

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ 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, доцент

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Заведующий кафедрой, к.э.н.

\_\_\_\_\_ Сергеев И.В.  
\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_ Е.А. Степанов  
\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Специфика определения таможенной стоимости товаров при  
различных таможенных процедурах

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ЮУрГУ–38.05.433.2018.351.ПЗ ВКР

Руководитель работы  
Заведующий кафедрой, к.э.н.  
\_\_\_\_\_ Е.А. Степанов  
2018 г.

Автор работы  
студент группы ЭУ– 691  
\_\_\_\_\_ П.В. Селиванова  
\_\_\_\_\_ 2018 г.

Нормоконтролер  
специалист по УМР  
\_\_\_\_\_ В.А. Фролова  
\_\_\_\_\_ 2018 г.

## АННОТАЦИЯ

Селиванова П.В. Специфика определения таможенной стоимости товаров при различных таможенных процедурах. – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ – 567, 87 с., 2 табл., библиогр. список – 57 наим.

Объект работы: таможенная стоимость товаров при различных таможенных процедурах.

Цель работы: выявить специфику определения таможенной стоимости товаров при различных таможенных процедурах.

В выпускной квалификационной работе рассмотрена методология определения таможенной стоимости товара, проанализированы формы контроля таможенной стоимости, проведен анализ показателей эффективности деятельности Челябинской таможни по контролю и корректировкам таможенной стоимости, разработаны рекомендации по повышению эффективности решения судебных споров относительно правомерности применения корректировок таможенной стоимости.

Результаты выпускной квалификационной работы имеют практическую значимость для таможенных органов.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ ПРИ РАЗЛИЧНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУРАХ.....	8
1.1 Определение и значение таможенной стоимости товаров.....	8
1.2 Особенности таможенной стоимости товаров при различных таможенных процедурах.....	22
2 СПЕЦИФИКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ НА ЧЕЛЯБИНСКОЙ ТАМОЖНЕ, ПРИ РАЗЛИЧНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУРАХ.....	50
2.1 Краткая характеристика исследуемого объекта .....	50
2.2 Применяемая структура определения таможенной стоимости товаров при различных таможенных процедурах.....	56
3 СЛОЖНОСТИ ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ ПРИ РАЗЛИЧНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУРАХ И ПУТИ ИХ ПРЕОДОЛЕНИЯ.....	64
3.1 Проблемы определения таможенной стоимости товаров при различных таможенных процедурах.....	64
3.2 Улучшение структуры определения таможенной стоимости товаров при различных таможенных процедурах.....	69
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	75
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	79

## ВВЕДЕНИЕ

Развитие внешнеторговых связей, обеспечение экономических интересов России, государственное регулирование ВЭД являются одними из главных направлений современной российской политики. Существенную роль в реализации данного направления играет таможенное регулирование внешнеторговых операций, которое в большинстве случаев осуществляется с применением взимания таможенных платежей.

Основным видом ставок таможенных пошлин являются адвалорные, поэтому таможенная стоимость оказывает прямое влияние на полноту взимания таможенных платежей.

Таможенная стоимость является одним из инструментов таможенно-тарифного регулирования и определяется для расчета таможенных пошлин, базой для исчисления которых она является. Известно, что под таможенной стоимостью понимается цена какого-либо товара, которую участник ВЭД предъявляет таможенному органу при пересечении товаром таможенной границы.

На современной стадии развития экономики РФ значимость контроля таможенной стоимости обусловлена макроэкономическим фактором – одной из основных составляющих доходной части бюджета РФ являются таможенные платежи. В связи с этим предупреждение посредством таможенного контроля недостоверного заявления налоговой базы для взимания таможенных платежей – одна из важнейших задач по обеспечению экономической безопасности государства.

Однако в настоящее время не в полной мере сформированы необходимые правовые и организационные механизмы контроля таможенной стоимости, что является причиной неправильной трактовки норм законодательства и приводит к многочисленным нарушениям как со стороны участников ВЭД, так и со стороны таможенных органов. В свою очередь, нарушение процедуры контроля таможенной стоимости со стороны таможенных органов приводит к тому, что

решения арбитражных судов по искам участников ВЭД зачастую выносятся не в пользу таможенных органов.

**Актуальность исследования.** Одной из самых актуальных проблем в работе таможенных органов является контроль правильности определения таможенной стоимости. На практике существует целый комплекс проблем, связанных с неправильным определением таможенной стоимости товаров, например, манипуляции с таможенной стоимостью, а также трудности в применении установленных законодательством методов ее исчисления. Говоря о манипуляциях с таможенной стоимостью, обычно имеют в виду ее занижение. Это вполне справедливо, если подразумевать в первую очередь фискальную функцию таможенной стоимости как базы для взимания таможенных пошлин, налогов. Таким образом, вопрос определения таможенной стоимости является одним из важнейших во всем экономическом блоке таможенной политики РФ.

**Цель работы:** выявить специфику определения таможенной стоимости товаров при различных таможенных процедурах.

**Объект:** таможенная стоимость товаров при различных таможенных процедурах.

**Предмет:** особенности определения таможенной стоимости товаров при различных таможенных процедурах.

**Задачи исследования:**

- привести определение и значение таможенной стоимости товаров;
- рассмотреть особенности таможенной стоимости товаров при различных таможенных процедурах;
- дать краткую характеристику исследуемого объекта;
- привести применяемую структуру определения таможенной стоимости товаров при различных таможенных процедурах;
- выявить проблемы определения таможенной стоимости товаров при различных таможенных процедурах;

— предложить улучшение структуры определения таможенной стоимости товаров при различных таможенных процедурах.

**Значимость исследования:** анализ научной литературы, научно-практический, формально-логический, статистический.

**Значимость работы:** введение, три главы разбитые на параграфы, заключения, списка литературы и приложений.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АНАЛИЗ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ ПРИ РАЗЛИЧНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУРАХ

## 1.1 Определение и значение таможенной стоимости товаров

На сегодняшний день методы таможенной стоимости регламентируются Соглашением от 25 января 2008 г. «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза». В ТК ЕАЭС названия и количество используемых методов остались прежними, по сравнению с прежним ТК ТС, но изменения коснулись каждого метода[14].

Метод 1 «Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами» (ст. 39 ТК ЕАЭС).

Здесь следует обратить внимание на следующие изменения (на соответствие с ст. 4 Соглашения):

Появился пункт о невозможности применения метода 1(п. 2 ст. 39): «В случае если хотя бы одно из условий, указанных в пункте 1 настоящей статьи, не выполняется, цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате, не является приемлемой для определения таможенной стоимости ввозимых товаров и метод 1 не применяется».

Все условия применения метода остались прежними:

отсутствие ограничений в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами;

независимость цены товаров от условий и обязательств, влияние которых не может быть определено количественно;

никакие доходы с выручки от последующей продажи товаров покупателем не причитаются продавцу;

взаимосвязь либо ее отсутствие между продавцом и покупателем не могут повлиять на фактически уплаченную цену за товар[17].

При обнаружении признаков взаимосвязи между покупателем и продавцом, повлиявшим на фактически уплаченную или подлежащую уплате цену за товар, таможенный орган может сообщить декларанту об этом и в электронной форме.

Теперь, в отношениях по определению таможенной стоимости товаров участвуют только две стороны: таможенный орган и декларант, упоминание о таможенном представителе удалено. К слову сказать, определение понятия декларант закреплено ст. 83 ТК ЕАЭС, его смысл остался прежним, хотя и претерпел некоторые изменения. Подробный разбор определения проведем при анализе раздела III ТК ЕАЭС «Таможенные операции и лица, их совершающие».

Термин «дополнительная проверка» (п. 4 ст. 4 Соглашения) заменен на термин «таможенный контроль, в том числе анализ сопутствующих продаже обстоятельств».

Статья 40 ТК ЕАЭС «Дополнительные начисления к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары» тоже имеет незначительные изменения в сравнении со статьей 5 Соглашения «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза». В указанной статье тоже больше не используется термин «таможенный представитель», удален и термин «лицо, декларирующее товары», снова только две стороны – декларант и таможенный орган. Само восприятие отдельных положений статьи затруднено в связи с использованием термина «ввозимые товары» взамен термину «оцениваемые товары», при этом, термин не удален полностью из статей главы 5 ТК ЕАЭС[21].

Метод 2 «Метод по стоимости сделки с идентичными товарами» (ст. 41 ТК ЕАЭС).

Здесь, в сравнении со статьей 6 Соглашения только термин «корректировка» заменен на термин «поправка».

Метод 3 «Метод по стоимости сделки с однородными товарами» (ст. 42 ТК ЕАЭС).



В третьем методе, теперь отсутствует очередность определения таможенной стоимости в случае «отсутствия продаж на том же коммерческом уровне». Фраза из ст. 7 Соглашения «такая корректировка проводится на основе сведений, документально подтверждающих обоснованность корректировки...», в ст. 42 ТК ЕАЭС заменена на фразу «указанная поправка осуществляется на основе сведений, документально подтверждающих обоснованность и точность корректировки...».

