

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)

Высшая школа экономики и управления

Кафедра «Таможенное дело»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, старший уполномоченный
по ОВД оАР таможенного поста,
аэропорт Нижневартовск, Т.о.

_____ Е.В. Барина

_____ 20 20 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н.

_____ Е.А. Степанов

_____ 20 20 г.

Специфика определения таможенной стоимости товаров при
различных таможенных процедурах

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ) – 38.05.02.2020.425.ПЗ ВКР

Руководитель работы
доцент кафедры ДТ

_____ О.И. Астахова

_____ 2020 г.

Автор работы
студент группы ЭУ– 581

_____ К.А. Даниличева

_____ 2020 г.

Нормоконтролер
старший преподаватель

_____ А.В. Кардапольцева

_____ 2020 г.

Челябинск 2020

АННОТАЦИЯ

Даниличева К.А. Специфика определения таможенной стоимости товаров при различных таможенных процедурах. – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ – 581, 80 стр., 19 ил., 4 табл., библиогр. список – 35 наим.

Объектом выпускной квалификационной работы является таможенная стоимость товаров при различных таможенных процедурах.

Цель выпускной квалификационной работы – рассмотреть специфику таможенной стоимости при различных таможенных процедурах.

В выпускной квалификационной работе рассмотрены особенности таможенной стоимости товаров при таможенной процедуре экспорта и особенности определения таможенной стоимости отходов, образовавшихся в результате операций по переработке на таможенной территории. Так же были рассмотрены особенности определения таможенной стоимости, касающиеся других случаев. Был проведен анализ основных показателей помещения под различные таможенные процедуры на примере Тюменской таможни за 2016-2019 года. Была рассмотрена основная динамика показателей административных и уголовных дел за период 2016-2019 года на примере Тюменской таможни. Так же были рассмотрены результаты контроля таможенной стоимости. Было выявлено количество корректировок таможенной стоимости, количество доначисленных и взысканных таможенных платежей. Так же были выявлены нарушения в ходе проверочных мероприятий и сумма недополученных таможенных платежей.

Результаты выпускной квалификационной работы имеют практическую значимость для таможенных органов.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ИЗУЧЕНИЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ ПРИ РАЗЛИЧНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУРАХ.....	10
1.1 Особенности определения таможенной стоимости товаров при помещении под таможенную процедуру экспорта.....	10
1.2 Особенности определения таможенной стоимости отходов, образовавшихся в результате операций по переработке на таможенной территории.....	17
1.3 Особенности определения таможенной стоимости в других отдельных случаях.....	19
2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ПРИ ПОМЕЩЕНИИ ТОВАРОВ ПОД ТАМОЖЕННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ.....	34
2.1 Деятельность таможенных органов при помещении товаров под таможенные процедуры.....	34
2.2 Основная динамика показателей помещения под таможенные процедуры за 2016-2019 гг. (на примере Тюменской таможни).....	38
2.3 Основная динамика показателей административных и уголовных дел за период 2018-2019 гг. (на примере Тюменской таможни).....	49
2.4 Контроль таможенной стоимости за период 2018-2019 года на примере Тюменской таможни.....	55
3 ТРУДНОСТИ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ПРИ РАЗЛИЧНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУРАХ.....	58
3.1 Проблемы, возникающие при определении таможенной	

стоимости при различных таможенных процедурах.....	58
3.2 Пути решения проблем для улучшения структуры определения таможенной стоимости товаров при различных таможенных процедурах.....	65
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	70
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	72
ПРИЛОЖЕНИЕ А.....	77
ПРИЛОЖЕНИЕ Б.....	80

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Одной из основных проблем у таможенных органов является определение таможенной стоимости. Вопросы, касающиеся определения таможенной стоимости, являются основным ключевым моментом при рассмотрении и ведении дел арбитражными судами, где в качестве участников будут задействованы, конечно же, сами таможенные органы. Существует много вопросов, связанных с определением таможенной стоимости. К таким вопросам можно отнести, к примеру, недостоверное декларирование таможенной стоимости. Участники ВЭД стараются использовать различные способы предоставления сведений, которые не будут наглядно отражать реальную стоимость сделки. Тогда в этом случае будут декларироваться недостоверные сведения. Всё это будет сделано с целью уклонения от уплаты таможенных платежей. Так же есть еще одна немаловажный и острый вопрос, он будет связан с манипуляцией таможенной стоимостью, то есть либо ее занижение, либо ее завышение. Участники ВЭД данные манипуляции проводят для того, чтобы уплачивать как можно меньшие суммы таможенных пошлин, НДС и акцизов.

Объект исследования выпускной квалификационной работы - таможенная стоимость товаров при различных таможенных процедурах.

Предмет выпускной квалификационной работы – определение таможенной стоимости товаров при процедуре экспорта, переработке на таможенной территории, при образовании отходов в результате операций по переработке.

Цель выпускной квалификационной работы – установить особенности декларирования и контроля таможенной стоимости товаров при различных таможенных процедурах и других случаях.

Задачи исследования

– изучить теоретические основы деятельности таможенных органов при помещении под таможенную процедуру экспорта и отходов, образовавшихся в результате операций по переработке на таможенной территории;

- проанализировать динамику показателей при помещении товаров под таможенные процедуры за 2016-2019 года;
- провести сравнительный анализ показателей по количеству уголовных и административных дел (далее – дел об АП) за 2016-2017 года;
- рассмотреть контроль корректировок таможенной стоимости за 2018-2019 года, суммы доначисленных взысканных платежей;
- выявить основные проблемы таможенной стоимости товаров при различных таможенных процедурах;
- указать пути решения соответствующих проблем для улучшения структуры определения таможенной стоимости товаров при различных таможенных процедурах.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ ПРИ РАЗЛИЧНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУРАХ

1.1 Особенности определения таможенной стоимости при помещении под таможенную процедуру экспорта

Таможенная стоимость – это такая стоимость товара, которая может определяться в целях исчисления различных таможенных платежей, таких как НДС, акцизов, таможенных сборов и пошлин [1].

Согласно ТК ЕАЭС под процедурой экспорта понимается таможенная процедура, при которой товары ЕАЭС вывозятся за пределы таможенной территории ЕАЭС и предназначаются для постоянного нахождения за её пределами.

Исходя из Постановления Правительства Российской Федерации от 16 декабря 2019 г. N 1694 «Об утверждении правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых за пределы Российской Федерации», стоимость вывозимых товаров будет определяться в целях исчисления вывозных таможенных пошлин, базой для исчисления которых будет являться таможенная стоимость товаров, вывозимых с таможенной территории.

При этом, если в отношении вывозимых товаров не будет возникать вопрос об уплате вывозных таможенных пошлин, то таможенная стоимость вывозимых товаров не будет требовать определения и заявления. И наоборот, если при помещении определенных видов товаров под таможенную процедуру экспорта будут возникать обязательства по уплате вывозных таможенных пошлин и налогов, то согласно Постановлению Правительства таможенная стоимость таких товаров заявляется и определяется. К таким видам товаров относятся:

- злаки, масличные семена и плоды;
- рыба и ракообразные;

- магнезия, руды, топливо, нефть и нефтепродукты;
- необработанные шкуры и выделанная кожа;
- жемчуг, драгоценные или полудрагоценные камни, драгоценные и недрагоценные металлы;
- части железнодорожных локомотивов;
- древесина, лесоматериалы и изделия из них.

Возникновение об уплате вывозных таможенных пошлин (рисунок 1).

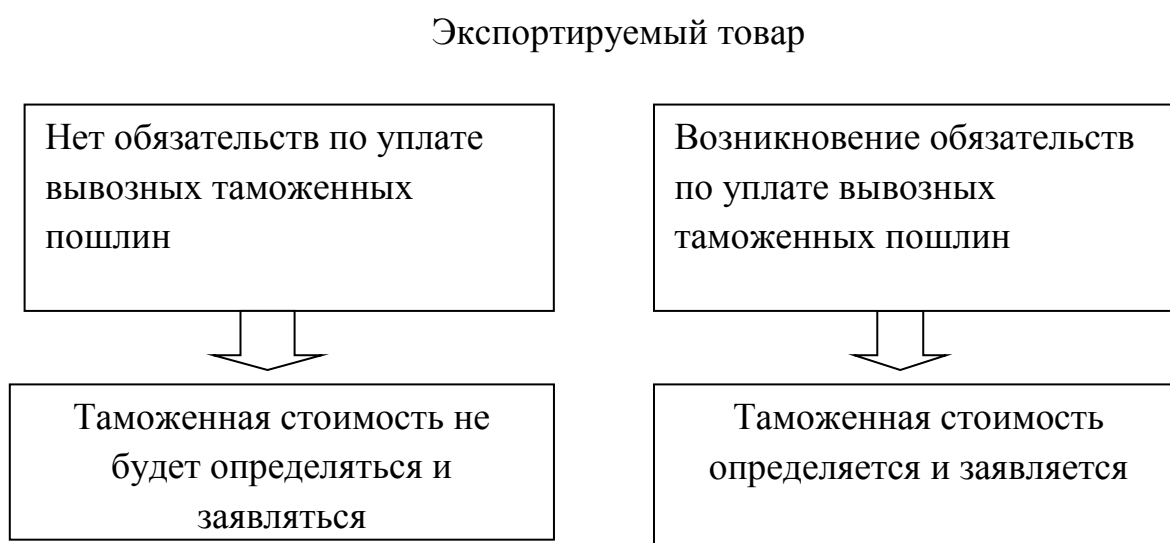


Рисунок 1 – Возникновение об уплате вывозных таможенных пошлин.

В основу определения таможенной стоимости будет включаться в полной степени стоимость сделки с вывозимыми товарами.

Процедуры, для целей которых определяется таможенная стоимость вывозимых товаров, должны быть обязательно общеприменимыми и ни в коем случае не должны различаться в зависимости от источников поставки вывозимых товаров, так же вида вывозимых товаров, участников сделки, страны назначения и других факторов, которые смогли бы повлиять на определение таможенной стоимости.

Таможенная стоимость вывозимых товаров это стоимость сделки с ними, то есть цена, которая фактически уплачена или подлежащая уплате за товары,

которые будут вывозиться или продаваться в страну назначения при выполнении следующих условий:

1) должны отсутствовать ограничения, основанные на правах покупателя на распоряжение и пользование вывозимыми товарами, за исключением определенных ограничений, которые:

— ограничивают географический регион, где могли бы быть перепроданы вывозимые товары;

— значительно не оказывают влияние на стоимость вывозимых товаров;

— установлены законодательством Российской Федерации.

2) продажа или цена вывозимых товаров не должны зависеть от каких-либо обстоятельств или условий, влияние которых на цену вывозимых товаров не может быть количественно определено;

3) продавцу прямо или косвенно не должна причитаться никакая часть дохода или выручки от последующей продажи, распоряжения иным способом или использования вывозимых товаров покупателем.

При невыполнении данных условий применение первого метода определения таможенной стоимости не будет выполняться.

При определении таможенной стоимости вывозимых товаров по стоимости сделки с ними к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за вывозимые товары, добавляются в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за вывозимые товары, следующие дополнительные начисления:

а) расходы, осуществленные или подлежащие осуществлению покупателем:

— на вознаграждение агенту (посреднику) за оказание услуг, связанных куплей-продажей вывозимых товаров;

— на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с вывозимыми товарами;

— на упаковку вывозимых товаров, включая стоимость упаковочных материалов, а также работ и услуг по упаковке;

б) соответствующим образом распределенная стоимость следующих товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством вывозимых товаров и их продаж в страну назначения:

– материалы, сырье и комплектующие, которые являются составной частью вывозимых товаров;

– штампы, инструменты, формы и иные похожие товары, использованные при производстве вывозимых товаров; материалы, израсходованные при производстве вывозимых товаров;

– инженерная, конструкторская работа, художественное оформление и дизайн, а также чертежи и эскизы, необходимые для производства вывозимых товаров;

в) лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности (за исключением платежей за право на воспроизведение (тиражирование) вывозимых товаров вне территории Российской Федерации), которые относятся к вывозимым товарам и которые прямо или косвенно произвел или должен произвести покупатель в качестве условия продажи вывозимых товаров для вывоза из Российской Федерации;

г) часть дохода (выручки), полученного покупателем в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования вывозимых товаров, которая прямо или косвенно причитается продавцу.

В случае, когда определение таможенной стоимости вывозимых товаров по первому методу невозможно, таможенной стоимостью вывозимых товаров будет являться стоимость сделки с идентичными товарами, которые были проданы для вывоза из Российской Федерации в ту же страну, в которую поставляются вывозимые товары, и вывезены из Российской Федерации в тот же или в соответствующий ему период времени, что и вывозимые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до вывоза из Российской Федерации вывозимых товаров.

Стоимостью сделки с идентичными товарами является таможенная стоимость вывозимых товаров, определенная по первому методу и принятая таможенным органом.

Для того, чтобы определить таможенную стоимость вывозимых товаров по второму методу, будет использоваться стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на том же коммерческом уровне и по существу в том же количестве, что и вывозимые товары.

Если же такие продажи отсутствуют, используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на том же коммерческом уровне, но уже в иных количествах. В случае если и такие продажи не выявлены, используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на ином коммерческом уровне, но по существу в тех же количествах.

Указанная поправка осуществляется на основе сведений, документально подтверждающих обоснованность и точность поправки, независимо от того, приводит она к увеличению или к уменьшению стоимости сделки с идентичными товарами. Если же такие сведения отсутствуют, второй метод не будет применяться.

При определении таможенной стоимости вывозимых товаров по второму методу, при необходимости проводится поправка к стоимости сделки с идентичными товарами для учета значительной разницы в расходах в отношении вывоза вывозимых товаров и идентичных товаров, обусловленной различием в расстояниях, на которые они перевозятся (транспортируются), и видах транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) товаров.

В случае выявления более одной стоимости сделки с идентичными товарами с учетом поправок применяется для определения таможенной стоимости вывозимых товаров самая низкая из них.

Если таможенная стоимость вывозимых товаров не может быть определена при помощи первого и второго метода, то таможенной стоимостью вывозимых товаров будет являться стоимость сделки с однородными товарами, проданными

для вывоза из Российской Федерации в ту же страну, в которую поставляются вывозимые товары, и вывезенными из Российской Федерации в тот же или в соответствующий ему период времени, что и вывозимые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до вывоза из Российской Федерации вывозимых товаров.

Стоимостью сделки с однородными товарами является таможенная стоимость вывозимых товаров, определенная первому методу и принятая таможенным органом.

Для определения таможенной стоимости вывозимых товаров по третьему методу используется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне и по существу в том же количестве, что и вывозимые товары.

В случае не выявления таких продаж будет использоваться стоимость сделки с однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне, но в других количествах.

