижению доходной части бюджета РФ, что сказывается на всей экономике в целом. Также участники ВЭД зачастую предоставляют неполный комплект документов, одной из причин подобного явления является намеренное утаивание сведений, позволяющих сделать объективные выводы о точности определения заявленной таможенной стоимости. Конечно, нередки случаи, когда декларант действительно не имеет доступ к запрашиваемым документам.

Анализ анкет должностных лиц выявил, что одной из главных проблем должностных лиц, осуществляющих контроль таможенной стоимости, является нехватка опыта и практических навыков по направлению контроля таможенной стоимости.

Кроме того, сложность и неудобность отдельных программных средств таможенных органов ещё сильнее усугубляют ситуацию и понижают эффективность и результативность должностных лиц по направлению контроля таможенной стоимости товаров.

2.2. Предложения по повышению результативности контроля таможенной стоимости

В целях повышения эффективности совершения контроля таможенной стоимости были выработаны предложения:

– внедрить удобные альбомы форматов, представляемых участниками ВЭД документов при декларировании с простой визуализацией содержащихся в них сведений (в том числе адаптированные для печати на стандартных размерах бумажных носителей). Данная мера существенно упростит работу должностных лиц по направлению контроля таможенной стоимости товаров и позволит повысить скорость проверки сведений, содержащихся в документах, предоставляемых декларантом;

– внедрить строгий контроль вносимых участниками ВЭД сведений в формализованные документы;

– обеспечить инструменты автоматизации сверки сведений на артикульном уровне, заявленных в ДТ и представленных документах;

– внедрить механизмы контроля стоимости товаров на артикульном уровне;

– доработать БДПР «Ведение базы данных профилей рисков» путём добавления гибких индикаторов семантического отбора и обеспечение актуализации профилей рисков для адресного выявления;

– ввести ограничения на разработку профилей рисков на количество применяемых необязательных мер по минимизации рисков;

– принять во внимание крайне низкую практическую пользу рассылки на бумажных носителях ценовой информации по широкому перечню товаров. Данная информация должна быть положена в основу разработки соответствующих профилей рисков.

Также отделу контроля таможенной стоимости товаров Южной электронной таможни необходимо продолжать работу по обучению работников центра электронного декларирования. Эта работа направлена на усвоение и дальнейшее практическое применение ими навыков и знаний, помогающих сократить процент ошибок, повысить правомерность принимаемых решений в части контроля таможенной стоимости. Ошибочно полагать, что данные мероприятия не несут в себе практической полезности, в будущем можно смело надеяться на увеличение эффективности контроля таможенной стоимости в ЮЭТ.

Предлагаемые меры, направлены в первую очередь на повышение уровня квалификации и опыта должностных лиц, а также на совершенствование программных средств и инструментов таможенных органов по направлению осуществления контроля таможенной стоимости. Их осуществление позволит существенно повысить эффективность осуществления контроля таможенной стоимости товаров и снизить нагрузку на должностные лица, а также существенно снизить процент ошибок и неточностей на всех этапах контроля таможенной стоимости.

2.3 Показатели, характеризующие эффективность результатов реализации предложенных мер

Согласно приказу ФТС России от 15.08.2022 N 642 существует ряд показателей, позволяющих отследить в динамике, насколько внедрение предложенных выше мер повысит эффективность осуществления контроля таможенной стоимости товаров, к ним относятся:

1. Показатель N 3 "Предельное время совершения таможенными постами (центры электронного декларирования) таможенных операций при выпуске товаров, по которым не выявлены риски нарушения таможенного законодательства и которые не подлежат контролю со стороны иных федеральных органов исполнительной власти".

2. Показатель N 6 "Результативность и правомерность решений, принятых в отношении таможенной стоимости товаров при совершении таможенных операций, связанных с декларированием товаров исключительно в электронной форме".

3. Показатель N 8 "Результативность применения системы управления рисками".

4. Показатель N 9 "Доля решений таможенных органов, отмененных в судебном и досудебном порядке, по отношению к общему объему декларационного массива".

5. Показатель N 1 "Уровень взыскания таможенных платежей и пеней, дополнительно исчисленных по результатам таможенного контроля".

6. Показатель N 3 "Уровень результативности применения на таможенных постах (центры электронного декларирования) мер по минимизации рисков без профиля риска".

Отслеживание данных показателей в динамике и сравнение их с показателями прошлых периодов может дать чёткое понимание об эффективности предложенных в проекте мер. Однако в данный момент в рамках проекта это сделать невозможно, так как ФТС России засекретила статистику, после введения странами запада беспрецедентных санкций в отношении Российской Федерации. Такая мера по словам бывшего руководителя Федеральной таможенной службы Владимира Булавина направлена во избежание некорректных оценок, спекуляций и разночтений в части экспортных и импортных поставок.