Метод 4 «Метод вычитания» (ст.43 ТК ЕАЭС):

Содержание статьи соответствует статье 8 Соглашения «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза». Внесены небольшие изменения во второй абзац пункта 7 – отсутствует фраза: «для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза. И предусмотрено информирование декларанта в электронной и письменной форме об источниках сведений для определения таможенной стоимости и о произведенных на их основе расчетах в п. 9[18].

Статья 44. Метод сложения (метод 5):

В первом пункте статьи появилось новое выражение: страна, в которой товары были проданы для вывоза на таможенную территорию Союза. Ранее в Соглашении, это называлось страной экспорта.

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров с применением метода сложения таможенным органом, он обязан уведомить декларанта об источниках сведений и произведенных на их основе расчетах.

В остальном содержании статьи 44 ТК ЕАЭС соответствует положениям статьи 9 Соглашения от 25.08.2008 г. «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза».

В методе 6 в сравнении с Соглашением изменений также немного, как и в предыдущих статьях, они представлены в таблице 1[19].

Таблица 1 – Сравнительная таблица ТК ЕАЭС и Соглашения

Положения ст. 45 ТК ЕАЭС	Положения Соглашения
<p>П. 3 ст. 45. В случае наличия возможности применения нескольких методов определения таможенной стоимости товаров в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи необходимо придерживаться последовательности их применения.</p>	<p>Положение отсутствует</p>
<p>Положение выделено в отдельный 6-ой пункт. В случае если таможенный орган определяет таможенную стоимость ввозимых товаров в соответствии с настоящей статьей на основе имеющихся у него сведений, он информирует в электронной или письменной форме декларанта об источниках таких сведений, а также о произведенных на их основе расчетах.</p>	<p>В случае если настоящая статья применяется таможенным органом, то таможенный орган обязан в письменном виде указать источник использованных данных, а так же подробный расчет, приведенный на их основе.</p>
<p>Таможенная территория Союза</p>	<p>Таможенная территория Таможенного союза</p>
<p>Цены на внутреннем рынке Союза на товары, произведенные на таможенной территории Союза</p>	<p>Цены на товары на внутреннем рынке таможенного союза, произведенные на таможенной территории Таможенного союза</p>

Источник: ТК ЕАЭС

Статьи о декларировании таможенной стоимости в ТК ЕАЭС нет вообще, равно, как и самого понятия. В статье 105 «Таможенная декларация» есть только упоминание о декларации таможенной стоимости. Статьи 67 ТК ТС «Решение в отношении таможенной стоимости товаров», 68 «Корректировка таможенной стоимости товаров» и 69 «Проведение дополнительной проверки» исчезли[25].

Подводя итог проведенного нами сравнения двух кодексов, можно смело утверждать, что главу 5 ТК ЕАЭС, по сути, мы сравнивали с Межправительственным Соглашением от 25 января 2008 года «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза».

Таможенная стоимость товаров определяется декларантом согласно методам определения таможенной стоимости, установленным законодательством ЕАЭС. Система определения таможенной стоимости товаров основывается на общих принципах таможенной оценки, принятых в международной практике, и распространяется на товары, ввозимые на таможенную территорию ЕАЭС.

Оценка товаров, перемещаемых через таможенную границу, с целью определения размеров взимаемых таможенных платежей, всегда являлась сложной процедурой в таможенной практике.

В настоящее время большинство стран, участвующих во внешней торговле, применяет одну из двух международных систем определения таможенной стоимости: «Брюссельская» или ГАТТонская. Брюссельская Конвенция о создании методологии определения таможенной стоимости товаров на условиях СИФ была заключена в 1950 году. К этой Конвенции присоединилось свыше 70-ти государств западноевропейского региона.

Дальнейшее развитие внешнеторговой практики потребовало определенных изменений в этой системе, в результате чего в рамках Токийского раунда торговых переговоров, проходивших под эгидой ГАТТ, в 1979 году двадцатью восемью странами было подписано Соглашение о применении ст. VII ГАТТ «Оценка товаров для таможенных целей». Соглашение определяет таможенную

стоимость товара, как цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за товары при продаже с целью экспорта в страну импорта, скорректированную с учетом установленных доначислений к этой цене.

Возможно применение следующих методов определения таможенной стоимости:

- 1 метод — по цене сделки с ввозимыми товарами;
- 2 метод — по цене сделки с идентичными товарами;
- 3 метод — по цене сделки с однородными товарами;
- 4 метод — на основе вычитания стоимости;
- 5 метод — на основе сложения стоимости;
- 6 метод — резервный метод.

Методы определения таможенной стоимости.

1. Определение таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, производится путем применения следующих методов:

по цене сделки с ввозимыми товарами; по цене сделки с идентичными товарами; по цене сделки с однородными товарами; вычитания стоимости; сложения стоимости; резервного метода.

2. Основным методом определения таможенной стоимости является метод по цене сделки с ввозимыми товарами.

В том случае, если основной метод не может быть использован, применяется последовательно каждый из перечисленных в пункте 1 настоящей статьи методов. При этом каждый последующий метод применяется, если таможенная стоимость не может быть определена путем использования предыдущего метода [36].

Методы вычитания и сложения стоимости могут применяться в любой последовательности».

Метод определения таможенной стоимости по цене сделки является основным, однако применим он не всегда.

При определении таможенной стоимости в цену включаются, в частности:

1. Расходы по доставке товара до места его ввоза на таможенную территорию ЕАЭС (стоимость транспортировки; расходы по погрузке, выгрузке, перегрузке и перевалке товаров; страховая сумма). При определении таможенной стоимости стоимость транспортировки от места ввоза на таможенную территорию ЕАЭС до места назначения может быть вычтена из цены сделки, если в документах четко определен порядок расчета стоимости транспортировки в зависимости от расстояния (дальности перевозки). Например, установлена тарифная ставка перевозки груза за 1 км соответствующего участка пути [19].

Стоимость погрузки, выгрузки, перегрузки и перевалки товаров представляет собой сопутствующие транспортировке расходы, не зависящие непосредственно от расстояния (дальности перевозки). Расходы по выгрузке, перегрузке и перевалке товаров могут не включаться в таможенную стоимость ввозимых товаров только в том случае, если такие расходы осуществлялись после ввоза товаров на таможенную территорию ЕАЭС. При этом факт проведения таких операций и величина соответствующих расходов, а также их оплата продавцом должны быть документально подтверждены декларантом таможенному органу.

Страховая премия — сумма, уплаченная страховой компании в соответствии с договором страхования товара от рисков потери или повреждения в процессе доставки груза на весь маршрут перевозки — от пункта отправления до пункта назначения. Стоимость страхования зависит от стоимости товаров, а не от дальности перевозки, поэтому расходы на страхование не подразделяются «до места ввоза» и «после места ввоза» и, соответственно, не подлежат исключению из цены сделки при определении таможенной стоимости.

В случае невыполнения перечисленных требований к документальному подтверждению таможенной стоимости заявляемые декларантом вычеты из цены сделки на величину расходов по доставке товаров от места ввоза на таможенную территорию ЕАЭС до места назначения таможенным органом не принимаются.

2. Расходы, понесенные покупателем (комиссионные и брокерские вознаграждения, за исключением комиссионных по закупке товара; стоимость

контейнеров и (или) другой многооборотной тары, если в соответствии с Товарной номенклатурой они рассматриваются как единое целое с оцениваемыми товарами; стоимость упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке).

3. Соответствующая часть стоимости следующих товаров и услуг, которые прямо или косвенно были предоставлены покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством или продажей на вывоз оцениваемых товаров:

- сырья, материалов, деталей, полуфабрикатов и других комплектующих изделий, являющихся составной частью оцениваемых товаров;
- инструментов, штампов, форм и других предметов, использованных при производстве оцениваемых товаров;
- материалов, израсходованных при производстве оцениваемых товаров;
- инженерной проработки, опытно-конструкторской работы, дизайна, художественного оформления, эскизов и чертежей, выполненных вне территории ЕАЭС и непосредственно необходимых для производства оцениваемых товаров.

4. Лицензионные и иные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, которые покупатель должен прямо или косвенно осуществить в качестве условия продажи оцениваемых товаров.

5. Величина части прямого или косвенного дохода продавца от любых последующих перепродаж, передачи или использования оцениваемых товаров на территории ЕАЭС [18].

Проанализировав ранее приведенный перечень, можно обратить внимание на то, что при определении таможенной стоимости в цену сделки не включаются проценты за отсрочку или рассрочку оплаты.