Указанная поправка осуществляется на основе сведений, документально подтверждающих обоснованность и точность поправки, независимо от того, приводит она к увеличению или к уменьшению стоимости сделки с однородными товарами. При отсутствии таких сведений третий метод не будет использоваться.

При определении таможенной стоимости вывозимых товаров по третьему методу, при необходимости проводится поправка к стоимости сделки с однородными товарами для учета значительной разницы в расходах в отношении вывозимых товаров и однородных товаров, обусловленной различием в расстояниях, на которые они перевозятся, и видах транспорта, которым осуществляется перевозка товаров.

Если выявляется больше чем одна стоимость сделки с однородными товарами с учетом поправок для определения таможенной стоимости вывозимых товаров, то будет применяться самая низкая из них.

В случае невозможности определения таможенной стоимости вывозимых товаров по первому, второму и третьему методу, таможенной стоимостью

вывозимых товаров является расчетная стоимость, которая определяется путем сложения:

а) суммы расходов на изготовление или приобретение сырья и материалов, расходов на производство, а также на иные операции, связанные с производством вывозимых товаров;

б) суммы прибыли и коммерческих и управленческих расходов, эквивалентной той величине, которая обычно учитывается при продажах товаров того же класса или вида, что и вывозимые товары, которые производятся в Российской Федерации для вывоза в ту же страну, в которую поставляются вывозимые товары.

Определение таможенной стоимости вывозимых товаров будет происходить путем применения первого, второго, третьего и пятого методов. При этом, в частности, может допускаться следующее:

а) если таможенную стоимость вывозимых товаров определять путем применения второго и третьего метода, в этом случае может допускаться разумное отклонение от установленных требований о том, что однородные или идентичные товары должны быть вывезены в тот же или в соответствующий ему период времени, так же как и вывозимые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до вывоза из Российской Федерации вывозимых товаров;

б) если определять таможенную стоимость вывозимых товаров, то в качестве основы может быть применена ранее принятая таможенным органом таможенная стоимость товаров, определенная по пятому методу.

За основу определения таможенной стоимости вывозимых товаров по шестому методу, не могут быть использованы:

1) цена товара на внутреннем рынке Российской Федерации;

2) цена товара, который будет поставляться из Российской Федерации для продажи в другую страну, чем страна, в которую поставляются вывозимые товары;

3) расходы, не включенные в расчетную стоимость, которая была определена для идентичных товаров или однородных товаров при определении таможенной стоимости по пятому методу;

4) система, предусматривающая принятие для таможенных целей более высокой из двух альтернативных стоимостей;

5) минимальная таможенная стоимость;

б) произвольная или фиктивная стоимость.

1.2 Особенности определения таможенной стоимости отходов, образовавшихся в результате операций по переработке на таможенной территории

Процедура переработки на таможенной территории представляет собой таможенную процедуру, при которой иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории ЕАЭС в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим вывозом продуктов переработки за пределы таможенной территории ЕАЭС.

Если рассматривать процедуру переработки на таможенной территории, то в ходе этой процедуры происходит образование отходов, или же данная процедура может быть так же приостановлена. В этом случае приводятся особенности определения таможенной стоимости отходов, полученных в результате операций по переработке на таможенной территории и подлежащих помещению их под другие таможенные процедуры.

Исходя из Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22 мая 2018 г. N 82 «Об утверждении Положения об особенностях определения таможенной стоимости отходов», установлены особенности определения

таможенной стоимости отходов, образовавшихся в результате операций по переработке на таможенной территории ЕАЭС.

Таможенная стоимость отходов после переработки будет определяться путем использования первого метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами.

Таможенной стоимостью отходов после переработки является стоимость сделки с ними, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти отходы, предусмотренная договором на оказание услуг по переработке товаров [5].

При определении таможенной стоимости отходов после переработки по первому методу к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти отходы, добавляются:

1) вознаграждение посредникам (агентам) и вознаграждение брокерам в размере, в котором такие расходы осуществлены или подлежат осуществлению покупателем, но не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за эти отходы, за исключением вознаграждения за закупку, уплачиваемого покупателем своему агенту (посреднику) за оказание услуг, связанных с покупкой этих отходов;

2) часть полученного в результате последующих продажи, распоряжения иным способом или использования этих отходов дохода (выручки), которая прямо или косвенно причитается продавцу.

Таможенная стоимость отходов после переработки, определяемая по первому методу, не должна включать в себя следующие расходы при условии, что они выделены из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти отходы:

- расходы по перевозке (транспортировке) таких отходов;
- уплачиваемые или подлежащие уплате пошлины, налоги и сборы.

При определении таможенной стоимости отходов после уничтожения первый метод не будет использоваться.

Для целей определения таможенной стоимости отходов путем применения метода по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2), метода по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3) или метода вычитания (метод 4) для определения периода, под датой ввоза товаров на таможенную территорию ЕАЭС понимается день регистрации таможенной декларации, поданной для помещения отходов под заявленную таможенную процедуру.

Для целей определения таможенной стоимости отходов, товары считаются идентичными этим отходам или однородными с ними в случае, если такие идентичные или однородные товары произведены на таможенной территории ЕАЭС.

При определении таможенной стоимости отходов метод сложения не применяется.

Определение таможенной стоимости отходов по шестому резервному методу осуществляется на основании гибкого применения методов определения таможенной стоимости товаров.

Таможенная стоимость товаров не будет определяться, если они будут помещены под следующие таможенные процедуры (рис 2).

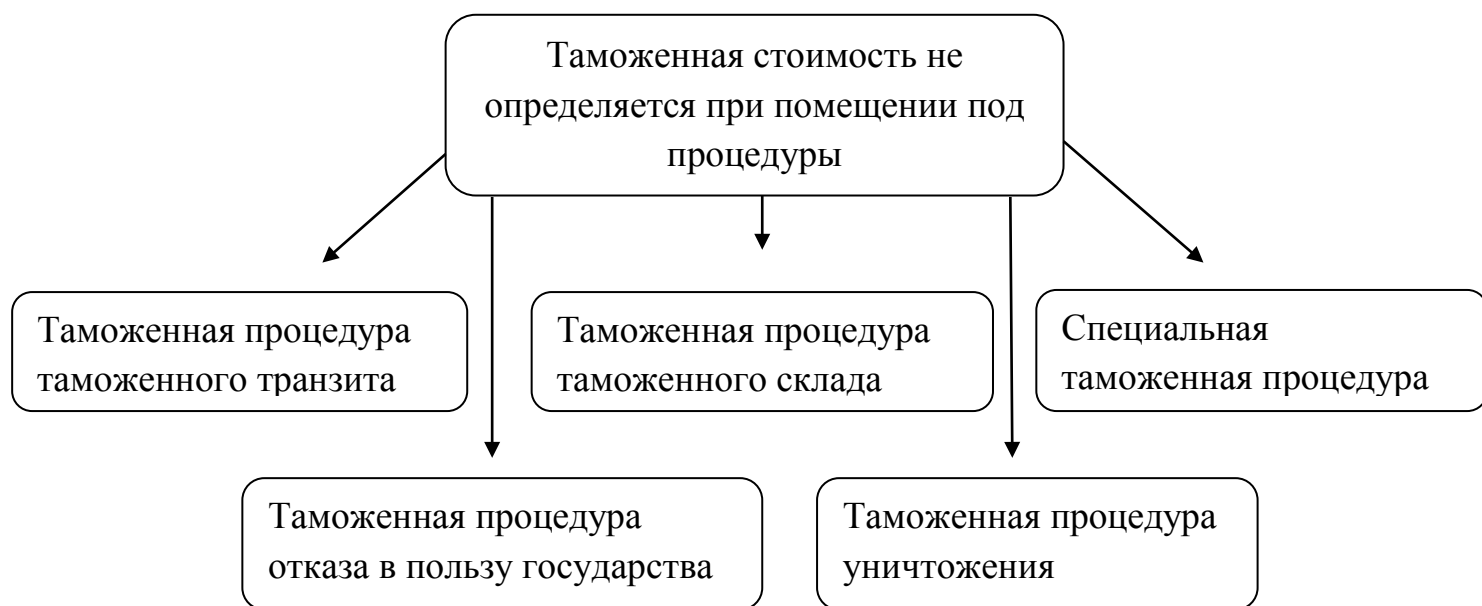


Рисунок 2 – Таможенная стоимость не определяется при помещении под процедуры.

1.3 Особенности определения таможенной стоимости в других отдельных случаях

Согласно Решению Коллегии Евразийской экономической комиссии от 25.06.2013 № 145 «Об утверждении Положения об особенностях применения методов определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на единую таможенную территорию Таможенного союза, пришедших в негодность, испорченных или поврежденных вследствие аварии или действия непреодолимой силы», таможенная стоимость определяется исходя из тех товаров, ввозившихся на единую территорию ЕАЭС, которые могли придти в негодность, или же были испорчены и повреждены в следствии аварии или непреодолимой силы.

Таможенная стоимость таких поврежденных товаров определяется по второму (метод по стоимости сделки с идентичными товарами), третьему (метод по стоимости сделки с однородными товарами), четвертому (метод вычитания) и пятому (метод сложения) методам, если цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары не пересмотрена продавцом и (или) не соблюдены условия применения первого метода (метод сделки с ввозимыми товарами).

Таможенная стоимость поврежденных товаров определяется по второму и третьему методу, если степень годности, порчи или повреждения идентичных или однородных товаров аналогична степени годности, порчи или повреждения ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС поврежденных товаров [3].

Таможенная стоимость поврежденных товаров определяется по методу вычитания (метод 4) на основе:

– цены единицы товара, по которой наибольшее количество таких поврежденных товаров будет продаваться лицам, которые не будут являться взаимосвязанными с теми лицами, которые будут проводить такую же продажу на таможенной территории ЕАЭС в тот же период времени, в который будут ввезены поврежденные товары на таможенную территорию.

– цены единицы товара, по которой наибольшее количество однородных или идентичных товаров продается лицам, не являющимся взаимосвязанными с лицами, осуществляющими такую продажу на таможенной территории ЕАЭС в тот же или в соответствующий ему период времени, в который поврежденные товары ввезены на таможенную территорию ЕАЭС, если степень годности, порчи или повреждения однородных или идентичных товаров, продаваемых на таможенной территории таможенного союза, аналогична порчи, степени годности или повреждения ввозимых на таможенную территорию таможенного союза поврежденных товаров.

Степень годности, порчи или повреждения товаров определяется путем их внешнего визуального осмотра. Для установления всех этих основных моментов могут применяться результаты таможенной или иной экспертизы таких товаров.

Таможенная стоимость поврежденных товаров определяется по резервному методу (метод б), на основе данных, имеющихся на таможенной территории ЕАЭС, путем использования методов, совместимых с основными принципами и положениями.

Так же, таможенная стоимость поврежденных товаров может быть определена по шестому методу путем гибкого применения первого метода. При этом за основу принимается цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимые товары, предусмотренная внешнеэкономическим договором (контрактом), уменьшенная на одну из следующих величин:

– размер ущерба (убытков), установленный по результатам оценки, проведенной независимой экспертной организацией в соответствии с законодательством государства–члена ЕАЭС об оценочной деятельности;

– сумма, полученная от страховой компании или подлежащая выплате страховой компанией в связи с возникновением страхового случая (далее – страховая сумма).

Так же нужно учитывать, что на размер страховой суммы могут оказывать влияние различные факторы. К ним можно отнести такие факторы, как

чрезмерное страхование (страхование на сумму, превышающую стоимость застрахованных товаров или рациональную оценку потенциальной величины убытков), или неполное (недостаточное) страхование (страхование на сумму меньшую, чем стоимость застрахованных товаров или рациональная оценка потенциальной величины убытков), или договоренность между сторонами. В таких случаях это может привести к несоответствию страховой суммы и фактической суммы убытков, вследствие чего при определении таможенной стоимости поврежденных товаров информация о страховой сумме не учитывается.

Исходя из «Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 1 ноября 2016 г. N 130», особенности определения таможенной стоимости будут устанавливаться исходя из следующего:

а) товары, изготовленные (полученные) из иностранных товаров, которые были помещены под таможенную процедуру свободной таможенной зоны и товары Евразийского экономического союза (далее - Союз);

б) товары, изготовленные (получены) из иностранных товаров, помещенные под таможенную процедуру свободного склада и товары ЕАЭС;

в) оборудование, помещенное под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, введенное в эксплуатацию;

г) оборудование, помещенное под таможенную процедуру свободного склада, введенное в эксплуатацию и используемое владельцем свободного склада для совершения операций.

Так же существуют особенности определения таможенной стоимости товаров, когда происходит завершение таможенной процедуры свободного склада и таможенной процедуры свободной таможенной зоны. Здесь таможенная стоимость будет определяться исходя из следующих товаров:

а) товаров, которые были изготовлены из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны и товаров Евразийского экономического союза (далее - Союз);

б) товаров, изготовленных (полученных) из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада и товаров ЕАЭС;

в) оборудования, помещенного под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, введенного в эксплуатацию;

г) оборудования, помещенного под таможенную процедуру свободного склада, введенного в эксплуатацию и используемого владельцем свободного склада для совершения операций [4].

Если действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны или таможенной процедуры свободного склада завершаются, то таможенная стоимость товаров, которые будут вывозиться с таможенной территории ЕАЭС, будет определяться в соответствии с законодательством государства - члена ЕАЭС, таможенному органу которого производится таможенное декларирование товаров.

Таможенная стоимость оцениваемых товаров при завершении действия процедур свободной таможенной зоны или таможенной процедуры свободного склада будет определяться с учетом определенных особенностей.

Оцениваемые товары, которые вывозятся с территории свободной экономической зоны или свободного склада на другую часть таможенной территории ЕАЭС, будут рассматриваться как ввозимые на таможенную территорию ЕАЭС и пересекающие таможенную границу ЕАЭС товары.

Таможенная стоимость оцениваемых товаров определяется по первому методу при выполнении условий, в случае если эти товары будут продаваться для вывоза с территории свободной экономической зоны или свободного склада на другую часть таможенной территории ЕАЭС.

Таможенной стоимостью оцениваемых товаров будет являться стоимость сделки с ними, то есть цена, которая будет фактически уплачена или подлежащая уплате за эти товары при их продаже для вывоза с территории свободной экономической зоны или свободного склада.