Вся статистика в данный предназначена только для внутриведомственного использования и может использоваться

исключительно сотрудниками ФТС России. В случае внедрения предложенных мер, только должностные лица таможенных органов смогут оценить эффективность предложенных мер. В будущем, со снятием ограничений публикации таможенной статистики, можно будет отследить эффективность предложенных мер в рамках проекта.

ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

В ходе исследования была достигнута цель, поставленная в начале работы, а именно изучена система таможенного контроля таможенной стоимости, перемещаемых через таможенную границу товаров, и разработаны рекомендации по совершенствованию организации контроля таможенной стоимости на примере Южной электронной таможни.

В рамках указанной цели были решены следующие задачи:

- исследовано понятие таможенной стоимости в международном и национальном законодательстве о таможенном деле;
- изучен процесс контроля таможенной стоимости товаров и роли ценовой информации;
- изучены признаки недостоверного определения таможенной стоимости;
- выявлены проблемы, возникающие при осуществлении контроля таможенной стоимости;
- разработаны предложения по повышению результативности контроля таможенной стоимости;
- изучены показатели, характеризующие эффективность результатов реализации предложенных мер.

Методом анкетирования были выявлены ключевые проблемы, возникающие при осуществлении контроля таможенной стоимости, главными из которых являются недостаток практических знаний должностных лиц центра электронного декларирования, большой объём работы и неудобность отдельных программных средств таможенных органов.

Для повышения эффективности контроля таможенной стоимости товаров были разработаны и предложены меры.

Подводя итоги проделанной работы можно сделать вывод, что контроль таможенной стоимости товаров – это сложный, многоэтапный комплекс мер, направленных на обеспечение соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС в части проверки достоверности заявленных лицами сведений о таможенной стоимости, правильности избранного метода таможенной оценки и расчёта таможенной стоимости, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС товаров.

Существующая система контроля таможенной стоимости товаров несовершенна, но реализация таких мер как внедрение новых и усовершенствование уже имеющихся программных средств, работа над повышением профессионализма и получением практического опыта должностных лиц, обучение инструментов автоматизации сверки сведений на артикульном уровне, заявленных в ДТ и представленных документах позволят существенно увеличить эффективность осуществления контроля таможенных органов, а следовательно увеличить доходную часть бюджета Российской Федерации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Таможенный кодекс ЕАЭС (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе ЕАЭС) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>.

2. Федеральный закон от 03.08.2018 №289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>.

3. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27.03.2018 №42 (ред. от 06.04.2021) «Об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза» (вместе с "Положением об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза") [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>.

4. Приказ ГТК РФ от 04.01.1995 №2 (ред. от 28.06.2002) «О контроле за начислением и взысканием таможенных платежей» [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>.

5. Приказ ФТС России от 28.02.2022 №141 «Об утверждении индикативных показателей региональных таможенных управлений и таможен» [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>.

6. Приказ ФТС России от 20.09.2021 №798 «Об утверждении Общего положения о таможне» [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>.

7. Приказ ФТС России от 15.02.2022 №99 «Об утверждении показателей результативности деятельности и показателей эффективности деятельности региональных таможенных управлений и таможен»

[Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>.

8. Приказ ФТС России от 25.08.2009 №1560 (с изм. от 15.11.2018) «Об утверждении Порядка проведения проверки документов и сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств» [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>.

9. Соглашение по применению статьи VII генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года. Принято в Марракеше 15.04.1994 // Приложение к Собранию законодательства Российской Федерации. № 37. 10.09.2012. Ч. VI.

10. Конвенция о создании Совета Таможенного Сотрудничества. Подписана в Брюсселе 15 декабря 1950 г. // <https://docs.cntd.ru/document/1900878?section=status>

11. Кодекс оценки ГАТТ: стоимость сделки и роль преискурантных цен. – URL: <https://www.hg.org/legal-articles>.

12. Агапова А.В. Анализ деятельности таможенных органов российской федерации по контролю таможенной стоимости // Бюллетень инновационных технологий. 2022. № 2(22). С. 12–20.

13. Азаров Ю. Таможенная стоимость: проблемы определения // Таможня. 2019. №2. С. 8–13.

14. Приказ Минфина России от 26.08.2020 № 175н "Об установлении Порядка таможенного контроля таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> - 15.09.2020.

15. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 29.05.2019). Приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза. // Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>, 12.04.2017.

16. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ (ред. от 19.12.2022) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении

изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации // Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>, 04.08.2018.

17. Вишневская А.А., Емелюшкина Э.Е. Информационное обеспечение контроля таможенной стоимости в рамках дополнительной проверки таможенной стоимости // Развитие таможенного дела Российской Федерации: дальневосточный вектор. 2021. № 2. С. 79–86.

18. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27.03.2018 № 42 (ред. от 11.01.2022) «Об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза» (вместе с «Положением об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза») // Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>, 02.04.2018.