Согласно мировой практике для обеспечения надлежащего документального подтверждения заявленной таможенной стоимости в рассматриваемом случае рекомендуется принимать во внимание одновременное соблюдение следующих условий:

— наличие во внешнеторговом договоре отдельного указания цены сделки, подлежащей уплате за ввозимый товар, и суммы процентов за отсрочку или рассрочку оплаты;

— определение во внешнеторговом договоре условий в соответствии с общими правилами о договоре купли-продажи (количество, ассортимент, качество, комплектность, тара и (или) упаковка и другие необходимые сведения о товарах, подлежащих продаже с отсрочкой или рассрочкой оплаты; условия поставки; цена сделки, подлежащая уплате; валюта цены; валюта платежа и т. д.), а также условий оплаты товара, связанных с предоставлением отсрочки или рассрочки оплаты (размер процента, взимаемого с заемщика; сроки оплаты цены сделки и процентов; документы, на основании которых будет производиться оплата, и так далее);

— документальное подтверждение цены сделки, подлежащей уплате за ввозимый товар, которая может быть принята в основу определения таможенной стоимости в соответствии с установленным Законом порядком;

— размер процента за отсрочку или рассрочку оплаты не превышает среднего уровня процентов, начисляемых по аналогичным долговым обязательствам в связи с отсрочкой или рассрочкой оплаты за товары, ввезенные одновременно с оцениваемыми товарами, или не ранее чем за 90 дней до ввоза оцениваемых товаров.

При отсутствии данных о таких обязательствах и (или) если есть основания полагать, что такие данные не являются достоверными, для целей контроля таможенной стоимости предельная величина процентов может считаться равной 15 процентам, как установлено статьей 269 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении долговых обязательств в иностранной валюте при рассмотрении вопроса об отнесении процентов по долговым обязательствам к расходам.

Приведенные условия в отношении процентов за отсрочку или рассрочку оплаты товаров могут использоваться при применении всех методов определения

таможенной стоимости, установленных разделом IV Закона. При ввозе товаров по договорам международного финансового лизинга, которыми предусмотрено, что предмет лизинга переходит в собственность лизингополучателя по истечении срока действия договора лизинга, при выполнении приведенных выше условий суммы процентов за отсрочку или рассрочку оплаты также не включаются в таможенную стоимость товаров».

Контроль таможенной стоимости. Таможенные органы на основании ТК ЕАЭС осуществляют контроль таможенной стоимости товаров [9].

Контроль таможенной стоимости при декларировании и выпуске товаров производится не всегда, а только в тех случаях, если:

1) заявленная таможенная стоимость определена декларантом по методу по цене сделки с идентичными товарами, методу по цене сделки с однородными товарами или по резервному методу на их основе, а таможенное оформление идентичных или однородных товаров производилось вне зоны деятельности того таможенного поста, где проходит декларирование оцениваемых товаров; по методу вычитания стоимости или резервному методу на его основе; по резервному методу;

2) проверка правильности определения таможенной стоимости, а также проверка документов и сведений, представленных в подтверждение заявленной таможенной стоимости по результатам анализа рисков уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов, отнесена ТК ЕАЭС к компетенции специализированного подразделения по контролю таможенной стоимости таможни, поскольку уровень таможенной стоимости является признаком, указывающим на то, что заявленные при декларировании товаров сведения могут являться недостоверными;

3) изменяется первоначально заявленный таможенный режим;

4) заявленная декларантом таможенная стоимость определена по методу по цене сделки с ввозимыми товарами, но участники сделки, в соответствии с которой перемещаются товары через таможенную границу РФ, являются



взаимозависимыми лицами, и имеются основания полагать, что взаимозависимость повлияла на цену сделки.

Осуществляя контроль, таможенные органы проводят проверку правильности выбора метода определения таможенной стоимости, т. е., соответствие выбранного метода оценки виду и условиям внешнеторгового договора и предоставленным документам, правильности определения декларантом структуры заявленной таможенной стоимости.

Также проводится проверка документального подтверждения заявленной таможенной стоимости и всех ее компонентов и оценивается достоверность заявленной стоимости с использованием системы управления рисками [18].

Согласно ТК ЕАЭС под риском понимается вероятность несоблюдения таможенного законодательства ЕАЭС. Система управления рисками основана на эффективном использовании ресурсов таможенных органов для предотвращения нарушений таможенного законодательства, имеющих устойчивый характер, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей в значительных размерах, подрывающих конкурентоспособность отечественных товаропроизводителей, а также затрагивающих другие важные интересы государства.

Если должностными лицами таможенных органов не выявлено признаков, которые бы указывали на то, что декларант использовал неправильный метод определения таможенной стоимости и неправильно ее заявил, то таможенная стоимость принимается.

Если по результатам контроля выясняется, что представленные декларантом документы и сведения не достаточны для принятия решения в отношении заявленной таможенной стоимости, а также обнаружены признаки недостоверности заявленной таможенной стоимости, то требуется уточнение декларантом заявленной таможенной стоимости, для чего у декларанта запрашиваются:

- 1) дополнительные документы и сведения;

2) пояснения по условиям продажи товаров, которые могли оказать влияние на цену сделки;

3) пояснения о влияющих на цену физических характеристиках, качестве и репутации на рынке ввозимых товаров.

Срок представления дополнительных документов, сведений и пояснений не должен превышать 45 дней после принятия таможенной декларации.

В течение трех дней после получения дополнительных документов и пояснений таможенные органы принимают решение либо о принятии таможенной стоимости, либо о необходимости корректировки стоимости. Данная корректировка может быть проведена путем изменения величины таможенной стоимости в рамках выбранного декларантом метода или путем применения другого метода определения таможенной стоимости.

Если в сроки, отведенные для представления дополнительных документов и сведений, они не представлены декларантом, а также не дано объяснение причин, по которым они не представлены, в течение трех рабочих дней со дня окончания отведенного срока, таможенные органы принимают решение о таможенной стоимости исходя из документов и сведений, находящихся в их распоряжении.

При этом они в обязательном порядке заполняют декларацию таможенной стоимости и уведомляют декларанта о принятом решении в письменной форме не позднее дня, следующего за днем принятия такого решения с направлением ему декларации таможенной стоимости. Если требуется доплата таможенных платежей, одновременно с принятием решения по таможенной стоимости выставляется требование об уплате таможенных платежей.

Уплата дополнительных сумм таможенных платежей согласно ТК ЕАЭС производится в течение 10 рабочих дней со дня получения требования. Пени на дополнительную сумму таможенных пошлин, налогов, уплаченную в течение указанного срока, не начисляются [32].

Декларирование таможенной стоимости товаров осуществляется декларантом либо таможенным представителем, действующим от имени и по поручению

декларанта.

Декларирование таможенной стоимости ввозимых товаров осуществляется путем заявления таможенному органу, производящему таможенное оформление товаров, сведений о методе определения таможенной стоимости товаров, величине таможенной стоимости товаров, об обстоятельствах и условиях внешнеэкономической сделки, имеющих отношение к определению таможенной стоимости товаров, а также представления подтверждающих их документов.

Сведения, заявляемые в декларации таможенной стоимости, являются сведениями необходимыми для таможенных целей.

Декларирование таможенной стоимости ввозимых товаров производится в письменной, электронной и иных формах, определенных международными договорами государств-участников таможенного союза, регулируемыми таможенные правоотношения в таможенном союзе [38].

Декларация таможенной стоимости (ДТС) является неотъемлемой частью таможенной декларации.

ДТС не заполняется в случаях:

— если товары помещены под таможенную процедуру, которая не предусматривает уплату пошлин или налогов;

— если величина таможенной стоимости настолько мала, что обязанность по уплате пошлин и налогов не возникает;

— в случае если суммарная таможенная стоимость ввозимых в одной партии товаров не превышает максимального значения в 10 тысяч долларов США.

Если ДТС не заполняется, сведения о таможенной стоимости ввозимых товаров заявляются в декларации на товары. При выявлении признаков, указывающих на то, что заявленные в декларации на товары сведения о таможенной стоимости товаров могут являться недостоверными либо должным образом не подтверждены, таможенный орган вправе мотивированно потребовать представления декларации таможенной стоимости.

Заявляемая таможенная стоимость ввозимых товаров и представляемые

сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации.

Декларант либо таможенный представитель, действующий от имени и по поручению декларанта, несет ответственность за указание в декларации таможенной стоимости недостоверных сведений и неисполнение обязанностей [12].

Для определения таможенной стоимости ввозимых товаров применяется курс валют в соответствии с законодательством государства - участника таможенного союза, на территории которого производится таможенное оформление товара, действующий на день принятия таможенной декларации, за исключением случаев, предусмотренных международными договорами государств - участников таможенного союза.

ДТС составляется в двух экземплярах. Один экземпляр предназначен для таможенного органа, другой - для лица, заполнившего ДТС.

ДТС и ее электронная копия представляются таможенному органу, в котором осуществляется таможенное декларирование товаров, одновременно с подачей декларации на товары [22].

Исключительно важное значение для осуществления контроля таможенной стоимости имеют установленные ТК ЕАЭС:

1) Формы и методы проведения таможенного контроля в рамках контроля правильности определения таможенной стоимости:

- проверка документов и сведений, необходимых для таможенных целей;
- проверка системы учета и отчетности;
- устного опроса должностных и физических лиц.

2) Нормы о правах таможенных органов при осуществлении такого контроля, а именно:

- право таможенных органов получать от банков, правоохранительных органов, налоговых и иных контролирующих органов сведения, необходимые для таможенного контроля;

- право привлечения специалистов и экспертов для оказания содействия в проведении таможенного контроля;

- право доступа должностных лиц таможенных органов на территорию и в помещении любых лиц, где могут находиться товары и транспортные средства, подлежащие таможенному контролю, документы, необходимые для таможенного контроля;

- право таможенных органов назначать либо проводить в пределах своей компетенции

проверку финансово-хозяйственной деятельности лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу ЕАЭС.