При определении таможенной стоимости оцениваемых товаров по первому методу к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти товары, будут добавляться определенные расходы:

а) следующие расходы в том размере, в котором они осуществлены или подлежат осуществлению покупателем, но не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за оцениваемые товары:

- вознаграждение посредникам (агентам) и вознаграждение брокерам, за исключением вознаграждения за закупку, уплачиваемого покупателем своему агенту (посреднику) за оказание услуг, связанных с покупкой оцениваемых товаров;
- расходы на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с оцениваемыми товарами;
- расходы на упаковку, в том числе стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;

б) 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 для вывоза с территории СЭЗ или свободного склада на остальную часть таможенной территории ЕАЭС, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за оцениваемые товары:

- сырье, материалы, детали, полуфабрикаты и другие товары, из которых состоят оцениваемые товары;
- инструменты, штампы, формы и другие подобные товары, использованные при производстве оцениваемых товаров;
- материалы, израсходованные при производстве оцениваемых товаров;
- проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи, выполненные вне таможенной территории ЕАЭС и (или) на территории свободного склада и необходимые для производства оцениваемых товаров;

в) часть дохода, полученная в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования оцениваемых товаров, которая прямо или косвенно причитается продавцу;

г) расходы на перевозку оцениваемых товаров по территории, не являющейся таможенной территорией ЕАЭС;

д) расходы на погрузку, перегрузку, разгрузку оцениваемых товаров и осуществление других операций, связанных с их перевозкой по территории, которая не является таможенной территорией ЕАЭС;

е) расходы на страхование в связи с операциями;

ж) лицензионные и другие похожие платежи за использование объектов интеллектуальной собственности включая товарные знаки, авторские права, относящиеся к оцениваемым товарам и которые прямо или косвенно произвел или должен произвести покупатель в качестве условия продажи оцениваемых товаров, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за эти товары.

К таможенной стоимости оцениваемых товаров при ее определении по первому методу к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, не будут добавляться:

а) платежи за право на воспроизведение (тиражирование) оцениваемых товаров на таможенной территории ЕАЭС;

б) платежи за право распределения или перепродажи оцениваемых товаров, если такие платежи не являются условием продажи оцениваемых товаров для вывоза с территории свободной экономической зоны или свободного склада на остальную часть таможенной территории ЕАЭС.

Таможенная стоимость оцениваемых товаров по первому методу не должна включать следующие расходы при условии, что они выделены из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, заявлены декларантом и подтверждены им документально:

а) расходы, осуществляемые после вывоза оцениваемых товаров с территории свободной экономической зоны или свободного склада, на производимые на остальной части таможенной территории ЕЭС строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или оказание технического содействия в отношении таких оцениваемых товаров, как промышленные установки, машины или оборудование;

б) расходы на перевозку оцениваемых товаров после их вывоза с территории свободной экономической зоны или свободного склада, осуществляемую на остальной части таможенной территории ЕАЭС;

в) пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые или подлежащие уплате в соответствии с международными договорами, в целях завершения действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны или таможенной процедуры свободного склада, ввозом оцениваемых товаров с территории свободной экономической зоны или свободного склада на остальную часть таможенной территории ЕАЭС или продажей таких оцениваемых товаров.

Таможенная стоимость оцениваемых товаров определяется по второму и третьему методу тогда, если степень износа однородных или идентичных товаров будет аналогична степени износа оцениваемых товаров.

Для определения степени износа указанных товаров могут использоваться сведения, содержащиеся в технической и иной документации, имеющей отношение к таким товарам, а также результаты таможенной или иной экспертизы таких товаров.

При определении таможенной стоимости оцениваемых товаров по методу вычитания (метод 4) для определения цены продажи единицы товара рассматриваются продажи после вывоза оцениваемых товаров с территории СЭЗ или свободного склада на остальную часть таможенной территории ЕАЭС, осуществляемые на остальной части таможенной территории ЕАЭС.

При определении таможенной стоимости оцениваемых товаров по методу сложения (метод 5) в качестве основы принимается расчетная стоимость оцениваемых товаров, которая определяется путем сложения:

а) расходов на изготовление, приобретение материалов и расходов на производство, а также на различные операции, связанные с производством оцениваемых товаров;

б) суммы прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов), эквивалентной той величине, которая обычно учитывается при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые товары, для вывоза с территории СЭЗ или свободного склада на остальную часть таможенной территории Союза;

в) расходов, указанных в подпунктах "г" - "е" пункта 4 настоящего Положения.

При определении таможенной стоимости оцениваемых товаров, указанных в подпунктах "в" и "г" пункта 1 настоящего Положения, метод 5 не применяется, так как данные товары не были произведены на территории СЭЗ или свободного склада.

Определение таможенной стоимости оцениваемых товаров по резервному методу (метод б) производится с учетом определенных особенностей.

Таможенная стоимость может определяться исходя из отходов, образовавшихся в результате переработки на таможенной территории ЕАЭС переработки для внутреннего потребления и уничтожения.

Таможенная стоимость отходов после переработки определяется путем применения первого метода путем при соблюдении определенных условий.

Таможенной стоимостью отходов после переработки является стоимость сделки с ними, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти отходы, предусмотренная договором на оказание услуг по переработке товаров.

При определении таможенной стоимости отходов после переработки по первому методу к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти отходы, добавляются:

а) вознаграждение посредникам (агентам) и вознаграждение брокерам в размере, в котором такие расходы осуществлены или подлежат осуществлению

покупателем, но не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за эти отходы, за исключением вознаграждения за закупку, уплачиваемого покупателем своему агенту (посреднику) за оказание услуг, связанных с покупкой этих отходов;

б) часть полученного в результате последующих продажи, распоряжения иным способом или использования этих отходов дохода (выручки), которая прямо или косвенно причитается продавцу.

Таможенная стоимость отходов после переработки, определяемая по первому методу, не должна включать в себя следующие расходы при условии, что они выделены из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти отходы:

- а) расходы по перевозке (транспортировке) таких отходов;
- б) уплачиваемые или подлежащие уплате пошлины, налоги и сборы.

При определении таможенной стоимости отходов после уничтожения метод 1 не применяется.

Для целей определения таможенной стоимости отходов путем применения метода по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2), метода по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3) или метода вычитания (метод 4) для определения периода, под датой ввоза товаров на таможенную территорию ЕАЭС, понимается день регистрации таможенной декларации, поданной для помещения отходов под заявленную таможенную процедуру.

Для целей определения таможенной стоимости отходов товары считаются идентичными этим отходам или однородными с ними в случае, если такие идентичные или однородные товары произведены на таможенной территории ЕАЭС.

При определении таможенной стоимости отходов метод сложения применяться не будет.

Определение таможенной стоимости отходов по резервному методу будет осуществляться на основании гибкого применения методов определения таможенной стоимости товаров.

Исходя из «Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27 августа 2013 г. N 180», были определены особенности определения таможенной стоимости товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС с не декларированием.

В этом случае устанавливаются особенности определения таможенной стоимости товаров в целях исчисления таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении товаров, которые ввозятся на таможенную территорию ЕАЭС с не декларированием, которые были обнаружены на таможенной территории ЕАЭС, в том числе в процессе проведения таможенного контроля [16].

Всё это применяется, в том числе при определении таможенной стоимости товаров, ввезенных с не декларированием, при добровольной уплате таможенных пошлин, так же специальных, компенсационных, антидемпинговых пошлин, налогов лицом, у которого обнаружены такие товары.

В случае если установлены обстоятельства ввоза на таможенную территорию Союза товаров, ввезенных с не декларированием, и соблюдены условия, которые позволяют применить методы определения таможенной стоимости товаров, таможенная стоимость таких товаров определяется с применением первого, второго, третьего, четвертого и пятого методов определения таможенной стоимости.

При этом обстоятельствами ввоза товаров на таможенную территорию таможенного союза, влияющими на определение таможенной стоимости товаров, ввезенных с не декларированием, являются в том числе:

- дата ввоза товаров на таможенную территорию ЕАЭС;
- (состояние товаров (например, степень физического износа, комплектность, собранный или разобранный вид, наличие (отсутствие) повреждений);

- количество товаров (объем партии);
- цена товаров и условия поставки;
- вид транспортного средства, использованного для перевозки (транспортировки) товаров;
- маршрут перевозки (транспортировки) товаров.

Обстоятельства ввоза товаров на таможенную территорию ЕАЭС, устанавливаются на основании документов, имеющих отношение к товарам, ввезенным с не декларированием.

В случае если не установлены обстоятельства ввоза на таможенную территорию ЕАЭС товаров, ввезенных с не декларированием, позволяющие применить методы определения таможенной стоимости товаров с первого по пятый метод, таможенная стоимость товаров, ввезенных с не декларированием, определяется по резервному методу.

При определении таможенной стоимости товаров, ввезенных с не декларированием, в рамках шестого метода соблюдается последовательность применения методов определения таможенной стоимости товаров.

В случае если невозможно установить дату ввоза на таможенную территорию Союза товаров, ввезенных с не декларированием, для целей определения их таможенной стоимости такой датой считается день выявления факта ввоза этих товаров на таможенную территорию ЕАЭС.

В случае если отсутствуют сведения о том, в каком состоянии товары, ввезенные с не декларированием, были ввезены на таможенную территорию таможенного союза, в целях определения их таможенной стоимости такие товары рассматриваются, как если бы они были ввезены на таможенную территорию ЕАЭС в том же состоянии, в котором они находились на день выявления факта их ввоза на таможенную территорию ЕАЭС.

В случае если установлены обстоятельства продажи на таможенной территории Союза товаров, ввезенных с не декларированием, при определении

таможенной стоимости таких товаров по шестому методу используется цена, по которой эти товары были приобретены на таможенной территории ЕАЭС.

Цена, по которой товары, ввезенные с не декларированием, были приобретены на таможенной территории таможенного союза, является приемлемой в целях определения их таможенной стоимости в случае, если она близка к одной из следующих величин, имеющих место в тот же или соответствующий ему период времени, в который незаконно ввезенные товары ввезены на таможенную территорию ЕАЭС.

Стоимость сделки с товарами одного вида или того же класса при их продаже для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС стоимостью сделки с товарами того же класса или вида является таможенная стоимость этих товаров, определенная по первому методу.

При выборе указанных величин в целях сопоставления с ценой, по которой товары, ввезенные с не декларированием, были приобретены на таможенной территории ЕАЭС, необходимо использовать информацию о товарах того же класса или вида, обладающих характеристиками, максимально схожими с характеристиками товаров, ввезенных с не декларированием.

При наличии нескольких величин, предусмотренных абзацами третьим и четвертым настоящего пункта, выбирается сделка с товарами того же класса или вида при их продаже для вывоза на таможенную территорию Союза, наиболее типичная с точки зрения обстоятельств ввоза таких товаров на таможенную территорию ЕАЭС, или продажа товаров того же класса или вида в том же географическом регионе, в котором была осуществлена покупка товаров, ввезенных с не декларированием, максимально сопоставимая по обстоятельствам продажи с обстоятельствами продажи товаров, ввезенных с не декларированием.

В случае если цена, по которой товары, ввезенные с не декларированием, были приобретены на таможенной территории ЕАЭС и которая указана в имеющихся отношении к товарам, ввезенным с не декларированием, документах, близка к значению величины, при определении таможенной стоимости товаров, ввезенных

с не декларированием, из этой цены не вычитается сумма ввозных таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС, а в случае если данная цена близка к значению величины, - вычитается сумма указанных ввозных таможенных пошлин, налогов.

Вычеты из цены, по которой товары, ввезенные с не декларированием, были приобретены на таможенной территории ЕАЭС, таких величин, как сумма прибыли, общие расходы (коммерческие и управленческие расходы) в связи с продажей таких товаров на таможенной территории ЕАЭС, а также расходы на их перевозку (транспортировку), страхование и хранение на таможенной территории ЕАЭС, не производятся.

В случае, указанном в пункте 4 настоящего Положения, таможенная стоимость товаров, ввезенных с не декларированием, определяется на основе стоимости сделки с товарами того же вида или класса при их продаже для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС, а в случае отсутствия такой сделки - на основе цены, по которой товары того же класса или вида продаются на таможенной территории ЕАЭС, либо определяется на основе иных данных, имеющихся на таможенной территории ЕАЭС, путем использования методов, если:

- отсутствуют документы, имеющие отношение к товарам, ввезенным с не декларированием, и содержащие сведения об обстоятельствах их ввоза и (или) продажи на таможенной территории ЕАЭС;

- невозможно использовать сведения, содержащиеся в документах, имеющих отношение к товарам, ввезенным с не декларированием;

- цена, по которой товары, ввезенные с не декларированием, были приобретены на таможенной территории ЕАЭС, не близка ни к одной из величин, указанных в абзацах третьем и четвертом пункта 6 настоящего Положения;

- отсутствуют необходимые сведения о величинах, указанных в абзацах третьем и четвертом пункта 6 настоящего Положения.

Характеристики товаров, ввезенных с не декларированием, на день выявления факта их ввоза на таможенную территорию ЕАЭС, которые необходимы для

выбора товаров того же вида или класса, определяются на основе фактического состояния товаров, ввезенных с не декларированием, посредством их внешнего визуального осмотра.

Для определения указанных характеристик товаров, ввезенных с не декларированием, могут использоваться сведения, содержащиеся в технической и иной документации, имеющей отношение к таким товарам, а также результаты таможенной или иной экспертизы таких товаров.

Выводы по главе 1. Первая глава посвящена особенностям определения таможенной стоимости при помещении под одну из таможенных процедур. Для примера была взята таможенная процедура экспорта. Так же рассматривалось определение таможенной стоимости отходов, образовавшихся в результате переработки на таможенной территории.

Так же были отображены другие особенности определения таможенной стоимости. Такие особенности определения могли устанавливаться исходя их ввозившихся на единую территорию ЕАЭС товаров, которые могли придти в негодность, были испорчены или повреждены в следствии аварии или непреодолимой силы.

И в заключении были рассмотрены особенности определения таможенной стоимости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза с не декларированием.

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ПРИ ПОМЕЩЕНИИ ТОВАРОВ ПОД ТАМОЖЕННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ

2.1 Деятельность таможенных органов при помещении товаров под таможенные процедуры

Перевозка товаров через таможенную границу ЕАЭС всегда происходит согласно с их таможенными процедурами.

В статье 127 ТК ЕАЭС определен основной перечень таможенных процедур. Основной отличительной чертой является то, что на лицо может возлагаться право в любой момент выбрать любую таможенную процедуру или выбрать любую другую таможенную процедуру. Выбрать таможенную процедуру и изменить этот выбор возможно только тогда, если при всем при этом будут соблюдаться определенные условия помещения товаров под выбираемую таможенную процедуру. Нужно отметить, что лица не должны нарушать запреты и ограничения независимо от заявленной таможенной процедуры. Совершаемые таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру имеют обязательный порядок и устанавливается в зависимости от видов товаров, перемещаемых через таможенную границу и от вида транспорта, которые используются для такого перемещения. К таким видам транспорта относятся:

- 1) автомобильный;
- 2) железнодорожный;
- 3) воздушный;
- 4) морской;
- 5) речной и др.