19. Генеральное соглашение по тарифам и торговле 1994 года (ГАТТ/GATT). Принято 30.10.1947 // Собрание законодательства РФ. 10.09.2012 г. № 37 (Приложение, ч. VI). С. 2916-2991.

20. Матвиенко Г.В. Принципы установления и взимания таможенных платежей: соотношение частных и публичных интересов // Современное таможенное регулирование в условиях функционирования единого экономического пространства. 2018. № 9. С. 32–41.

21. Непарко М.В., Серова О.А. Основные аспекты контроля таможенной стоимости товаров // Научный журнал. 2019. № 9(43). С. 67–74.

22. Новиков В.Е. Таможенная стоимость в системе мер таможенного регулирования и контроля // Вестник Российской таможенной академии. 2020. № 3. С. 45–52.

23. Прокопьева М.Н. Исследование проблемных вопросов определения таможенной стоимости товаров // Скиф. Вопросы студенческой науки. 2020. № 7(47). С. 59–67.

24. Рыскулов У.М. Принципы определения и контроля таможенной стоимости: сравнительный анализ // Вопросы российской юстиции. 2019. № 3. С. 36–45.
25. Инкотермс 2020. // Официальный сайт Альта-софт [Электронный ресурс]. URL: <https://www.alta.ru>.
26. Ежегодный сборник "Таможенная служба Российской Федерации" // Официальный сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]. URL: <http://www.customs.ru>.
27. Официальный сайт Евразийской экономической комиссии [Электронный ресурс]. URL: <http://www.eurasiancommission.org>.
28. Официальный сайт Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]. URL: <http://www.eaeunion.org/>.
29. Официальный сайт Южного таможенного управления службы [Электронный ресурс]. URL: <https://yutu.customs.gov.ru>.
30. Официальный сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]. URL: <http://www.customs.ru>.

Анкета должностных лиц таможенных органов

№	Вопрос	Вариант ответа
1	Ваш стаж работы	А) до 1 года Б) от 1 года до 3 лет В) более 3 лет
2	Возникали ли у Вас проблемы при совершении контроля таможенной стоимости?	А) да Б) нет
3	Выявлялись ли по Вашим решениям нарушения по направлению контроля таможенной стоимости	А) да Б) нет
4	Этап, вызывающий у Вас трудности при осуществлении контроля таможенной стоимости	А) контроль метода определения таможенной стоимости Б) контроль правильности заполнения ДТС, КДТ В) контроль правильности определения декларантом структуры таможенной стоимости Г) контроль документального подтверждения заявленной таможенной стоимости Д) анализ ценовой информации с помощью программных средств таможенных органов Е) трудностей не возникает Ж) Иное: _____
5	Выделите основную(ые) проблему(ы), возникающую(ие) при осуществлении контроля таможенной стоимости	А) недостаточный уровень знаний в области осуществления контроля таможенной стоимости Б) большой объём информации, поступающий для аналитической работы В) неудобное осуществление сверки сведений,

		заявленных в ДТ и в прилагаемых документах Г) Иные проблемы: _____
6	Выделите наиболее частные нарушения таможенных органов при осуществлении контроля таможенной стоимости	А) ненадлежащее проведение проверки заявленной таможенной стоимости товаров Б) необоснованные запросы документов в ходе проверки таможенных, иных документов и (или) сведений в части таможенной стоимости товаров В) принятие необоснованного решения о внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары Г) нарушение срока принятия решения о внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары Д) Иные нарушения: _____

Продолжение приложения

7	Основные причины нарушений, допускаемых должностным лицом таможенного органа при совершении контроля таможенной стоимости	А) Недостаточные знания действующих норм права в сфере таможенного регулирования, сложность толкования и применения соответствующих норм Б) Высокая загрузка на работе В) Отсутствие эффективной системы повышения квалификации должностных лиц Г) Недостаточные сроки для принятия решения при осуществлении таможенного контроля Д) Иные причины: _____
8	По каким направлениям необходимо проводить углубленное обучение должностных лиц поста по направлению контроля таможенной стоимости	А) условия поставки Инкотермс Б) документальное подтверждение таможенной стоимости В) структура таможенной стоимости

		<p>Г) сроки проведения контроля таможенной стоимости</p> <p>Д) анализ ценовой информации с помощью программных средств таможенных органов</p> <p>Е) Иные направления:</p> <hr/>
9	Выделите наиболее частые нарушения участника ВЭД в части заявления таможенной стоимости	<p>А) недостоверное заявление таможенной стоимости с целью меньшей уплаты таможенных платежей</p> <p>Б) представление поддельных документов</p> <p>В) представление неполного пакета документов, необходимых для подтверждения таможенной стоимости</p> <p>Г) Иное:</p> <hr/>
10	Ваши предложения по улучшению эффективности совершения контроля таможенной стоимости	<hr/> <hr/> <hr/>