Если в результате таможенного контроля выявляются нарушения, связанные с неправильным определением или заявлением таможенному органу сведений по таможенной стоимости товаров, то в соответствии с ТК ЕАЭС это классифицируется как нарушение таможенных правил и влечет применение соответствующих штрафных санкций с взысканием в бесспорном порядке неуплаченных таможенных платежей, независимо от срока обнаружения факта неуплаты.

Таким образом, таможенная стоимость товара — это цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары при продаже с целью экспорта в страну импорта, скорректированная с учетом установленных дополнительных начислений к этой цене.

Таможенная стоимость товаров играет значительную роль в сфере государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.

Она используется в качестве базы для исчисления таможенных платежей, рассчитываемых по адвалорным ставкам, а также служит исходной величиной для формирования информации о стоимостном объеме внешней торговли. Контроль таможенной стоимости товаров и таможенная оценка являются одними из наиболее значимых видов деятельности таможенных органов.

## 1.2 Особенности таможенной стоимости товаров при различных таможенных процедурах

Таможенная процедура — это понятие в законодательстве, введено в оборот вместе с принятием ТК ЕАЭС. Таможенная процедура представляет собой совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на территории ЕАЭС или за ее пределами. Перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС, возлагает на их владельцев обязанность поместить такие товары под одну из таможенных процедур, предусмотренных действующим законодательством, и соблюдать условия конкретных таможенных процедур. Лицо вправе в любое время выбрать любую таможенную процедуру или изменить ее на другую в соответствии с Таможенным кодексом.

Каждая таможенная процедура имеет особенности в применении различных инструментов таможенного регулирования: взимании таможенных платежей, предоставлении определенных льгот, или напротив введение специальных ограничений и т.д. [44].

Избранная таможенная процедура влияет на возможность перемещения определенных категорий товаров, порядок таможенного оформления и таможенного контроля, размер таможенных платежей, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров и транспортных средств, а также определяет круг действий.

Содержание таможенной процедуры включает:

- направление перемещения через таможенную границу;
- цель перемещения;
- статус товаров;
- условия помещения товаров под таможенную процедуру;
- порядок применения ограничений, установленных международным законодательством и законодательством о регулировании ВЭД;

- порядок применения таможенных пошлин и налогов;
- другие требования и условия, предусмотренные ТК ЕАЭС.

Отдельные таможенные процедуры определяют порядок исчисления таможенных пошлин и налогов, особенности их уплаты и устанавливают льготы по уплате таможенных пошлин и налогов, их виды, условия и порядок предоставления.

В целях таможенного регулирования в отношении товаров устанавливаются 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 (таможенная процедура, определяющая для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения отдельными категориями товаров на таможенной территории ЕАЭС или за ее пределами):

1) выпуск для внутреннего потребления — таможенная процедура, при помещении под которую иностранные товары находятся и используются на таможенной территории ЕАЭС без ограничений по их пользованию и распоряжению;

2) экспорт — таможенная процедура, при которой товары ЕАЭС вывозятся за пределы таможенной территории ЕАЭС и предназначаются для постоянного нахождения за ее пределами;

3) таможенный транзит — таможенная процедура, в соответствии с которой, товары перевозятся под таможенным контролем по таможенной территории ЕАЭС, в том числе через территорию государства, не являющегося членом ЕАЭС, от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения без уплаты таможенных пошлин, налогов с применением запретов и ограничений, за исключением мер нетарифного и технического регулирования;

4) таможенный склад — таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся под таможенным контролем на таможенном складе в течение установленного срока без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования;

5) переработка на таможенной территории — таможенная процедура, 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;

6) переработка вне таможенной территории — таможенная процедура, при которой товары ЕАЭС вывозятся с таможенной территории ЕАЭС с целью совершения операций по переработке вне таможенной территории ЕАЭС в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования с последующим ввозом продуктов переработки на таможенную территорию ЕАЭС;



7) переработка для внутреннего потребления — таможенная процедура, при которой иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории ЕАЭС в установленные сроки без уплаты ввозных таможенных пошлин, с применением запретов и ограничений, а также ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер при условии последующего помещения продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с уплатой ввозных таможенных пошлин по ставкам, применяемым к продуктам переработки;

8) временный ввоз (допуск) — таможенная процедура, при которой иностранные товары используются в течение установленного срока на таможенной территории ЕАЭС с условным освобождением, полным или частичным, от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реэкспорта;

9) временный вывоз — таможенная процедура, при которой товары ЕАЭС вывозятся и используются в течение установленного срока за пределами таможенной территории ЕАЭС с полным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реимпорта;

10) реимпорт — таможенная процедура, при которой товары, ранее вывезенные с таможенной территории ЕАЭС, ввозятся обратно на таможенную территорию ЕАЭС в сроки, установленные ст. 293 настоящего Кодекса без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования;

11) реэкспорт — таможенная процедура, при которой товары, ранее ввезенные на таможенную территорию ЕАЭС, либо продукты переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, вывозятся с этой территории без уплаты и (или) с возвратом

уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования;

12) беспошлинная торговля — таможенная процедура, при которой товары реализуются в розницу в магазинах беспошлинной торговли физическим лицам, выезжающим с таможенной территории ЕАЭС, либо иностранным дипломатическим представительствам, приравненным к ним представительством международных организаций, консульским учреждениям, а также дипломатическим агентам, консульским должностным лицам и членам их семей, которые проживают вместе с ними, без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования;

13) уничтожение — таможенная процедура, при которой иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования;

14) отказ в пользу государства — таможенная процедура, при которой иностранные товары безвозмездно передаются в собственность государства - члена ЕАЭС без уплаты таможенных платежей и без применения мер нетарифного регулирования;

15) свободная таможенная зона; равнозначное определение — особая, свободная или специальная экономическая зона — ограниченная территория с особым юридическим статусом по отношению к остальной территории и льготными экономическими условиями для национальных и (или) иностранных предпринимателей (устанавливается международными договорами государств-членов ЕАЭС);

16) свободный склад — таможенная процедура, при которой иностранные товары размещаются и используются в соответствующих территориальных границах или помещениях (местах) без взимания таможенных пошлин, налогов, а также без применения к указанным товарам мер экономической политики (устанавливается международными договорами государств - членов ЕАЭС);

17) специальная таможенная процедура— таможенная процедура, определяющая для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения отдельными категориями товаров на таможенной территории ЕАЭС или за ее пределами [21].

Специальная таможенная процедура устанавливается законодательством государства-члена ЕАЭС в соответствии с условиями и в отношении категорий товаров, определенных решением ЕАЭС.

Классификация таможенных процедур. С точки зрения структуры таможенного процесса можно выделить:

1. Таможенные процедуры, образующие его самостоятельные элементы (специальные таможенные процедуры);
2. Таможенные процедуры, включенные в производство таможенного оформления (временное хранение, внутренний таможенный транзит).

В зависимости от цели перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу существуют:

- 1) таможенные процедуры, которые применяются юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, при коммерческом перемещении (специальные таможенные процедуры в отношении транспортных средств);
- 2) специальные таможенные процедуры, применяемые физическими лицами (ввоз, вывоз, временный ввоз, временный вывоз товаров и транспортных средств для личных нужд);
- 3) специальные таможенные процедуры по перемещению товаров отдельными категориями иностранных граждан [25].

В зависимости от предметов, которые перемещаются через таможенную границу для коммерческих целей, существуют:

- 1) таможенные процедуры, применяемые только к товарам;
- 2) специальные таможенные процедуры, применяемые только к транспортным средствам (временный ввоз, временный вывоз транспортных средств), к запчастям и оборудованию.

В зависимости от вида транспортного средства, которое используется в ходе перемещения или способа перемещения товаров, выделяют:

1) специальные таможенные процедуры: применяемые в отношении товаров, перемещаемых в международных почтовых отправлениях; связанные с перемещением товаров трубопроводным транспортом и по линии электропередачи;

2) таможенные процедуры общего характера, применяемые в отношении товаров, перемещаемых традиционными видами транспорта: автомобильным, железнодорожным, морским, речным, воздушным [9].

Таким образом, классификация способствует упрощению восприятия законодательно установленных стадий таможенного процесса и взаимообусловленность таможенных процедур и, следовательно, преодолению ошибок толкования норм ТК ЕАЭС.

Правовое регулирование таможенных отношений в рамках ЕАЭС осуществляется законодательством ЕАЭС. Если этим законодательством отношения не урегулированы, то применяются нормы национального законодательства, но до их установления на уровне ЕАЭС.

Таможенное законодательство ЕАЭС состоит из: ТК ЕАЭС; международных договоров государств-членов ЕАЭС.

Конституция РФ и федеральные законы имеют верховенство на всей территории РФ, но среди данной группы нормативных актов Конституция РФ имеет высшую юридическую силу. Конституция РФ содержит норму, в соответствии с которой законы подлежат официальному опубликованию, неопубликованные законы не применяются.