Так же независимо от основных категорий лиц, перемещающих товары, качественных основных характеристик товаров и других различных факторов, влияющих на условия перемещения товаров, расчета таможенной стоимости и совершения таможенных процедур.

Товары, которые были запрещены к ввозу на таможенную территорию ЕАЭС, прибывшие на таможенную территорию, должны подлежать незамедлительному вывозу с таможенной территории.

Принятие мер по вывозу перечисленных (указанных) товаров поручается перевозчику, либо их собственнику, в случае если другое не предусмотрено законодательством и (или) международными соглашениями стран – членов.

В качестве декларантов могут участвовать:

1) лицо государства – члена таможенного союза, которое заключило внешнеэкономическую сделку либо от имени, либо по поручению которого эта сделка была заключена. Это лицо имеет право на владение, на пользования и (или) распоряжения товарами – при отсутствии внешнеэкономической сделки;

2) иностранные граждане: может являться физическое лицо, перемещающее товары в личных целях; так же лицо, которое имеет право воспользоваться таможенными льготами;

3) иностранные лица, которые должны заявить таможенную процедуру таможенного транзита; перевозчик, так же таможенный перевозчик; экспедитор, если он является лицом страны – члена ЕАЭС.

При совершении операции таможенного декларирования применяется заявление. Такое заявление используется касательно товаров и транспортных средств таможенной процедуры. Таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру совершаются должностными лицами таможенных органов, уполномоченных на совершение таких таможенных операций в соответствии со своими основными обязанностями. Лицо приобретает возможность использования товаров в соответствии с избранной таможенной процедурой только при совершении таможенным органом выпуска товаров, который заключается в действии таможенных органов, позволяющее заинтересованным лицам пользоваться товарами в соответствии с условиями заявленной таможенной процедуры. День принятия такого решения является днем помещения

товаров под выбранную таможенную процедуру. Основным моментом начала действия таможенной процедуры – день помещения товаров под таможенную процедуру.

Существует порядок помещения отдельных категорий товаров, несмотря на сроки помещения под таможенную процедуру. Товары, которые необходимы для устранения последствий стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций, продукции военного назначения, также товары, которые были поломаны, живые животные, радиоактивные материалы, взрывчатые вещества, международные почтовые отправления, экспресс–грузы, прикладная и техническая помощь, новости и материалы для СМИ.

В соответствии с избранной таможенной процедурой, критериями выпуска товаров и транспортных средств являются:

- соблюдение декларантом всех обязательных требований и условий, установленных по отношению к избранной таможенной процедуре или по отношению к использованию соответствующей таможенной процедуры;
- уплата всех пошлин и налогов по отношению к выпускаемым товарам или обеспечение гарантии уплаты всех таможенных платежей;
- отсутствие нарушений в заявленных о товарах сведениях таможенными органами [18].
- устранены нарушения, которые не являлись поводами к возбуждению дела об административном правонарушении (АП) в области таможенного дела (при их наличии);
- товары не были извлечены в качестве вещественных доказательств и на них не был назначен арест в соответствии с законодательством РФ об административных правонарушениях (если начальником таможенного органа принято решение о выпуске товара при наличии возбужденного дела об административном правонарушении до завершения производства по делу);
- в таможенный орган предоставлены документы (лицензии, разрешения, сертификаты), обеспечивающие соблюдение ограничений, установленных в

соответствии с ТК ЕАЭС и законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности или в соответствии с международными договорами РФ, за исключением случаев, когда такие документы могут быть представлены после осуществления выпуска товаров (ПРИЛОЖЕНИЕ А).

Таможенные органы проводят условный выпуск товаров, что приводит к наличию ряда ограничений, которые связаны с использованием и (или) распоряжением товарами. Осуществление условного выпуска товаров происходит при выполнении следующих условий:

- если в отношении товаров будут предоставляться льготы по уплате таможенных пошлин и налогов, связанные с ограничениями по пользованию и распоряжению товарами;

- если товары производятся без представления необходимых документов и сведений, подтверждающих соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;

- в случае помещения товаров под таможенные процедуры таможенного склада, беспошлинной торговли, переработки на таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза, реэкспорта, таможенного транзита, уничтожения.

Из этого следует, что ТК ЕАЭС относит к категории условно выпущенных товаров товары, помещенные под таможенные процедуры, которые предполагают обеспечение льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, а также неприменение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности. Если помещать товары под таможенную процедуру, то декларанты должны представить таможенным органам сведения и документы, необходимые для выпуска товаров. Необходимые документы для выпуска товаров могут быть предоставлены не только в оригинальном виде в бумажном варианте, но и так же в электронной форме.

2.2 Основная динамика показателей помещения под таможенные процедуры за 2016-2019 гг. (на примере Тюменской таможни)

В целях таможенного регулирования Таможенный кодекс ЕАЭС установил в отношении товаров следующие виды таможенных процедур:

1. выпуск для внутреннего потребления;
2. экспорт;
3. таможенный транзит;
4. таможенный склад;
5. переработка на таможенной территории;
6. переработка вне таможенной территории;
7. переработка для внутреннего потребления;
8. временный ввоз (допуск);
9. временный вывоз;
10. реимпорт;
11. реэкспорт;
12. беспошлинная торговля;
13. уничтожение;
14. отказ в пользу государства;
15. свободная таможенная зона;
16. свободный склад;
17. специальная таможенная процедура.

Товар помещается под таможенную процедуру с момента подачи таможенному органу таможенной декларации и/или документов необходимых для помещения товаров под таможенную процедуру в случаях предусмотренных ТК ЕАЭС, подлежащие ветеринарному, фитосанитарному и другим видам государственного контроля могут быть помещены под таможенную процедуру только после осуществления соответствующего контроля. Помещение товаров под таможенную процедуру завершается выпуском товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой. Для анализа динамики показателей помещения товаров под таможенные

процедуры, будут взяты статистические данные Тюменской таможни за 2016-2019 гг.

1. Помещение товаров под таможенные процедуры переработки на и вне таможенной территории ЕАЭС.

В 2016 году в Тюменской таможне было оформлено 45 разрешений на переработку товаров, в том числе:

- 9 разрешений на переработку на таможенной территории;
- 36 разрешений на переработку товаров вне таможенной территории.

В 2017 году количество разрешений выросло на 81 и составило 127 штук.

Операциями по переработке в 100% случаев выдачи разрешений является ремонт товаров.

В 2018 году в Тюменской таможне количество оформленных разрешений уменьшилось в 2 раза, что связано с увеличением числа применений таможенной процедуры переработки на таможенной территории и составило 40 штук.

За 2019 год было составлено 80 разрешений на переработку товаров, в том числе:

- 53 разрешения на переработку товаров на таможенной территории;
- 27 разрешений на переработку товаров вне таможенной территории.

Операциями по переработке в 100% случаев выдачи разрешений являлся ремонт товаров.

Помещение товаров под таможенную процедуру переработки на и вне таможенной территории за 2016 год (рисунок 3).



Рисунок 3 – Количество оформленных разрешений на переработку товаров за 2016 год.

Общее количество оформленных разрешений на переработку товаров за 2016 год составило 40 штук. Больше всего разрешений было выпущено на переработку товаров вне таможенной территории.

Помещение товаров под таможенную процедуру переработки на и вне таможенной территории за 2019 год (рисунок 4).

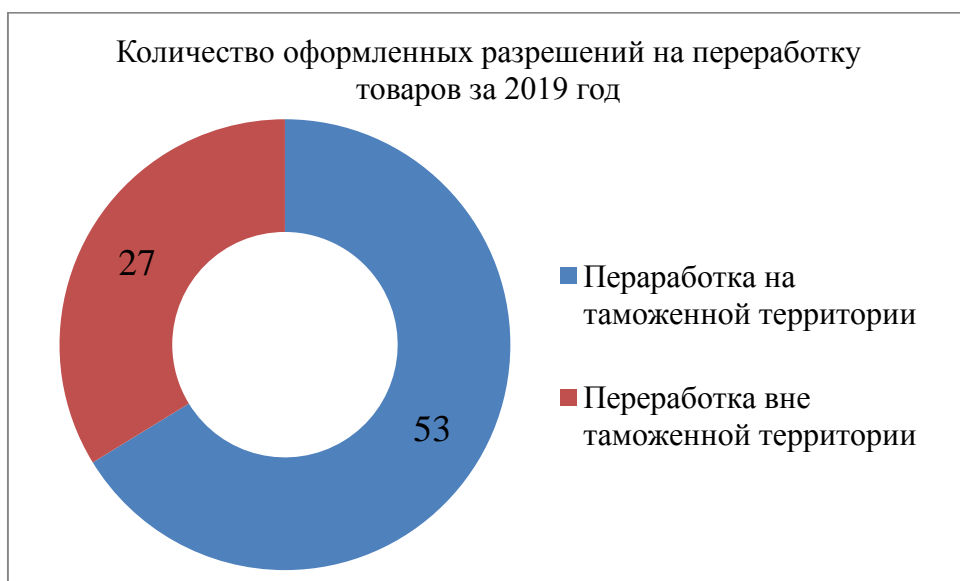


Рисунок 4 – Количество оформленных разрешений на переработку товаров за 2019 год.

Общее количество оформленных разрешений на переработку товаров за 2019 год составило 80 штук. Больше всего разрешений было выпущено на переработку товаров на таможенной территории.

Сравнивая показатели 2016 и 2019 года можно сделать вывод о том, что количество оформленных разрешений на переработку вне таможенной территории в 2016 году по сравнению с 2019 годом возросло, а на переработку на таможенной территории уменьшилось.

Сравнение количества оформленных разрешений помещения товаров под таможенную процедуру переработки на и вне таможенной территории за 2017-2018 года (рисунок 5).

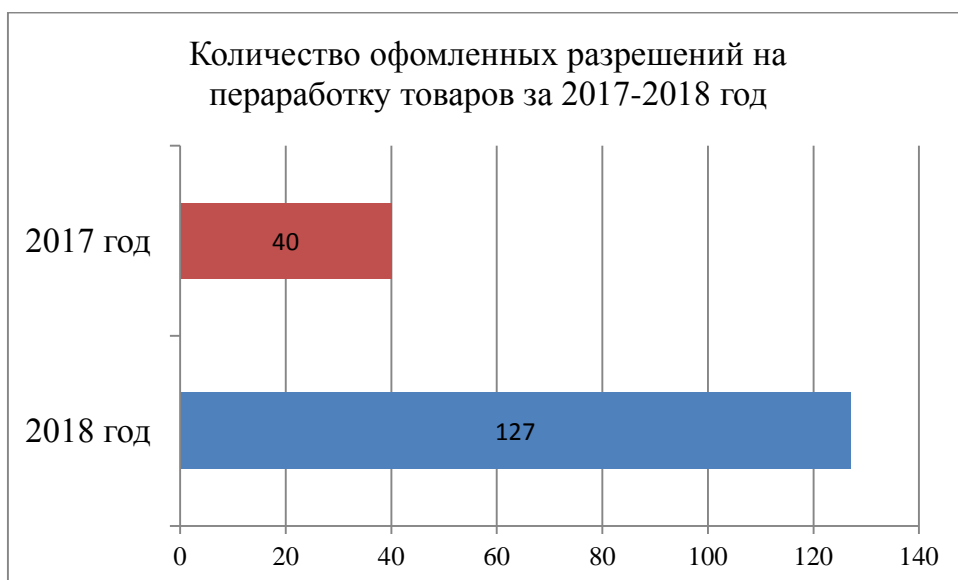


Рисунок 5 – Количество оформленных разрешений на переработку товаров за 2017-2018 года.

Сравнивая показатели за 2017 и 2018 года видно большое увеличение общего количества разрешений на переработку товаров.

2. Помещение товаров под таможенные процедуры временного ввоза и временного вывоза.

В 2016 году товары помещались под таможенную процедуру временного ввоза по 63 декларациям на товары (далее – ДТ).

В 2017 году этот показатель увеличился и составил 78 ДТ. То есть в 2017 году наблюдается увеличение количества ДТ с применением процедуры временного ввоза на 15 ДТ.

За анализируемый период 2018 года товары помещались под таможенную процедуру временного ввоза по 132 ДТ.

В 2019 году, по сравнению с 2018 годом количество ДТ увеличилось на 74 штук, что составило в 2019 году 206 ДТ.

В 2016 году было осуществлено помещение товаров под таможенную процедуру временного вывоза по 85 ДТ, что на 55 ДТ меньше, чем в 2017 году. За 2017 год было составлено 140 деклараций на товары (далее – ДТ).

По отношению к таможенной процедуре временного вывоза так же наблюдается рост количества деклараций со 98 ДТ в 2018 году до 130 ДТ в 2019 году, что составляет 32%.

Количество деклараций при помещении под таможенную процедуру временного ввоза и вывоза за 2016 год (рисунок 6).

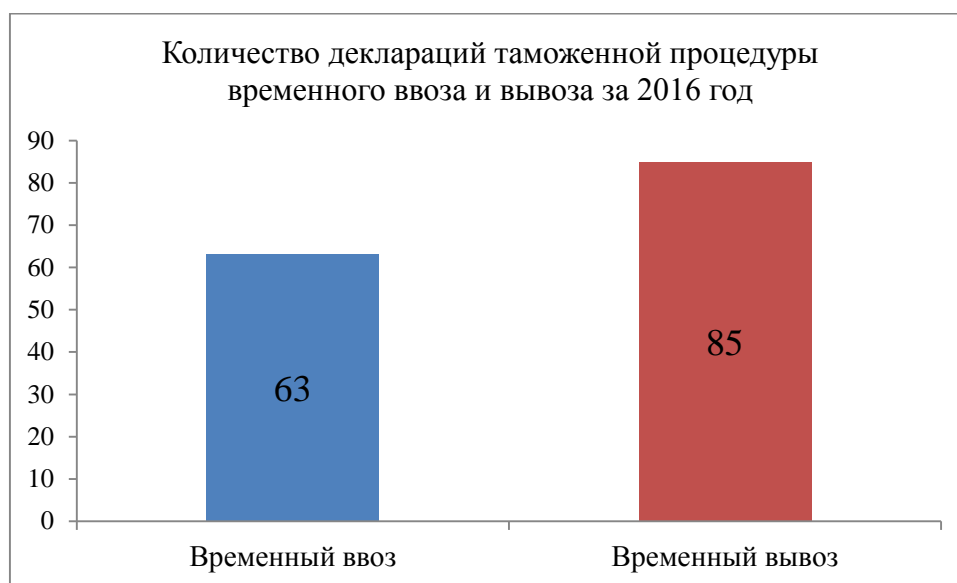


Рисунок 6 – Количество деклараций таможенной процедуры временного ввоза и вывоза за 2016 год.