Поскольку ТК ЕАЭС закрепляет все основные вопросы таможенного регулирования, можно сделать вывод о том, что он занимает центральное место в системе таможенного законодательства ЕАЭС. ТК ЕАЭС ввел ряд новшеств в регулировании таможенных отношений. Изменения подверглись также некоторые термины [24].

Как и многие правовые категории, понятие таможенной процедуры используется в широком и узком смысле. В широком смысле таможенную процедуру можно определить как правовой режим, выражающийся в определенном сочетании административно-правовых и финансово-правовых средств регулирования, установленный таможенным законодательством и имеющий целью регламентировать отношения, возникающие в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу между таможенным органом и лицом, их перемещающим.

Одно из главных положений в правовом регулировании таможенных процедур занимает Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция)- это один из наиболее значимых международно-правовых документов в области таможенного дела, который служит ориентиром для построения таможенного законодательства большинства развитых государств. Данная Конвенция является одним из основополагающих документов в рамках ВТО в сфере таможенного дела и предполагает создание единых принципов таможенной политики. Целью Конвенции является упрощение и гармонизация таможенных процедур и правил [27].

Непосредственно в самом тексте Киотской Конвенции содержатся наиболее важные общие положения, касающиеся ее структуры, порядка и сферы применения, устанавливается процедура присоединения к ней, внесения поправок и дополнений.

Генеральное приложение является ключевым элементом Конвенции и содержит базовые принципы и правила таможенного регулирования, его положения применяются ко всем институтам таможенного дела.

Процедурные различия между законодательством ЕАЭС и Генеральное приложение Киотской конвенции в основном сводятся к более жестким нормам в соответствии с ТК ЕАЭС и законодательством ЕАЭС и более гибким и нацеленным на создание партнерских отношений при взаимодействии таможенных органов и участников ВЭД в Генеральном положении. Так, общей

концепцией правил Генерального положения является создание доверительных отношений между таможенными органами и участниками ВЭД, первостепенное значение прав декларанта и всяческое содействие в их реализации, а также подтверждение сведений о товаре одним документом - декларацией на товар либо коммерческим документом.

Положения о таможенных процедурах занимают в таможенном законодательстве ЕАЭС одну из ключевых позиций. В первую очередь, это связано с тем, что все товары перемещаются через таможенную границу ЕАЭС в соответствии с их таможенными процедурами. Избранная таможенная процедура влияет на возможность перемещения отдельных категорий товаров, на порядок предшествующий подаче таможенной декларации и таможенного контроля, на размер таможенных платежей, подлежащих уплате в отношении перемещаемых товаров, а также определяет круг действий, которые могут быть осуществлены в отношении последних.

При помощи таможенной процедуры определяется:

а) конкретный порядок перемещения товара через таможенную границу в зависимости от его предназначения (цели перемещения);

б) условия его нахождения и допустимое использование на (вне) таможенной территории;

в) права и обязанности бенефициара таможенного режима;

г) в некоторых случаях также требования к данному товару, правовому статусу лица, перемещающего его через таможенную границу.

Каждая таможенная процедура преследует достижение определенной цели. Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления используется, как правило, при исполнении внешнеторговых договоров купли-продажи или мены товаров. Указанная таможенная процедура не связывает участника ВЭД обязательствами перед таможенным органом, предоставляя тем самым ему возможность по собственному усмотрению решать юридическую судьбу ввезенного имущества. Товары, выпущенные в соответствии с этой таможенной

процедурой, могут быть в дальнейшем переданы третьему лицу во временное пользование, реализованы, потреблены, уничтожены и так далее [16].

Временный ввоз предполагает только пользование товарами на таможенной территории ЕАЭС в течение определенного периода времени. Эта таможенная процедура наиболее часто используется при осуществлении международных перевозок пассажиров и товаров, ввозе строительного оборудования, необходимого для проведения работ по соглашению о подряде, компьютерной техники, офисной мебели, автопарка, предназначенных для функционирования представительств иностранных организаций на территории стран-членов ЕАЭС, а также различных товаров для проведения выставочных мероприятий. В соответствии с общим правилом временно ввезенные товары подлежат обратному вывозу за пределы таможенной территории ЕАЭС, однако могут быть оставлены на этой территории при условии уплаты причитающихся таможенных платежей.

Таможенная процедура является постоянной, федерально-значимой для стран-членов ЕАЭС процедурой. Она закрепляется системой установленных таможенным законодательством, федеральными актами юридических норм, регулирующих деятельность по перемещению материальных ценностей через границу ЕАЭС.

Важнейшими компонентами общей таможенной процедуры являются :

— меры экономической политики, то есть административное воздействие на их ввоз и вывоз путем запретов или ограничений, что предполагает лицензирование, квотирование и применение иных административных рычагов регулирования экономических процессов;

— совершение таможенных операций;

— таможенные платежи;

— таможенный контроль;

— правила пользования и распоряжения товарами и транспортными средствами, находящимися под таможенной процедурой.

Важно различать процедуры, которые действуют непосредственно на основе прямого применения закона (таможенный склад, реимпорт) и под которые товары могут быть помещены только с разрешения таможенного органа (реэкспорт, отказ в пользу государства) [25].

Основная масса таможенных процедур перемещения регулирует только действия с товарами, а процедуры уничтожения, отказа в пользу государства рассчитаны и на товары, и на транспортные средства.

Таким образом, можно сделать следующий вывод: таможенная процедура — это комплекс правовых норм, устанавливающих:

— правовой статус товаров, транспортных средств, предметов, не являющихся товарами лиц, имеющих отношение к владению, пользованию распоряжению ими;

— порядок перемещения через таможенную границу ЕАЭС, на таможенную территорию, нахождения (пребывания) на ней и вывоза за её пределы в зависимости от страны происхождения товаров и транспортных средств и предметов, их вида, количества, качества, стоимости, предназначения, цели перемещения и цели использования, времени пребывания на таможенной территории или за её пределами, категории лиц, имеющих к ним отношение, наличие или отсутствие у них установленных льгот, преференций или ограничений для такого перемещения, пребывания, владения, использования, распоряжения, иных обстоятельств;

— порядок осуществления таможенными органами возложенных на них функций и задач в связи с таким перемещением в зависимости от таможенной и других видов политики государства, а так же комплекс по реализации такого порядка.

Законодательство, касающееся порядка применения таможенных процедур, имеет, к сожалению, ряд пробелов, которые не позволяют «заработать» в полной мере отдельным таможенным процедурам. Комплексным правовым



регулируемым охвачены процедуры реимпорта, таможенного склада, уничтожения товаров, беспошлинной торговли, отказа в пользу государства [10].

Использование перечисленных таможенных процедур на практике регламентируется специальными положениями, утвержденными законодательством ЕАЭС. Положение о конкретной таможенной процедуре разрабатывается на основе соответствующих статей ТК ЕАЭС и охватывает, как правило, все основные вопросы, возникающие на практике в связи с помещением товаров под определенную таможенную процедуру. Но даже при этом сохраняются отдельные сферы отношений между таможней и декларантом, не урегулированные правом. В этих случаях должностные лица таможни действуют на основе дискреционных полномочий, то есть по собственному усмотрению.

Подобная ситуация не является исключительно практикой. Во многих странах допускается наделение сотрудников таможенных органов, разумным объемом дискреционных полномочий, компенсируя это соответствующим правом декларанта обжаловать решение таможенного органа в суде или по каналам административной юстиции.

Определение таможенной стоимости товара при различных таможенных процедурах, ввозимого на таможенную территорию ЕАЭС, производится путем применения следующих методов:

- по цене сделки с ввозимым товаром;
- по цене сделки с идентичным товаром;
- по цене сделки с однородным товаром;
- на основе вычитания стоимости;
- на основе сложения стоимости;
- резервного метода.

Основным методом определения таможенной стоимости товара является метод по цене сделки с ввозимым товаром.

В случае невозможности применения основного метода определения таможенной стоимости товара, последовательно применяются другие методы.

При этом каждый последующий метод применяется, если таможенная стоимость товара не может быть определена путем применения предыдущего метода. По заявлению декларанта методы на основе вычитания стоимости и на основе сложения стоимости применяются в обратной последовательности [27].

При таможенном оформлении товаров, ранее помещённых под одну из таможенных процедур, его таможенная стоимость повторно не определяется. За таможенную стоимость такого товара и метод определения его таможенной стоимости соответственно принимается таможенная стоимость товара и метод определения таможенной стоимости товара, принятые таможенным органом при помещении таких товаров под первую таможенную процедуру.

Таможенной стоимостью товара, ввозимого на единую таможенную территорию ЕАЭС, является цена сделки, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары при их продаже для вывоза на единую таможенную территорию ЕАЭС.

Ценой фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары является общая сумма всех платежей за эти товары осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем непосредственно продавцу или в пользу продавца. При этом платежи могут быть осуществлены прямо или косвенно в любой форме, не запрещенной законодательством данной стороны [14].

Предоставляемые продавцом покупателю скидки, оказывающие влияние на цену сделки, учитываются при определении таможенной стоимости товара при условии, что такие скидки предоставлены до факта таможенного оформления товара. Если условиями договора, на основании которого товар ввезен на территорию ЕАЭС, не предусмотрена оплата за товар к моменту его таможенного оформления, факт отсутствия оплаты не может являться основанием для отказа в учете предоставляемой скидки при определении таможенной стоимости товара (кроме скидки за предварительную оплату). Условием учета скидок при определении таможенной стоимости товара является представление декларантом

документального подтверждения правомерности предоставления скидки покупателям и ее использования.

При определении таможенной стоимости товара к цене сделки, если ранее в нее не были включены, должны быть добавлены:

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

а) вознаграждение посредникам (агентам) и вознаграждение брокерам, за исключением вознаграждения за закупку, уплачиваемого покупателем своему агенту (посреднику) за оказание услуг по его представлению за рубежом, связанных с покупкой оцениваемых (ввозимых) товаров;

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

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

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

а) сырье, материалы, детали, полуфабрикаты и тому подобные предметы, из которых состоят ввозимые товары;

б) инструменты, штампы, формы и другие подобные предметы, использованные при производстве ввозимых товаров;

в) материалы, израсходованные при производстве ввозимых товаров;

г) проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи, выполненные вне единой

таможенной территории ЕАЭС, и необходимые для производства ввозимых товаров;

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

4) расходы по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на единую таможенную территорию ЕАЭС;

5) расходы по погрузке, разгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на единую таможенную территорию ЕАЭС;

6) расходы на страхование в связи с операциями;

7) лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности (включая платежи за патенты, товарные знаки, авторские права), которые относятся к оцениваемым (ввозимым) товарам и которые прямо или косвенно произвел или должен произвести покупатель в качестве условия продажи оцениваемых товаров, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за эти товары [11].

В этом случае должны быть проанализированы сопутствующие продаже обстоятельства, и ее цена может быть использована для определения таможенной стоимости товара, если взаимосвязанность не повлияла на цену сделки.

В случае если продавец и покупатель являются взаимосвязанными лицами и при этом на основе имеющейся информации обнаруживаются признаки того, что такая взаимосвязанность повлияла на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, то таможенные органы в письменной форме сообщают лицу, декларирующему товары, об этих признаках. Лицо, декларирующее товары должно доказать отсутствие влияния взаимосвязи продавца и покупателя на цену.

Метод определения таможенной стоимости по цене сделки с идентичным товаром. В случае если таможенная стоимость товаров, ввозимых на единую таможенную территорию ЕАЭС, не может быть определена, таможенной стоимостью таких товаров является стоимость сделки с идентичными товарами, проданными для вывоза на единую таможенную территорию ЕАЭС и ввезенными на единую таможенную территорию ЕАЭС в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые (ввозимые) товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых (ввозимых) товаров.

Под ценой сделки с идентичным товаром понимается таможенная стоимость идентичного товара, определенная путем применения метода по цене сделки с ввозимым товаром.

Под идентичным товаром понимается товар, одинаковый с оцениваемым товаром, в том числе по физическим характеристикам, качеству и репутации на рынке.

При использовании метода определения таможенной стоимости товара по цене сделки с идентичным товаром имеются следующие особенности:

- товар не считается идентичным с оцениваемым товаром, если он не был произведен в той же стране, что и оцениваемый товар;
- если не выявлен идентичный товар того же производителя, что и оцениваемый товар, то принимается во внимание товар произведенный иным лицом, чем производитель оцениваемых (ввозимых) товаров;
- товар не считается идентичным, если инженерная проработка, опытно-конструкторские работы, дизайн, художественное оформление, эскизы или чертежи по нему были выполнены на единой таможенной территории ЕАЭС.

Незначительные различия во внешнем виде не являются основанием для не признания товара идентичным, если в остальном этот товар соответствует перечисленным выше требованиям идентичности.

Цена сделки с идентичным товаром принимается в качестве основы для определения таможенной стоимости товара, если этот товар:

- продан для ввоза на территорию государств ЕАЭС;
- ввезён одновременно с оцениваемым товаром или не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемого товара;
- ввезен примерно в том же количестве и на том же коммерческом уровне (оптом, в розницу).

При отсутствии случаев ввоза товара в том же количестве и на том же коммерческом уровне (оптом, в розницу) может быть использована стоимость идентичного товара, ввезенного в ином количестве и на ином коммерческом уровне (оптом, в розницу), откорректированная с учетом этих различий [21].

Такая корректировка проводится на основе сведений документально подтверждающих обоснованность и точность корректировки. При отсутствии таких сведений метод по стоимости сделки идентичными товарами для целей определения таможенной стоимости не используется.

Если стоимость расходов по доставке для идентичного товара значительно отличается от стоимости таких расходов для оцениваемого товара из-за разницы в расстоянии и видах транспорта, таможенная стоимость товара, определяемая по цене сделки с идентичным товаром, должна быть откорректирована с учетом этой разницы.

Если при применении метода определения таможенной стоимости товара по цене сделки с идентичным товаром будет выявлено более одной цены сделок с идентичным товаром, то для определения таможенной стоимости ввозимого товара применяется самая низкая из них.

Метод определения таможенной стоимости по цене сделки с однородным товаром. При применении метода определения таможенной стоимости товара по цене сделки с однородным товаром, в качестве основы для определения таможенной стоимости товара принимается цена сделки с однородным товаром.

Под однородным товаром понимается товар, который не является одинаковым, но имеет сходные характеристики и состоит из схожих компонентов и произведён из таких же материалов, что позволяет ему выполнять те же функции, что и

оцениваемый товар, и быть с ним коммерчески взаимозаменяемым. При определении однородности товаров учитывается их качество, репутация на рынке, наличие товарного знака.

При применении метода определения таможенной стоимости товара по цене сделки с однородным товаром, в качестве основы для определения таможенной стоимости товара принимается цена сделки с однородным товаром при соблюдении особенностей и условий, характерных для применения метода определения таможенной стоимости товара по цене сделки с идентичным товаром [13].

В целях подтверждения заявленной стоимости путём применения методов определения таможенной стоимости товара по цене сделки с однородным или идентичным товаром декларант обязан представить таможенным органам ЕАЭС следующие документы, относящиеся к ввозу оцениваемого товара:

1. Документы, определяющие отношение сторон в сделке по оказанию услуг по доставке товара, такие, как договор о доставке груза, содержащий сведения о лицах, заключивших договор, предмет договора, его стоимость и условия оплаты.

2. Счёт-фактура (инвойс), которая идентифицируется с договором о доставке товара. Может выступать в качестве договора о доставке товара в том случае, когда он содержит наименование сторон, заключающих перевозку, получателя товара, условия оплаты, а также определение обязательств исполнителя. Например: погрузка товара, транспортировка на место ввоза на таможенной территории ЕАЭС, от места ввоза до места назначения, разгрузка товара и т.д.

3. Банковские платёжные документы, подтверждающие факт оплаты услуг о доставке товара, в соответствии с выставленной счёт-фактурой в случае, если на момент таможенного оформления счёт оплачен.

4. Документы и сведения, подтверждающие дальность перевозки, если величина транспортных расходов рассчитывалась на основании тарифов на перевозку соответствующих видов транспорта или дальности перевозки.

5. Калькуляция транспортных расходов с включением всех необходимых статей или элементов затрат, если величина транспортных расходов рассчитывается на основании данных бухгалтерского учёта по калькуляции транспортных расходов.

Кроме того необходимо представить свидетельство по помещению товаров под заявленную таможенную процедуру и иные документы, относящиеся к ввозу идентичного или однородного товара, позволяющие судить об их идентичности или однородности.

Если при применении метода определения таможенной стоимости по цене сделки с однородным товаром будет выявлено более одной цены сделок с однородным товаром, то для определения таможенной стоимости ввозимого товара применяется самая низкая из них.

Метод определения таможенной стоимости на основе вычитания стоимости. Рассмотренные выше методы определения таможенной стоимости товара базировались на цене сделки с ввозимыми, идентичными или однородными товарами. В случаях, когда первые три метода определения таможенной стоимости не применимы, следует переходить к альтернативным методам определения таможенной стоимости товара: на основе вычитания стоимости и на основе сложения стоимости. При этом по заявлению декларанта методы на основе вычитания стоимости и на основе сложения стоимости могут применяться в обратной последовательности. Это связано с тем, что на практике применить методы вычитания и сложения достаточно затруднительно [28].

Определение таможенной стоимости товара путем применения метода на основе вычитания стоимости производится в случае, если оцениваемый, идентичный или однородный товар будет продаваться без изменения исходного состояния, то есть в таком же состоянии, которое он имел на момент ввоза.

При применении метода определения таможенной стоимости товара на основе вычитания стоимости в качестве основы для определения таможенной стоимости товара принимается цена единицы товара, по которой оцениваемый, идентичный



или однородный товар продается в наибольшем совокупном количестве одновременно с ввозом оцениваемого товара первому покупателю, не являющемуся взаимосвязанным с продавцом. При этом продажа должна быть осуществлена одновременно с ввозом оцениваемого товара, а при отсутствии такой продажи учитывается наиболее близкая после ввоза оцениваемого товара дата продажи, но не позднее 90 календарных дней с даты ввоза оцениваемого товара.