В 2016 году количество деклараций по процедуре временного ввоза было меньше, чем по процедуре временного вывоза на 22 ДТ.

Количество деклараций при помещении под таможенную процедуру временного ввоза и вывоза за 2017 год (рисунок 7).

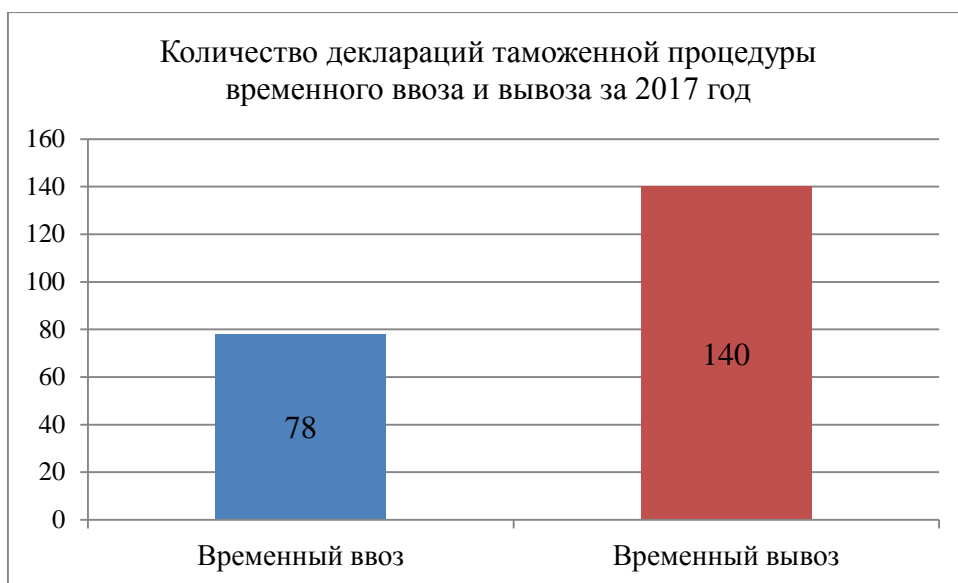


Рисунок 7 – Количество деклараций таможенной процедуры временного ввоза и вывоза за 2017 год.

В 2017 году количество деклараций по процедуре временного ввоза было меньше, чем по процедуре временного вывоза на 62 ДТ.

Количество деклараций при помещении под таможенную процедуру временного ввоза и вывоза за 2018 год (рисунок 8).

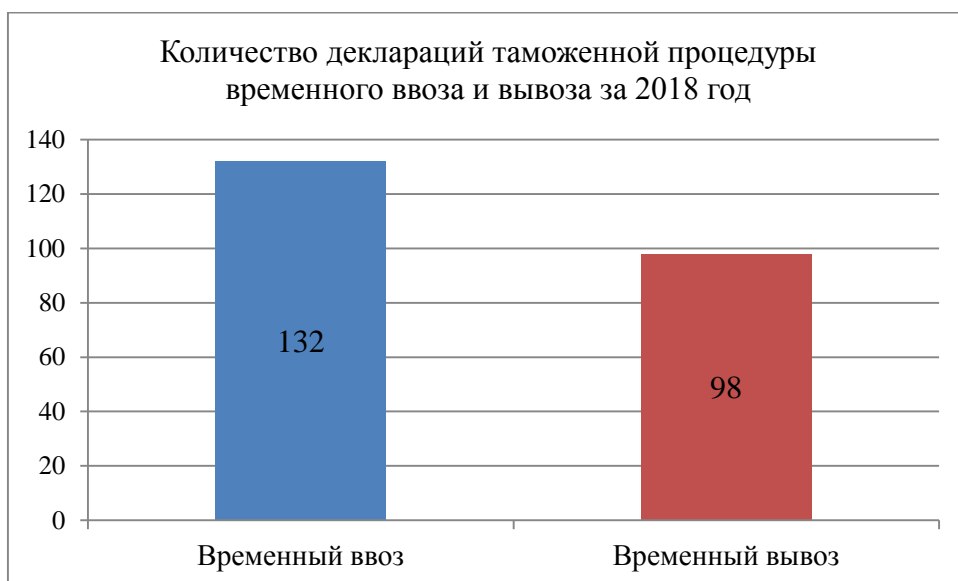


Рисунок 8 – Количество деклараций таможенной процедуры временного ввоза и вывоза за 2018 год.

В 2018 году количество деклараций по процедуре временного ввоза было больше, чем по процедуре временного вывоза на 34 ДТ.

Количество деклараций при помещении под таможенную процедуру временного ввоза и вывоза за 2019 год (рисунок 9).

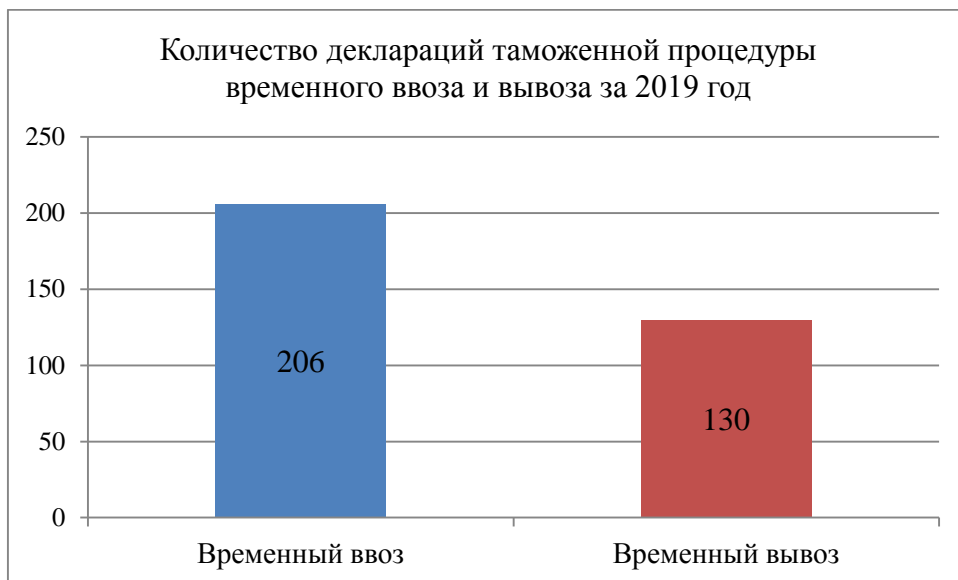


Рисунок 9 – Количество деклараций таможенной процедуры временного ввоза и вывоза за 2019 год.

В 2019 году количество деклараций при помещении под процедуру временного ввоза было больше, чем при помещении под таможенную процедуру временного вывоза на 76 ДТ.

Для полного наглядного представления сравнение количества деклараций применения таможенной процедуры временного ввоза и вывоза за 2016-2019 года (рисунок 10).



Рисунок 10 – сравнение количества деклараций на таможенный процедуры временного ввоза и вывоза за 2016-2019 года.

Исходя из графика можно сделать вывод о том, что количество деклараций временного вывоза снизилось в 2018 году, а затем увеличилось. При всём при этом количество деклараций временного ввоза с каждым годом только росло.

3. Помещение под таможенные процедуры реэкспорта и реимпорта товаров.

За период 2016 года с применением процедуры реэкспорта было оформлено 480 ДТ, а за 2017 год было оформлено 1322 ДТ. То есть по итогам 2017 года можно увидеть увеличение числа деклараций на товары (далее – ДТ).

Такое повышение образовалось благодаря введению тарифных льгот для авиационных запчастей и агрегатов с ограничениями по распоряжению, и как результат, увеличилось число доли условно выпущенных товаров с использованием таможенной процедуры выпуска для внутреннего

потребления, при необходимости вывоза которых возможно заявление таможенной процедуры реэкспорта.

В регионе деятельности Тюменской таможни в 2017 году под таможенную процедуру реимпорта помещались товары по 120 ДТ, что больше на 49 ДТ, чем за 2016 год. В 2016 году количество деклараций на товары составляло 71.

Наблюдать динамику количества ДТ с применением процедуры реэкспорта и реимпорта за 2016 год (рисунок 11).

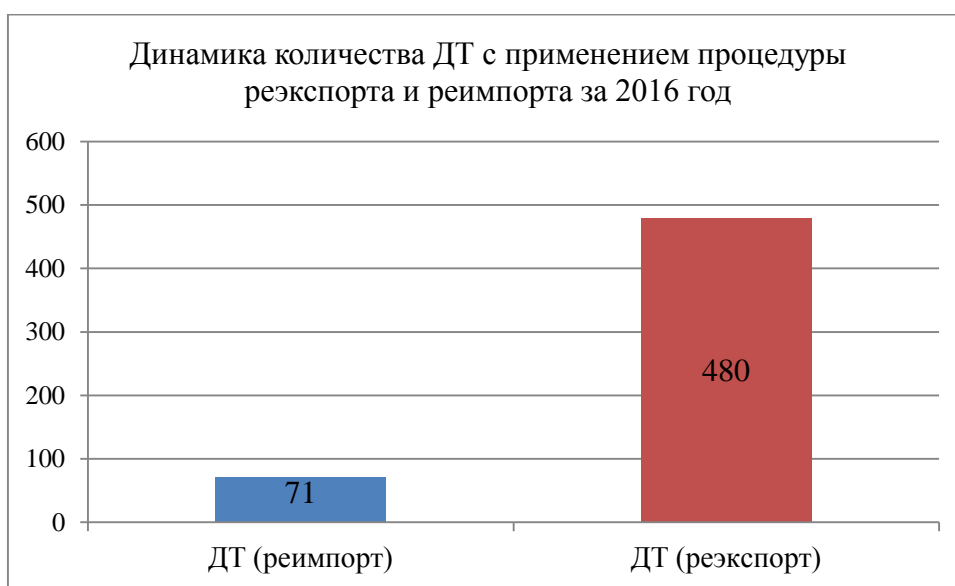


Рисунок 11 – Динамика количества ДТ с применением процедуры реэкспорта и реимпорта за 2016 год.

Так же на следующем рисунке представлена динамика количества ДТ с применением процедуры реэкспорта и реимпорта за 2017 год (рисунок 12).

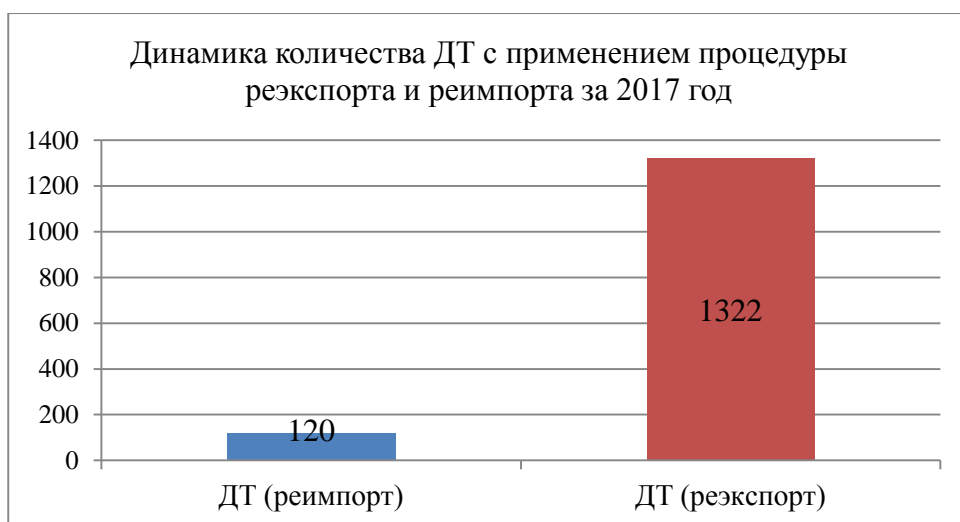


Рисунок 12 – Динамика количества ДТ с применением процедуры реэкспорта и реимпорта за 2017 год.

Для полного наглядного представления сравнение количества деклараций с применением таможенной процедуры реимпорта и реэкспорта (рисунок 13).

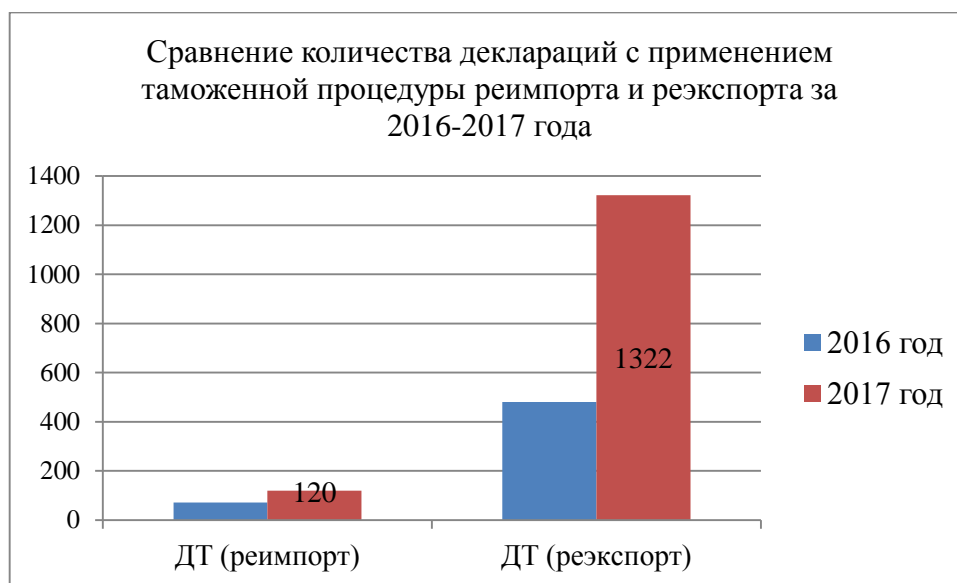


Рисунок 13 – Сравнение количества деклараций с применением таможенной процедуры реимпорта и реэкспорта за 2016-2017 года.

Исходя из графика, можно сделать вывод о том, что количество деклараций с применением таможенной процедуры реимпорта и реэкспорта с 2016 по 2017 года увеличивалось. Заметное увеличение деклараций особенно заметно с применением процедуры реэкспорта. Количество деклараций с 2016 по 2017 года увеличилось в 2,75 раза.

4. Помещение товаров под специальную таможенную процедуру.

В регионе Тюменской таможни активно действуют авиакомпании. В их пользовании находятся транспортные средства. Они были временно ввезены на таможенную территорию таможенного союза. Здесь активизируется использование специальной таможенной процедуры, одной из категорий товаров, в отношении которых она может быть применена, являются иностранные товары, помещенные под таможенную процедуру временного ввоза, вывозимые за пределы таможенной территории таможенного союза с целью совершения ремонтных работ и (или) технического сервиса и ввозимые обратно после такого и (или) технического обслуживания [15].