Для определения наибольшего совокупного количества товара при применении метода определения таможенной стоимости товара на основе вычитания стоимости не учитывается продажа товара, осуществленная лицу, которое прямо или косвенно, бесплатно или по сниженной цене поставляет следующие товары или услуги для производства и последующего ввоза на таможенную территорию ЕАЭС оцениваемого товара:

- сырьё, материалы, детали, полуфабрикаты и другие комплектующие изделия, являющиеся составной частью оцениваемого товара;
- инструменты, штампы, формы и другие подобные предметы, использованные при производстве оцениваемого товара;
- материалы, израсходованные при производстве оцениваемого товара (смазочные материалы, топливо и др.);
- инженерную проработку, опытно-конструкторские работы, дизайн, художественное оформление, эскизы и чертежи, выполненные вне территории ЕАЭС и непосредственно необходимые для производства оцениваемого товара [32].

В рамках метода определения таможенной стоимости товара на основе вычитания стоимости рассматривается только продажа товара, осуществленная в Республике Беларусь в целях потребления товара внутри страны, а не для экспорта.

Из цены единицы оцениваемого, идентичного или однородного товара вычитаются:

1) вознаграждение посреднику (агенту), обычно выплачиваемое или подлежащее выплате, либо надбавка к цене, обычно производимая для получения прибыли и покрытия коммерческих и управленческих расходов в размерах, обычно имеющих место в связи с продажей на единой таможенной территории ЕАЭС товаров того же класса или вида;

2) обычные расходы на осуществленные на единой таможенной территории ЕАЭС перевозку (транспортировку) и страхование и иные связанные с такими операциями расходы;

3) таможенные пошлины, налоги, сборы и применяемые в соответствии с законодательством государства.

Вычеты стоимости, добавленной в результате переработки (обработки), производятся на основе достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации, относящейся к стоимости переработки (обработки).

Эти положения для определения таможенной стоимости не используются, если:

- в результате дальнейшей переработки (обработки) оцениваемые (ввезенные) товары теряют свои индивидуальные признаки, за исключением случаев, когда, несмотря на потерю товарами своих индивидуальных признаков величина стоимости, добавленной в результате переработки (обработки), может быть точно определена;

- оцениваемые (ввезенные) товары не утрачивают свои индивидуальные признаки, но составляют столь незначительную часть в товарах, продаваемых на единой таможенной территории ЕАЭС, что стоимость оцениваемых (ввезенных) товаров не оказывает существенного влияния на стоимость продаваемых товаров [11].

Возможность применения этих положений определяется в каждом отдельном случае в зависимости от конкретных обстоятельств.

Под товаром того же класса или вида понимается товар, который относится к группе или разряду товара, произведенного определенной отраслью промышленности, включая идентичный и однородный товар.

При отсутствии случаев продажи оцениваемого, идентичного или однородного товара в таком же состоянии, которое он имел на момент ввоза, по заявлению декларанта может использоваться цена единицы товара, прошедшего переработку, с вычетом добавленной стоимости товара. Вычет добавленной стоимости должен основываться на объективных и количественно определяемых данных. Основу расчётов должны составлять принятые в соответствующих отраслях производства методы определения стоимости работ по переработке товара.

В целях подтверждения заявленной таможенной стоимости товара, определённой по методу определения таможенной стоимости товара на основе вычитания стоимости, декларант обязан представить таможенному органу государства ЕАЭС следующие документы:

1) учредительные документы лица, которому будут продаваться или проданы оцениваемые, идентичные или однородные товары;

2) договоры купли-продажи, по которым оцениваемые, идентичные или однородные товары будут продаваться или проданы на внутреннем рынке государств ЕАЭС, действующие приложения, дополнения и изменения к ним;

3) счета-фактуры, выставленные при продаже товаров на внутреннем рынке государств ЕАЭС:

4) банковские платёжные документы (если счета-фактуры оплачены):

5) бухгалтерские документы, отражающие затраты, связанные с ввозом и реализацией товара на территории государств ЕАЭС:

6) другие документы, которые могут быть использованы для подтверждения заявленной цены за единицу товара и расходов, подлежащих вычету из неё [33].

Метод определения таможенной стоимости на основе сложения стоимости. При применении метода определения таможенной стоимости товара на основе

сложения стоимости в качестве основы для определения таможенной стоимости товара принимается цена товара, рассчитанная путем сложения:

1) расходов по изготовлению или приобретению материалов и расходов на производство, а также на иные операции, связанные с производством оцениваемых (ввозимых) товаров;

2) суммы прибыли и коммерческих и управленческих расходов, эквивалентной той величине, которая обычно учитывается при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые (ввозимые) товары, которые производятся в стране экспорта для вывоза на единую таможенную территорию ЕАЭС;

3) расходы по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на единую таможенную территорию ЕАЭС;

4) расходы по погрузке, разгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на единую таможенную территорию ЕАЭС;

5) расходы на страхование в связи с операциями по перевозке и погрузочно-разгрузочными работами.

Величина всех перечисленных слагаемых, связанных с производством оцениваемого товара, должна определяться на основе информации, представляемой изготовителем товара или уполномоченным им лицом.

В целях подтверждения заявленной таможенной стоимости товара, определённой по методу определения таможенной стоимости на основе сложения стоимости, декларант обязан предоставить таможенному органу страны ЕАЭС, следующие документы:

1) учётная документация изготовителя оцениваемых товаров, содержащая данные о стоимости материалов и об издержках, понесенных в связи с производством и поставкой в государства ЕАЭС оцениваемых товаров;

2) учётная документация изготовителя, содержащая данные об общих расходах в связи с производством оцениваемого товара, а также о прибыли, получаемой в результате поставки в государства ЕАЭС таких товаров;

3) документы, обосновывающие расходы на доставку товара до места ввоза на таможенную территорию государств ЕАЭС, а также расходы на страхование товара;

4) другие документы, которые могут быть использованы для подтверждения заявленной цены за единицу товара и расходов, подлежащих включению в неё;

5) документы от компетентного учётного органа страны производителя товара, в котором констатируется, что представленные для расчёта данные определены в соответствии с общими принципами учёта в данной стране [19].

Резервный метод определения таможенной стоимости товара. Если таможенная стоимость товара не может быть определена в результате последовательного применения методов определения таможенной стоимости товара, таможенная стоимость оцениваемого товара определяется на основании данных, имеющихся на единой таможенной территории ЕАЭС путём использования методов, совместимых с принципами и положениями ТК ЕАЭС.

Совокупность этих методов можно представить как отдельный – резервный метод определения таможенной стоимости товара.

Данный метод определения таможенной стоимости товара аналогичен рассмотренным ранее пяти методам, однако при их применении допускается гибкость. В частности допускается следующее:

1) для оцениваемых товаров за основу может быть принята стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, произведёнными в иной стране, чем страна, в которой были произведены оцениваемые товары;

2) при определении таможенной стоимости оцениваемых товаров на основе стоимости сделки с идентичными или однородными товарами допускается отклонение от установленных требований относительно сроков ввоза на единую таможенную территорию ЕАЭС идентичных или однородных товаров (они могут

быть ввезены несколько ранее, чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых товаров);

3) для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров за основу может быть принята таможенная стоимость идентичных или однородных товаров, определённая в соответствии с методами определения таможенной стоимости товара на основании вычитания или сложения стоимости;

4) при определении таможенной стоимости оцениваемых товаров в соответствии с методом определения таможенной стоимости товара на основе вычитания стоимости допускается превышение установленного срока ввоза оцениваемых идентичных или однородных товаров в 90 календарных дней [11].

Применение резервного метода определения таможенной стоимости товара с элементами иных методов не допускается в случае, если причиной невозможности применения этих методов было признание таможенными органами ЕАЭС, что сведения, представленные декларантом, не основываются на достоверной, документально подтвержденной и количественно определимой информации.

Использование элементов метода определения таможенной стоимости товара по цене сделки с ввозимым товаром не допускается в случае, если декларантом не представлено документальное подтверждение величины заявляемой им таможенной стоимости (отсутствие документа, являющегося обязательным для применения метода определения таможенной стоимости товара по цене сделки с ввозимым товаром, или наличие не урегулированных с продавцом и (или) отправителем товара противоречий и неточностей в представленных документах).

При невозможности использования элементов иных методов при определении таможенной стоимости товара на основе резервного метода определения таможенной стоимости товара допускается использование реальных, обоснованных ценовых данных, имеющих в распоряжении декларанта и (или) таможенного органа ЕАЭС, если их использование не противоречит требованиям ТК ЕАЭС.