За 2016 год был осуществлен выпуск по 25 ДТ, что на 97 ДТ превысило количество в 2017 году. За 2017 год осуществлялся выпуск по 122 ДТ.

Динамика количества ДТ при помещении товаров под специальную таможенную процедуру (рисунок 14).



Рисунок 14 – Динамика количества ДТ при помещении товаров под специальную таможенную процедуру.

На рисунке видно, что количество деклараций на товары, помещенных под специальную таможенную процедуру выросло за 2017 год по сравнению с 2016 годом на 97 ДТ.

Таможенные процедуры таможенного склада, переработки для внутреннего потребления, беспошлинной торговли, уничтожения, отказа в пользу государства, свободной таможенной зоны и свободного склада не применялись.

2.3 Основная динамика показателей административных и уголовных дел за период 2016-2019 гг. (на примере Тюменской таможни)

Выполнение таможенных процедур является важным элементом. Таможенные правила необходимо соблюдать всеми участниками таможенных правоотношений, ведь за их несоблюдении предусматривается определенная ответственность. Противозаконными действиями в сфере таможенного дела или нарушениями таможенных правил могут являться:

- 1) преступления – это общественно опасные деяния;
- 2) правонарушения, которые будут предусматриваться уголовным законодательством [2].
- 3) проступки – это правонарушения, не создающие угрозы существующему порядку.

Преступления в сфере таможенного дела предусматривают различные виды ответственности: уголовную, административную. Правонарушения в таможенной сфере чаще всего называют таможенными правонарушениями, административные преступления в сфере таможенного дела получили название нарушений таможенных правил. Таким образом, в настоящее время вопросы, связанные с нарушением таможенных правил, решаются на уровне национального законодательства государств–членов ЕАЭС.

Проведем оценку фактов нарушений таможенного законодательства при помещении товаров под таможенные процедуры на примере Тюменской таможни за период с 2018 по 2019 гг.

Максимальное число возбужденных дел об административных правонарушениях за 2018-2019 года (далее – об АП) (рисунок 15).

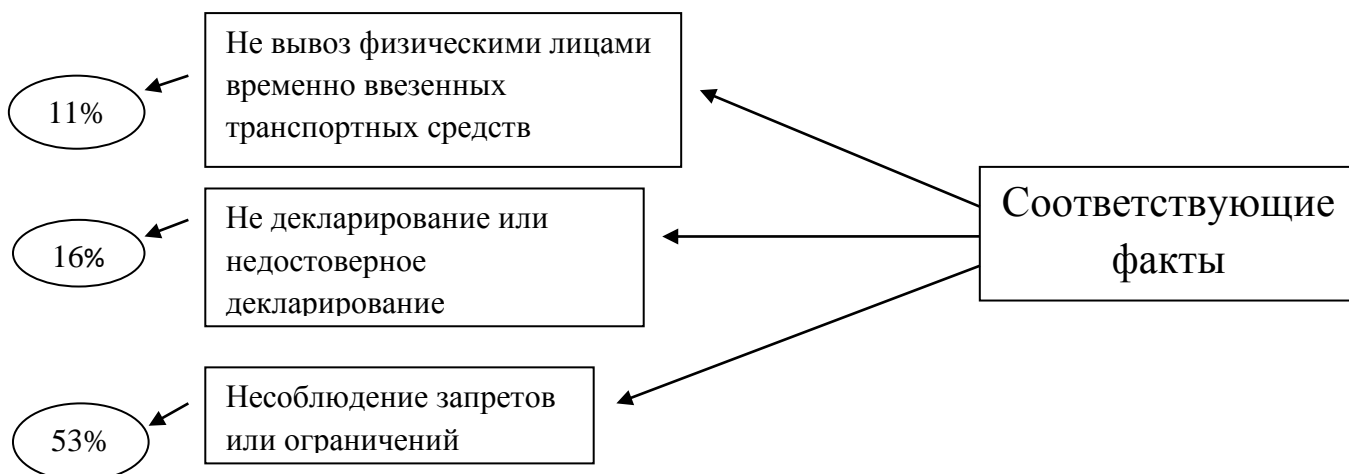


Рисунок 15 – Максимальное число возбужденных дел об административных правонарушениях, согласно определенным фактам.

Сравнение количества возбужденных дел об АП по несоблюдению запретов и ограничений за 2018-2019 года (рисунок 16).



Рисунок 16 – Количество возбужденных дел об АП по несоблюдению запретов и ограничений за 2018-2019 года.

На рисунке видно, что количество возбужденных дел намного больше, чем в 2018 году.

Сравнение количества возбужденных дел об АП по не декларированию или недостоверному декларированию за 2018-2019 года (рисунок 17).



Рисунок 17 – Количество возбужденных дел об АП по не декларированию или недостоверному декларированию за 2018-2019 года.

На рисунке видно, что количество возбужденных дел намного больше, чем в 2018 году.

Сравнение количества возбужденных дел об АП по не вывозу временно ввезенных транспортных средств за 2018-2019 года (рисунок 18).



Рисунок 18 – Количество возбужденных дел об АП по не вывозу физическими лицами временно ввезенных транспортных средств за 2018-2019 года.

На рисунке видно, что количество возбужденных дел намного меньше, чем в 2019 году.

Для полного наглядного представления сравнение количества возбужденных дел за 2018-2019 года (рисунок 19).

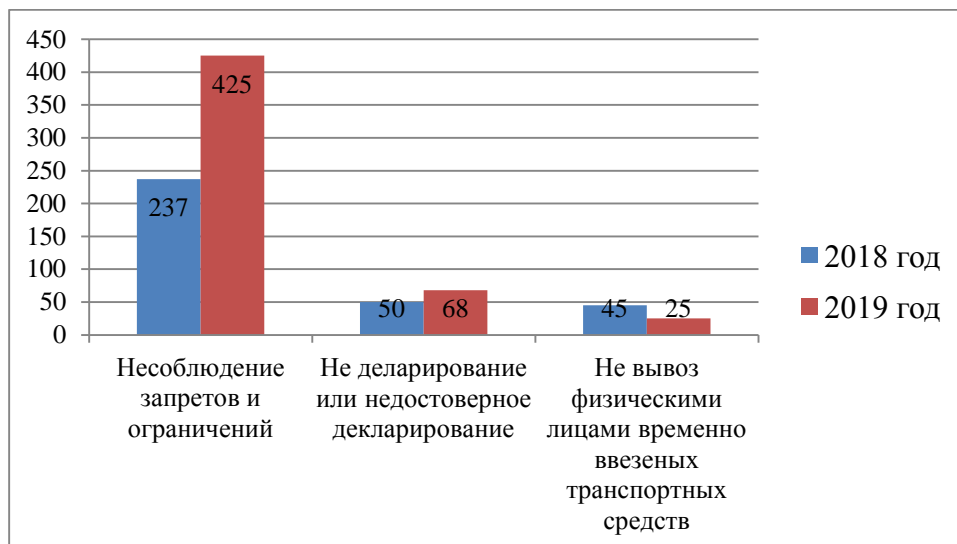


Рисунок 19 – Сравнение количества возбужденных дел за 2018-2019 года.

Сравнив статистику нарушений за 2018-2019 года, по которым возбуждено наибольшее количество дел об АП, можно увидеть динамику снижения количества противоправных действий.

По итогам проводимой работы, направленной на выявление, предупреждение и пресечение правонарушений и преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов, за 2018 год было возбуждено 508 дел об административных правонарушениях.

Так же за 2018 год было возбуждено 3 уголовных дела должностными лицами Тюменской таможни:

- по факту невыполнения обязанностей по возврату в Российскую Федерацию валюты в сумме 326,6 млн. рублей;

- по факту незаконного перемещения через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС посредством международного почтового отправления наркотического средства – «каннабис» (марихуана), массой 1230,15 г.;

– по факту уклонения от уплаты таможенных платежей на общую сумму 51 млн. 953 тыс. рублей, путем заявления недостоверных сведений о таможенной стоимости товара

В 2019 году количество административных дел составило 1002. Увеличение общего количества возбужденных дел обусловлено присоединением к Тюменской Ханты–Мансийской и Ямало–Ненецкой таможен [7]. Определенные результаты достигнуты в ходе проведения совместных мероприятий сотрудниками таможни и оперативными сотрудниками отдела экономической безопасности РУ ФСБ России по Тюменской области.

Возбуждено 10 уголовных дел, 3 уголовных дела из которых:

– по фактам незаконного перемещения в Республики Узбекистан и Афганистан стратегически важных ресурсов – лесоматериалов, общей стоимостью порядка пяти с половиной миллионов рублей.

Сравнив статистику нарушений за 2018 и 2019 года, по которым возбуждено наибольшее количество дел об административных правонарушениях (далее – дел об АП), можно отметить динамику увеличения количества противоправных действий.

Предметами правонарушения чаще всего являлись табачное изделие «насвай», автотранспортные средства и контрафактная одежда.

Сравнение показателей возбужденных уголовных дел и дел об АП за 2018-2019 года (таблица 1).

Таблица 1 – Показатели возбужденных уголовных дел и дел об АП

Год	Количество возбужденных уголовных дел	Количество административных правонарушений (АП)
2018 год	3	508
2019 год	10	1002

Источник: по статическим данным Тюменской таможни

2.4 Контроль таможенной стоимости за период 2017-2019 года на примере Тюменской таможни

По результатам осуществления контроля таможенной стоимости товаров в 2017 году в Тюменской таможне было произведено 104 корректировки таможенной стоимости товаров в отношении 145 товаров. В результате таможенная стоимость ввезенных товаров возросла на сумму 246,9 млн. рублей, сумма дополнительно доначисленных и фактически взысканных таможенных платежей составила 68,8 млн. рублей.

По результатам таможенных проверок начислено таможенных платежей и наложено штрафных санкций в сумме 20,71 млн. руб., взыскано 20,21 млн. руб.

По результатам осуществления контроля таможенной стоимости товаров в 2018 году в Тюменской таможне было произведено 72 корректировки таможенной стоимости в отношении 92 товаров. В результате таможенная стоимость ввезенных товаров возросла на сумму на 362,10 млн. рублей, сумма дополнительно доначисленных и фактически взысканных таможенных платежей составила 89 млн. рублей.

По результатам таможенных проверок начислено таможенных платежей и наложено штрафных санкций в сумме 16,10 млн. руб., взыскано 16,64 млн. руб.

В 2019 году в Тюменской таможне по результатам осуществления контроля таможенной стоимости товаров было произведено 2 корректировки таможенной стоимости товаров. В результате таможенная стоимость ввезенных товаров возросла на 80,15 млн. рублей, сумма дополнительно доначисленных и фактически взысканных таможенных платежей составила 10,54 млн. рублей.

По результатам таможенных проверок начислено таможенных платежей и наложено штрафных санкций в сумме 20,72 млн. рублей, взыскано 23,30 млн. рублей.

Сравнение таможенной стоимости за 2018-2019 года (таблица 2).

Таблица 2 – сравнение таможенной стоимости за 2017-2019 года.

Период (гг.)	Количество товаров, по которым была произведена корректировка таможенной стоимости, шт	Количество корректировок таможенной стоимости	Увеличение таможенной стоимости, млн.руб.	Сумма дополнительно начисленных и взысканных таможенных платежей, млн.руб.
2017 год	104	140	246,9 млн.руб.	68,8 млн.руб.
2018 год	72	92	362,10 млн.руб.	89 млн.руб.
2019 год	32	2	80,15 млн.руб.	10,54 млн.руб.

Источник: По статистическим данным Тюменской таможни

Исходя из таблицы видно, что количество корректировок в отношении товаров заметно снизилось. Сумма дополнительно начисленных и взысканных таможенных платежей в 2019 году заметно стала меньше.

Сравнение результатов проверочных мероприятий за 2018-2019 года (таблица 3).

Таблица 3 – Результаты проверочных мероприятий за 2018-2019 года

Период (гг.)	Сумма начисленных таможенных платежей и штрафных санкций по результатам проверочных мероприятий, млн.руб.	Количество взысканных платежей по результатам проверочных мероприятий, млн.руб.
2017 год	20,71 млн.руб.	20,21 млн.руб.
2018 год	16,10 млн.руб.	16,64.млн.руб.
2019 год	20,72 млн.руб.	23,30 млн.руб.

Источник: по статистическим данным Тюменской таможни

Таможенными органами были проведены проверочные мероприятия и выявлены правонарушения. Основные правонарушения, выявленные в ходе проверочных мероприятий (таблица 4).

Таблица 4 – правонарушения, выявленные по результатам проверочных мероприятий за 2017-2019 года.

Нарушения, выявленные в результате проверочных мероприятий	Сумма недополученных платежей, млрд.руб.
Неуплаченные таможенные платежи	2,6 млрд.руб.
Незаконно перемещенные через таможенную границу Таможенного союза либо государственную границу Российской Федерации товары, в том числе стратегически важные товары и ресурсы	1,5 млрд.руб.
Незаконно перемещённые через государственную границу Российской Федерации наличные денежные средства и (или) денежные инструменты	23 млрд.руб.
Невозвращенные из-за границы средства в иностранной валюте и валюте Российской Федерации	221 млрд.руб.

Источник: по статистическим данным Тюменской таможни

Из таблицы видно, что основная сумма недополученных таможенных платежей больше связано с невозвращением из-за границы средств в иностранной валюте и валюте Российской Федерации.

Вывод по второй главе. В пункте 2.1 была рассмотрена деятельность таможенных органов при помещении товаров под таможенные процедуры. Был выявлен определенный порядок совершения таможенных операций, связанный с помещением товаров под таможенную процедуру. Были перечислены основные критерии выпуска товаров и транспортных средств, в соответствии с избранной таможенной процедурой.

Проанализировав в пункте 2.2 основную динамику показателей, мы можем сделать несколько выводов. Во-первых, товары были помещены в основном под процедуры:

- 1) временного вывоза;
- 2) временного ввоза;
- 3) реэкспорта, реимпорта;
- 4) специальной таможенной процедуры;
- 5) переработки вне таможенной территории;
- 6) переработки на таможенной территории.

Во-вторых, было выявлено и подсчитано количество оформленных деклараций на таможенные процедуры.

Пункт 2.3 основывался на подсчете уголовных и административных дел (далее – дел об АП). Были указаны основные правонарушения, где было представлено сравнение за определенный период времени. Было перечисление основной санкционной продукции, к ней в основном относились:

- 1) табачные изделия «насвай»;
- 2) автотранспортные средства;
- 3) контрафактная одежда.

В пункте 2.4 были рассмотрены результаты контроля таможенной стоимости. Количество корректировок, количество доначисленных и взысканных таможенных платежей. Так же были выявлены нарушения в ходе проверочных мероприятий и сумма недополученных таможенных платежей.

деклараций на товары за определенные периоды времени.

3 ТРУДНОСТИ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ПРИ РАЗЛИЧНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУРАХ

3.1 Проблемы, возникающие при определении таможенной стоимости при различных таможенных процедурах

В наше время деятельность таможенных органов основана на различных задачах и функциях, которые таможенные органы непрекословно должны выполнять. На таможенные органы возложено множество функций. Они в пределах своей компетенции обеспечивают полное их выполнение на территории Союза.

Таможенные органы совершают таможенные операции и проводят таможенный контроль, так же они обеспечивают взимание таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин. Они контролируют процесс исчисления пошлин и своевременности их уплаты. Так же таможенные органы ведут таможенную статистику, выявляют и пресекают преступления и административные правонарушения.

Вопросы, касающиеся определения таможенной стоимости, являются основным ключевым моментом при рассмотрении и ведении дел арбитражными судами, где в качестве участников будут задействованы конечно же сами таможенные органы.

Проблема определения таможенной стоимости является одной из самых важных на сегодняшний день. Определение таможенной стоимости вызывает ряд затруднений у организаций и предприятий в процессе осуществления внешнеэкономической деятельности. Основой для исчисления таможенных платежей будет являться сама таможенная стоимость. Сами таможенные платежи должны обязательно подлежать к уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС.

Сейчас происходит огромное количество совершенных таможенных правонарушений. Все они направлены на уклонение от уплаты налогов и таможенных пошлин. Поэтому таможенная служба должна усиливать в первую очередь контроль таможенной стоимости. Это является одной из приоритетных её задач.

Существует много проблем, связанных с определением таможенной стоимости, начиная с условий поставки. К таким проблемам можно отнести, к примеру, недостоверное декларирование таможенной стоимости. Участники ВЭД стараются использовать различные способы предоставления сведений, которые не будут наглядно отражать реальную стоимость сделки. Тогда в этом случае будут декларироваться недостоверные сведения. Всё это будет сделано с целью уклонения от уплаты таможенных платежей.

Так же есть еще одна немаловажная и острая проблема – это проблема, связанная с манипуляцией таможенной стоимостью, то есть либо ее занижение, либо ее завышение. Участники ВЭД данные манипуляции проводят для того, чтобы уплачивать как можно меньшие суммы таможенных пошлин, НДС и акцизов. Таможенные платежи будут снижаться, так как их тариф чаще всего устанавливается в процентах к таможенной стоимости – и это большой плюс для участников ВЭД, однако при использовании такого способа существуют риски принудительной корректировки таможенной стоимости в сторону увеличения. И по итогам корректировки таможенные органы могут доначислить компании таможенные пошлины и пени, которые они будут обязаны уплатить в сроки, установленные таможенным законодательством РФ и государств – членов ЕАЭС.

А в случае завышения таможенной стоимости импортер оставляет основную часть прибыли за пределами страны, например, в офшоре. А это означает, что в будущем ввезенный товар на территории Российской Федерации будет реализовываться с минимальной наценкой или даже с потерями, что позволяет импортеру экономить налог на прибыль и НДС.

Правильное определение таможенной стоимости товаров базируется на использовании шести методов её определения. Сейчас в основном на практике используется первый и шестой методы. Такая раскладка не сможет четко определить таможенную стоимость товара, что в первую очередь снижает эффективность таможенных органов.

Таможенная стоимость по первому методу определяется по стоимости сделки, которая подлежит уплате или фактически будет уплачена при пересечении товаром таможенной границы. Таможенная стоимость будет формироваться из следующих затрат:

- затрат на страхование;
- затрат на лицензирование;
- затрат на транспортировку груза;
- прочих затрат.

Все эти расходы должны быть документально подтверждены, иначе данный метод будет не применим. Расходы, связанные с доставкой товара и прочие, которые были понесены после пересечения границы, не участвуют в данном расчете.

Шестой метод будет основываться исключительно на экспертных оценках и расчетах. Для формирования экспертной оценки в таком случае используется стоимость товара, основанная на ценах, по которым ввезенные на территорию России товары продаются при обычном ходе торговли, а также в условиях большой конкуренции.

Второй и третий методы практически ничем не отличаются. Второй метод основывается на стоимости сделки с идентичными товарами, а третий по стоимости сделки с однородными товарами. Если говорить проще, однородные товары не являются полностью идентичными. В этом основное отличие первого метода от второго. Эти методы могут не применяться по следующим причинам:

- отсутствие достоверной, количественно определяемой и документально подтверждаемой информации;

– отсутствие сделок с идентичными или однородными товарами либо отсутствие документального подтверждения факта ввоза идентичных или однородных товаров по таким сделкам.

Четвертый метод может не применяться по следующим причинам:

– отсутствие сделок продаж оцениваемых (ввозимых) либо идентичных или однородных товаров, совершенных на таможенной территории ЕАЭС с товарами в таком же состоянии, в котором они ввозились на указанную территорию;

– отсутствие сделок продаж оцениваемых (ввозимых) либо идентичных или однородных товаров, совершенных на таможенной территории.

Пятый метод может быть применим на практике только в ограниченном числе случаев, в основном, когда речь идет о взаимозависимых лицах. К примеру, производитель не будет уклоняться от предоставления таможенной службе полной документации о прямых и косвенных расходах, которые будут напрямую связаны с производством ввозимых товаров.

Для того, чтобы подтвердить существующие проблемы при определении таможенной стоимости были приведены два анализа судебной практики в ходе определения таможенной стоимости товара, ввезенного в РФ.

Первый пример судебной практики поясняет, что Общество ввезло на таможенную территорию таможенного союза товар, определив таможенную стоимость по методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами. Для подтверждения заявленной таможенной стоимости товара Общество представило таможенному органу комплект документов [14].

При проведении контроля таможенной стоимости товаров таможенными органами установлено значительное отличие цены сделки от ценовой информации, содержащейся в базах данных таможенных органов по сделкам с идентичными и однородными товарами, что является одним из признаков недостоверности заявленной таможенной стоимости, а также выявлено несоответствие фактического количества товара заявленным в декларации сведениям.

При этом приложенная обществом экспортная декларация, составленная на иностранном языке, была представлена таможенному органу без перевода на русский язык, исходя из чего, идентифицировать сведения о товаре не представлялось возможным.

Таможенным органом было принято решение о проведении дополнительной проверки и направлен запрос декларанту о предоставлении дополнительных документов. Дополнительно запрошенные документы Обществом не представлены, что с учетом значительного отличия заявленной таможенной стоимости от стоимости однородных товаров свидетельствует о невозможности определения таможенной стоимости по цене сделки с ввозимыми товарами.

В этой связи таможенным органом было принято решение о корректировке таможенной стоимости товаров.

По мнению суда, таможенный орган правомерно использовал резервный метод определения таможенной стоимости товаров с учетом отсутствия необходимой ценовой информации.

Таким образом, была выявлена проблема, связанная с недостоверным декларированием таможенной стоимости, на что таможенные органы вынесли решение о её корректировке.

Второй пример судебной практики поясняет, что физическим лицом на таможенную территорию таможенного союза ввезено транспортное средство, стоимость которого определена декларантом в размере 18 000 долларов США.

При проведении контроля таможенной стоимости транспортного средства заявленной декларантом, таможенными органами были обнаружены признаки, указывающие на то, что сведения о таможенной стоимости автомобиля могут являться недостоверными. Таможенным органом установлено значительное отличие цены декларируемого транспортного средства от ценовой информации, содержащейся в базах данных таможенных

органов на идентичные и однородные товары, а также от данных аукционов, биржевых торгов, ценовых каталогов.

Учитывая вышеуказанное таможенным органом было принято решение о назначении таможенной экспертизы, целью которой было определение рыночной стоимости аналогичных транспортных средств предлагаемых для продажи как на рынке приобретения автомобиля, так и на внутреннем рынке. В результате проведенной экспертизы было установлено, что заявленная декларантом таможенная стоимость автомобиля ниже уровня рыночных цен на рынке США. В этой связи таможенный орган определил таможенную стоимость ввезенного транспортного средства.

Не согласившись с принятым таможенным органом решением, лицо обратилось в суд.

Если у физического лица, перемещающего товары для личного пользования отсутствуют необходимые сведения и документы о стоимости этих товаров, либо есть наличие обоснованных причин полагать, что предоставленные сведения или документы будут являться недостоверными, должностное лицо таможенного органа определяет таможенную стоимость товаров на основании имеющейся в распоряжении таможенного органа ценовой информации на аналогичные товары, в том числе на основании данных, указываемых в каталогах иностранных фирм, осуществляющих розничную продажу аналогичных товаров.

Под аналогичным товаром понимается такой товар, который будет иметь характеристики, близкие к характеристикам ввозимого товара, то есть он будет сопоставим с ввозимым товаром по своему применению и назначению.

Отказывая в удовлетворении заявленного требования, суд указал, что поскольку указанная в пассажирской таможенной декларации стоимость автомобиля является значительно ниже средней рыночной стоимости аналогичного транспортного средства на рынке продавца, при этом лицом не представлено доказательств, подтверждающих особые условия сделки и обосновывающих низкую таможенную стоимость транспортного средства,

решение таможенного органа о корректировке таможенной стоимости является законным.

Бывают случаи, когда таможенные органы должны полностью доказать необоснованность применения первого метода определения таможенной стоимости, заявленным декларантом. Так же невыполнения декларантом одного или несколько определенных условий. Однако такие доказательства таможенной не всегда предоставляются.

Если таможенная стоимость занижается, то суды обычно принимают верные и своевременные решения о корректировке таможенной стоимости в пользу таможенного органа. При всём при этом должна быть документально представлена информация о недостоверных заявленных сведениях, либо других обстоятельствах, которые могли бы препятствовать использованию основного метода определения таможенной стоимости.

Следовательно, чтобы обеспечить возможность применения метода на основе вычитания стоимости, необходимо полностью обеспечить статистический сбор и анализ информации в РФ с целью передачи ее заинтересованным лицам, так же декларантам и таможенным органам, а главное – полной и достоверной информации складских и транспортных услуг в данном регионе [10].

Метод на основе сложения стоимости трудно применяется на практике, так как иностранный производитель не предоставляет в пользование декларанта калькуляцию себестоимости товара. Это всё связано с тем, что такая информация чаще всего носит конфиденциальный характер и представляет собой коммерческую тайну.

Таковы основные причины того, что в таможенной деятельности чаще всего применяются первый и последний методы.

В этом случае, подводя итог, можно сказать о том, что правильное определение таможенной стоимости является главным не только для взимания обязательных сумм платежей в бюджет, но и в целях экспортного и валютного контроля, так же защиты экономических интересов. Правильное

определение таможенной стоимости нужно для обеспечения экономической безопасности и стабилизации страны в целом.

3.2 Пути решения проблем для улучшения структуры определения таможенной стоимости товаров при различных таможенных процедурах

Основные вопросы, которые касаются определения таможенной стоимости, а также основания для проведения корректировок таможенной стоимости товаров, в настоящее время остаются одними из наиболее актуальных в сфере таможенного дела. Проблема будет заключаться в том, что сумма всех подлежащих уплате таможенных пошлин будет полностью напрямую связана с таможенной стоимостью.

Часто на практике происходит судебное рассмотрение споров, связанных с обжалованием действий или бездействий таможенных органов в части декларирования и контроля таможенной стоимости. Такая судебная практика является на сегодняшний день очень распространенной и актуальной в сфере таможенного дела.

Известно, что, исходя из полученных результатов контроля таможенной стоимости, будут приниматься решения либо о принятии таможенной стоимости, либо же о ее корректировке. Если же невозможно принять окончательное решение, то таможенные органы принимают решения о назначении дополнительной проверки.

Такая необходимость в проведении дополнительной проверки может возникнуть из-за выявления таможенными органами фактов недостоверных или неподтвержденных заявленных сведений о таможенной стоимости.

То есть при проведении дополнительной проверки у декларанта будут запрашивать дополнительные сведения и документы, определяемые должностным лицом с учетом для того, чтобы обнаружить признаки

недостоверности задекларированных сведений о таможенной стоимости товаров.

Исходя из всего этого, при запрашивании таможенным органом у декларанта дополнительных сведений и документов должно соблюдаться несколько условий.

Во-первых, решение, которое было принято с целью дополнительной проверки должно быть мотивированным, потому что в этом случае будут затрагиваться права декларанта и его законные интересы.

Во-вторых, должен быть определен конкретный список документов, который будет являться подтверждением признаков недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости.

В-третьих, недопустимо запрашивать сведения, которые никаким образом не связаны с рассматриваемой сделкой.

Для усиления контроля за достоверностью декларирования товаров разработаны следующие направления:

1) выявление случаев недостоверного заявления декларантом сведений о таможенной стоимости товаров, которые перемещаются через таможенную границу таможенного союза;

2) совершенствование экспертно-криминалистической деятельности таможенных органов РФ.

Сейчас определение таможенной стоимости определяется посредством двух методов. Это метод по цене сделки с ввозимыми товарами и резервный метод. Чаще всего суда рассматривают дела, когда декларант против применения резервного метода. Если же таможенные органы примут решение о корректировке таможенной стоимости, то только из-за того, что декларантом, по мнению таможенных органов, были представлены недостоверные сведения о заявленной стоимости товара.

Если же определение таможенной стоимости товара будет проводиться с помощью резервного метода, можно использовать элементы и других

методов. Но в этом случае необходимо придерживаться определенного порядка использования методов исчисления таможенной стоимости.

Данная практика не может применяться если основанием невыполнимости предыдущих методов было признание таможенным органом ЕАЭС того факта, что информация содержащаяся в документах, предъявленных декларантом, не строится на надежных, документально засвидетельствованных и количественно определимых данных.

В последнее время таможенная система принимала много мер для улучшения таможенного контроля, стараясь тем самым выявить недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности.

Для того, чтобы решить проблему с недостоверным декларированием и избежать корректировки таможенной стоимости, нужно определенно создать единое информационное пространство в Таможенном союзе. Основная единая база данных, которая содержит в себе сведения о товарах, пересекающих таможенную границу Таможенного союза, обеспечила бы полное отслеживание информации о стоимости, условиях поставки и других сведений, которые будут относиться к товарам, перемещающиеся через таможенную ЕАЭС.

То есть при создании единой базы данных, при помощи которой можно будет получать сведения о стоимости товара, будет существовать возможность проведения проверки достоверности сведений о таможенной стоимости, заявленных при декларировании товара в странах Таможенного союза, что намного больше повысит эффективность контроля таможенной стоимости товара.

Так же для существующих проблем нужно в первую очередь улучшать и использовать систему управления рисками. Для этого нужно установить зависимость пороговой величины значений риска таможенной стоимости от условий поставки, основных качественных особенностей товара и его продажи. Участники ВЭД должны иметь возможность ознакомиться с

профилями риска, которые были разработаны таможенными органами. Это всё нужно в первую очередь для улучшения судебной практики.

Важным параметром эффективности применения процедуры корректировки таможенной стоимости товаров, будет являться количество доначисленных и фактически взысканных в результате корректировки сумм таможенных платежей.

Для того, чтобы процедура корректировки таможенной стоимости была более эффективной, необходимо применять единую методику оценки эффективности процедуры корректировки, которая позволила бы комплексно и реально оценивать результаты работы должностных лиц таможенных органов при проведении корректировки таможенной стоимости товаров.

При использовании методики определения эффективности проведения корректировки таможенной стоимости товаров позволит таможенным органам прийти к снижению количества проверок декларируемой таможенной стоимости товаров, которые не дают по большому счету никакого результата.

Из-за отсутствия ценовой информации можно предложить основные пути решения:

Во-первых, должно быть организовано обеспечение широкого доступа к базам данных, где будут содержаться сведения о товарах, оформляемых в зоне деятельности таможенных органов.

Во-вторых, нужно наладить взаимодействие с экспертными организациями. Всё это должно быть сделано с целью того, чтобы была возможность решить вопросы, касающиеся оформления и контроля коммерческой, транспортной и таможенной документации.

В-третьих, разумно будет усилить ответственность таможенных органов, если будет незаконно применяться резервный метод при определении таможенной стоимости товаров. Или же если будет происходить корректировка таможенной стоимости без важных на то причин. То есть путем наказания сотрудника таможенного органа, который мог допустить

определенное нарушение. Это может быть наказание материального или дисциплинарного характера.

Выводы по третьей главе. Определение таможенной стоимости является актуальной проблемой на сегодняшний день. Участнику, осуществляющему внешнеэкономическую деятельность нужно заявить самую низкую стоимость для того, чтобы избежать уплаты таможенных платежей.

Использование первого метода тоже можно отнести к проблеме, так как таможенные органы сомневаются в применении первого метода только из-за того, что участники внешнеэкономической деятельности предоставляют документы, в которых указываются недостоверные сведения. Участники внешнеэкономической деятельности хотят затруднить работу таможенных органов в этой ситуации только лишь для того, чтобы уплатить как можно меньше таможенных платежей.

Для устранения всех этих проблем нужно усилить, в первую очередь, контроль за таможенной стоимостью.

Так же нужно усилить борьбу с преступлениями и административными правонарушениями (далее – дел об АП). Для этого нужно прежде всего повысить качество административного производства по делам об административных правонарушениях (далее – дел об АП).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В дипломной работе были рассмотрены понятия таможенной стоимости, таможенной процедуры временного вывоза и переработки на таможенной территории. Была рассмотрена специфика определения таможенной стоимости при различных таможенных процедурах. В качестве примера были разобраны две таможенные процедуры. Были рассмотрены особенности определения таможенной стоимости при помещении товаров под таможенную процедуру экспорта и таможенной стоимости отходов, образовавшихся в результате операций по переработке на таможенной территории. Основные особенности процедуры экспорта и таможенной стоимости отходов, образовавшихся в результате операций по переработке на таможенной территории переработки на таможенной территории, заключались на основе применения шести методов в соответствии с определенными условиями. Так же были рассмотрены другие особенности определения таможенной стоимости.

Была проанализирована динамика показателей помещения под таможенные процедуры переработки на и вне таможенной территории, временного ввоза и вывоза, специальной таможенной процедуры, реэкспорта и реимпорта. Была рассмотрена основная динамика уголовных и административных дел. Так же рассмотрены основные правонарушения. Был рассмотрен контроль таможенной стоимости, количество корректировок таможенной стоимости, а так же сумма доначисленных и взысканных платежей за определенный период времени.

Проблема определения таможенной стоимости является одной из самых важных на сегодняшний день. Определение таможенной стоимости обычно может вызывать ряд затруднений у организаций и предприятий в процессе осуществления внешнеэкономической деятельности.

На практике чаще всего прослеживаются такие проблемы как повышение или занижение таможенной стоимости. Так же существует проблема недостоверного декларирования. В основном такие вопросы разбираются путем судебной практики, где могут принимать участие и сами таможенные органы. Декларанты путем предоставления недостоверной документации о заявленной таможенной стоимости пытаются меньше уплатить таможенных платежей. Так же они настойчиво стоят на применении первого метода определения таможенной стоимости товаров. Если таможенная стоимость занижена, то суды обычно принимают верные и своевременные решения о корректировке таможенной стоимости в пользу таможенного органа. При всём при этом должна быть документально представлена информация о недостоверных заявленных сведениях, либо других обстоятельствах, которые могли бы препятствовать использованию основного метода определения таможенной стоимости. Поэтому применяется резервный метод из-за отсутствия необходимой ценовой информации от декларанта.

В работе были предложены пути решения этих проблем. Эти направления следующие:

- для решения проблемы с недостоверным декларированием и избегание корректировки таможенной стоимости, нужно создать основную единую базу данных, которая будет содержать в себе сведения о товарах, пересекающих таможенную границу ЕАЭС. Такая база обеспечила бы полное отслеживание информации о стоимости, условиях поставки и других сведений, которые будут относиться к товарам, перемещающиеся через таможенную границу союза;

- так же в первую очередь нужно улучшать и использовать систему управления рисками;

- нужно усилить ответственность таможенных органов, если будет незаконно применяться резервный метод при определении таможенной стоимости товаров.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союз (приложение № 1 к Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). – ред. от 01.01.2018 г.
2. Федеральный закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях".
3. Федеральный закон от 27 ноября 2010 года N 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».
4. Федеральный закон от 27 декабря 2002 г N 184-ФЗ "О техническом регулировании".
5. Федеральный закон Российской Федерации от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности». – ред. от 01.05.2019.
6. Федеральный закон от 10 декабря 2003 года N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».
7. Постановление Правительства Российской Федерации № 1694 от 16 декабря 2019 года «Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации».
8. Постановление Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2004 года N 863 «О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров».
9. Приказ ФТС России Министерства финансов Российской Федерации от 29 апреля 2019 года N 729 «О реорганизации Ханты-Мансийской, Ямало-Ненецкой и Тюменской таможен».
10. Приказ ФТС России от 23 апреля 2013 года ФТС России от 23 апреля 2013 года N 797 «Об утверждении положения о главном управлении по борьбе с контрабандой».
11. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии № 145 от 25.06.2013 года «Об утверждении Положения об особенностях

применения методов определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на единую таможенную территорию Таможенного союза, пришедших в негодность, испорченных или поврежденных вследствие аварии или действия непреодолимой силы».

12. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 13 ноября 2012 года N 214 «О применении метода вычитания (метод 4) при определении таможенной стоимости товаров».
13. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии № 130 от 01.11.2016 года «Об утверждении Положения об особенностях определения таможенной стоимости товаров при завершении таможенной процедуры свободной таможенной зоны и таможенной процедуры свободного склада».
14. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии № 82 от 22.05.2018 года «Об утверждении Положения об особенностях определения таможенной стоимости отходов».
15. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 6 августа 2019 года N 138 «О применении резервного метода (метод 6) при определении таможенной стоимости товаров».
16. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27 марта 2018 года N 42 «Об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза».
17. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27 августа 2013 года N 180 «Об утверждении Положения об особенностях определения таможенной стоимости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза с не декларированием».
18. Письмо ФТС России Министерства финансов Российской Федерации от 26 октября 2017 года N 21-101/60407 «Об улучшении качества принимаемых решений по таможенной стоимости».

19. Письмо ФТС России от 31 октября 2013 г. N 23-20/49026 "О направлении методических рекомендаций".
20. Письмо ФТС России от 30 апреля 2015 г. N 15-13/20947 "О направлении обзора судебной практики".
21. Информация ФТС России от 21 января 2019 г. "Обзор практики рассмотрения ФТС России жалоб на решения, действия (бездействие) таможенных органов и их должностных лиц в области таможенного дела за 2018 год".
22. Боброва, В.В. Контроль таможенной стоимости: учебник / В.В. Боброва, Ю.В. Рожкова, В.В. Попов, З.А. Ильсаев.– Оренбургский гос.ун-т.
23. Глазкова, Г.В. Определение и контроль таможенной стоимости: учебное пособие / Г.В. Глазкова, И.В. Сухарева.– М.: Российская таможенная академия, 2014.– 124 с.
24. Губин, А.В. Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности и таможенная стоимость: учебное пособие / А.В. Губин, И.В.
25. Гущина, О.Г. Таможенная стоимость товаров: учебное пособие/ Г.О Гущина. – СПб.: Интермедия, 2016.— 220 с.
26. Махавикова, Г.А. Таможенное дело: учебник / Г.А. Махавикова, Е.Е. Павлова. – М.: Юрайт, 2014. – 408 с.
27. Новиков, В.Е. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость: учебник / В.Е. Новиков, В.Н. Ревин, М. П. Цветинский. – М.: Бином, Лаборатория знаний, 2013. – 328 с.
28. Покровская, В.В. Таможенное дело: учебник / В.В. Покровская. – М.: Юрайт, 2015. – 732 с.

29. Руденко, Л.Р. Экономика таможенного дела: учебник / Л.Р. Руденко.
– М.: Дело и Сервис, 2019. – 217 с.
30. Сухарева, И.Ю. Татаева.– М.: Российская таможенная академия, 2016.
– 198 с.
31. Справочная правовая система «Консультант-Плюс».
32. Официальный сайт Евразийской экономической комиссии
<http://www.eurasiancommission.org/>.
33. Официальный сайт Тюменской области <https://admtyumen.ru/>.
34. Официальный сайт Тюменской таможни
<http://utu.customs.ru/folder/12126>.
35. Официальный сайт Уральского Таможенного управления
<http://utu.customs.ru/>.

Перечень документов для подтверждения сведений по таможенной стоимости, заявленных при декларировании товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Российской Федерации

1. При осуществлении поставки по договору купли-продажи или иному договору, когда, по мнению декларанта, возможно применение метода по цене сделки с ввозимыми товарами, декларантом представляются следующие документы:

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

– другие документы, которые декларант считает необходимым представить в подтверждение заявленной таможенной стоимости.

2. При определении таможенной стоимости по методу по цене сделки с идентичными (однородными) товарами для подтверждения заявленных сведений по таможенной стоимости декларантом представляются документы, которые ранее были представлены для подтверждения обоснованности применения метода 1 для определения таможенной стоимости рассматриваемых идентичных (однородных) товаров, цена сделки с которыми выбрана в качестве основы для определения таможенной стоимости:

– грузовую таможенную декларацию и декларацию таможенной стоимости (форма ДТС-1);

– договор купли-продажи (контракт) и дополнительные соглашения к нему;

– счет-фактуру (инвойс);

– банковские платежные документы (если счет был оплачен), а также другие платежные и (или) бухгалтерские документы, подтверждающие стоимость товара;

– транспортные (перевозочные) документы;

– страховые документы, если они имелись в зависимости от условий поставки;

– счет за транспортировку или калькуляцию транспортных расходов в случаях, когда транспортные расходы не были включены в цену сделки или были вычтены из нее при определении таможенной стоимости; - акт таможенного досмотра, акт повторного таможенного досмотра (если он производился);

– другие документы, которые были представлены для подтверждения заявленной таможенной стоимости при применении метода 1 в отношении идентичных (однородных) товаров.

3. При определении таможенной стоимости по методу на основе вычитания стоимости для подтверждения заявленных сведений по таможенной стоимости декларантом представляются следующие документы:

- учредительные документы лица, которому проданы оцениваемые, идентичные или однородные товары;
- договоры купли-продажи (контракты), по которым оцениваемые, идентичные или однородные товары проданы на внутреннем рынке Российской Федерации;
- оформленные в установленном порядке счета-фактуры, выставленные при продаже товаров на внутреннем рынке Российской Федерации;
- банковские платежные документы (если счета-фактуры оплачены);
- бухгалтерские документы, отражающие затраты, связанные с ввозом и реализацией товара на территории Российской Федерации;
- другие документы, требующиеся для подтверждения заявленной цены за единицу товара и расходы, подлежащие вычету из нее.

4. При определении таможенной стоимости по методу на основе сложения стоимости для подтверждения заявленных сведений декларантом представляются следующие документы:

- бухгалтерская документация изготовителя оцениваемых товаров, содержащая данные о стоимости материалов и издержках, понесенных в связи с производством и поставкой в Российскую Федерацию оцениваемых товаров, а также прибыли, получаемой в результате такой поставки;
- бухгалтерская документация изготовителя и (или) экспортера, содержащая данные об общих затратах в связи с производством оцениваемого товара, а также прибыли, получаемой в результате поставки в Россию таких товаров.

5. При определении таможенной стоимости по резервному методу для подтверждения заявленных сведений декларантом представляются следующие документы:

– в зависимости от основы, выбранной для определения таможенной стоимости, документы, перечисленные в пунктах 2 - 4 настоящего приложения;

– копии первого (обложка с указанием наименования и даты источника информации) и соответствующих листов нейтральных источников информации, содержащих сведения о ценах, по которым товары того же класса или вида, что и оцениваемые, продаются или предлагаются для продажи на мировом рынке в то же или почти в то же время, когда осуществляется ввоз в Российскую Федерацию оцениваемых товаров; издания, содержащие подробное описание конкретного товара и четкое определение структуры цены; публикуемые или рассылаемые официальные прейскуранты на товары либо торговые предложения фирм по поставкам конкретных товаров и их ценам, а также биржевые котировки цен;

– договоры аренды или лизинга на ввозимые товары, содержащие сведения для расчета стоимости;

– отчет об оценке товара, проведенной в установленном порядке организацией, уполномоченной в области оценочной деятельности в соответствии с законодательством, регулирующим оценочную деятельность в Российской Федерации;

– транспортные тарифы, действующие в то же или почти в то же время, когда осуществляется ввоз в Российскую Федерацию оцениваемых товаров;

– другие документы, требующиеся для подтверждения заявленных сведений.

Взимание пошлин и налогов при различных таможенных процедурах			
Процедуры с полной оплатой пошлин и налогов	Процедуры, по которым применяются льготы по уплате таможенных пошлин и налогов, в том числе		
	Полное освобождение	Полное условное освобождение	Частичное условное освобождение
Выпуск для внутреннего потребления	Таможенный транзит	Переработка для внутреннего потребления	Переработка вне таможенной территории
Экспорт (при процедуре экспорта налоги на уплачиваются)	Беспошлинная торговля	Переработка на таможенной территории	Временный ввоз
	Таможенный склад	Реимпорт	
	Уничтожение	Резкспорт	
	Отказ в пользу государства		
	Временный вывоз		
	Специальная таможенная процедура		