Таможенная стоимость товаров в соответствии со статьей 10 Соглашения не должна определяться на основе:

- 1) цены на товары на внутреннем рынке ЕАЭС, произведенные на единой таможенной территории ЕАЭС;
- 2) системы, предусматривающей принятие для таможенных целей более высокой из двух альтернативных стоимостей;
- 3) цены на товары на внутреннем рынке страны вывоза;
- 4) иных расходов, нежели расходы, включенные в расчетную стоимость, которая была определена для идентичных или однородных товаров в соответствии с методом определения таможенной стоимости товара на основе сложения стоимости;
- 5) цены товаров, поставляемых из страны их вывоза в третьи страны;
- 6) минимальной таможенной стоимости;
- 7) произвольной или фиктивной стоимости.

В целях подтверждения заявленной таможенной стоимости товаров, определённых по резервному методу определения таможенной стоимости товара с применением элементов иных ранее рассмотренных методов декларант обязан предоставить таможенному органу комплект документов, аналогичный тому, который требуется при использовании стандартных методов определения таможенной стоимости товара.

В случае если резервный метод определения таможенной стоимости товара применяется таможенным органом, то таможенный орган обязан в письменном виде указать источник использованных данных, а также подробный расчёт, произведённый на их основе.

Порядок применения резервного метода и особенности использования элементов иных методов при определении таможенной стоимости на основе резервного метода [14].

Итак, основой нормативно-правовой базы для определения таможенной стоимости является ТК ЕАЭС. Он определяет основные понятия и правила применения методов, используемых для оценки таможенной стоимости товаров.

**Выводы по первой главе.** Таможенной стоимостью товаров, ввозимых на единую таможенную территорию ЕАЭС, является стоимость сделки с ними, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары при их продаже для вывоза на единую таможенную территорию ЕАЭС. Таможенная стоимость используется при начислении таможенной пошлины, сборов и иных таможенных платежей, установления стоимости для иных таможенных целей, включая взыскание штрафов и применение иных санкций за таможенные правонарушения, предусмотренные законодательством РФ, ведения таможенной статистики.

Система определения таможенной стоимости товаров основывается на общих принципах таможенной оценки, принятых в международной практике.

Определение стоимости ввозимого товара с целью расчета таможенных пошлин - одна из наиболее сложных таможенных процедур.

Для её осуществления определены следующие методы:

- 1) метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами;
- 2) метод по стоимости сделки с идентичными товарами;
- 3) метод по стоимости сделки с однородными товарами;
- 4) метод вычитания;
- 5) метод сложения;
- 6) резервный метод.

Основным методом определения таможенной стоимости является метод по цене сделки с ввозимыми товарами. Это означает, что при проведении оценки товаров необходимо в максимально возможной степени использовать первый метод. Если окончательно установлено, что цена сделки отсутствует или не может быть определена, либо не может использоваться для определения таможенной стоимости, следует переходить к следующим методам оценки.



## 2 СПЕЦИФИКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ НА ЧЕЛЯБИНСКОЙ ТАМОЖНЕ, ПРИ РАЗЛИЧНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУРАХ

### 2.1 Краткая характеристика исследуемого объекта

Первые исторические упоминания о существовании Челябинской таможни относятся к середине XVIII века и связаны с Указом 1743 года о создании центра Исетской провинции в городе Челябинске. Близость древней караванной тропы из Индии к северному санному пути и «царёвы» привилегии для местных купцов и ремесленников способствовали бурному развитию торговли в этом регионе. В те годы на территории нынешней Челябинской области было три таможни — Челябинская, Троицкая и Верхнеуральская. Товары, пересекающие границу, должны были непременно проходить через таможню.

Уникальный документ под названием «Доношение», датированный 1750 годом, рассказывает нам о первом бурмистре и откупщике Челябинской таможни, Сергее Хохлове. «Доношение» (в нашем понимании – донос) было направлено в адрес Тобольского митрополита Сильвестра с целью опорочить в глазах церкви и с ее помощью наказать «провинившегося» таможенника. В вину ему вменялись тяжкие по тем временам грехи – пренебрежение к церковным канонам, «раскольническое злосчастие» (сокрытие раскольников), разорение крестьян и т.д. Судя по архивным документам, таможня в Челябинске просуществовала не больше десяти лет. С указом императрицы Елизаветы Петровны о ликвидации всех внутренних таможен Челябинская таможня была упразднена [17].

Второе рождение Челябинской таможни связано со строительством Транссибирской железнодорожной магистрали. В конце XIX века бывший уездный городок превратился в мощный железнодорожный узел, соединивший восточную и западную части России. Достаточно длительное время Челябинск оставался единственным российским городом для выхода товаров с Востока. В

1899 году сюда из Тюмени была переведена таможня 1-го класса. Основным, проходившим через таможню «колониальным» товаром, был кирпичный, плиточный и байховый чай из Индии и Китая. Его объемы достигали 1,5 миллионов пудов в год. По размерам чайной торговли Челябинск тогда устойчиво держался на втором месте в империи, уступая лишь Москве.

Своего расцвета деятельность Челябинская таможня достигла в 1910 – 1913 годах, когда чаоторговцы платили пошлины в астрономических, по тем временам, суммах. В 1910 году был преодолен 14–миллионный (в рублях) рубеж годового таможенного сбора.

Деятельность Челябинской таможни не прекращалась вплоть до 1918 года. За это время штат таможни увеличился с 7 до 59 человек, сумма уплаченных платежей за годы работы таможни возросла в разы, сменилось 5 руководителей. Коллективом наработан большой опыт как в части осуществления контроля в отношении «колониальных» товаров, так и в части «заведывания складочными помещениями», находящимися в ведении таможни. В условиях продолжающейся мировой войны, разрушительных революционных потрясений и начавшейся Гражданской войны для Челябинской таможни наступил завершающий этап ее существования [21].

История современной Челябинской таможни связана с отменой государственной монополии на внешнюю торговлю. В ходе реформирования внешнеэкономической деятельности в конце 80-х многим хозяйствующим субъектам было предоставлено право проводить экспортно-импортные операции. Начавшийся процесс реформирования затронул и такой богатый природными ресурсами промышленный регион как Южный Урал. Многие предприятия здесь имели налаженные экономические связи с зарубежными партнерами и были готовы к дальнейшему взаимовыгодному сотрудничеству. В 1989 году на основании приказа Главного управления государственного таможенного контроля при совете Министров СССР от 17 августа образована Челябинская таможня. Свою практическую деятельность таможня начала осуществлять с 1 января 1991

года. К этому времени штат был полностью укомплектован и насчитывал 10 сотрудников.

С самого начала на коллектив таможни выпала огромная нагрузка. Зона деятельности охватывала тогда главным образом Челябинск. В 1991 году свидетельства участника внешнеэкономических связей получили 213 различных организаций, большая часть которых находилась в областном центре. За первый год работы количество оформленных экспортных грузов, проследовавших в вагонах и контейнерах, составило 21,5 тысяч единиц, импортных – 12 тысяч.

Значительный объем работы требовал в первую очередь увеличения штатной численности сотрудников таможни. К началу 1992 года коллектив таможни вырос почти в три раза, созданы структурные подразделения, такие как оперативный отдел, отдел таможенных платежей, группа по борьбе с контрабандой. Важные изменения в жизнь Челябинской таможни привнес 1993 год, когда она вошла в состав Уральского таможенного управления. В апреле этого года появились первые посты: Баландинский, Златоустовский, Миасский и Саткинский. В июне образован пост «Челябинский электрометаллургический комбинат» на Челябинском электрометаллургическом комбинате, а в июле - посты в городах Аша и Верхний Уфалей.

До конца 90-х Челябинская таможня выполняла исключительно функции внутренней таможни, связанной с таможенным оформлением и таможенным контролем. С принятием в структуру в апреле 1998 года Троицкого таможенного поста, ранее подчинявшегося Магнитогорской таможне, Челябинская приобрела статус пограничной [26].

Структура таможни на протяжении всей своей деятельности постоянно менялась. С 01.01.2004 в целях совершенствования системы управления таможенными органами, расположенными в Уральском федеральном округе, в составе Челябинской таможни создаются два новых таможенных поста: таможенный пост МАПП Бугристовое и таможенный пост ЖДПП Троицк.

Многосторонний автомобильный пункт пропуска Бугристовое – первый в Уральском регионе МАПП, построенный по современным технологиям и отвечающий всем современным требованиям к организации таможенного оформления и таможенного контроля. Торжественное открытие состоялось в октябре 2004 года. Пропускная способность – до 2000 транспортных средств в сутки (в том числе: 1600 легковых автомобилей, 300 грузовых автомобилей, 100 пассажирских автобусов).

Однако образование и функционирование Таможенного союза внесло коррективы в их деятельность и деятельность Челябинской таможни в целом. В связи с отменой таможенного контроля на российско-казахстанском участке границы таможенные посты МАПП Бугристовое и ЖДПП Троицк с 01.07.2011 были ликвидированы.

С 12.01.2011 в Челябинской таможне создан Южно-Уральский таможенный пост (центр электронного декларирования).

В соответствии с приказом ФТС России от 09.10.2012 № 2028 «О совершенствовании структуры таможенных органов, расположенных в Уральском федеральном округе» в регионе проведены мероприятия по реорганизации форме присоединения Курганской таможни к Челябинской. С 05.02.2013 таможенные посты Восточный, Курганский железнодорожный, Первомайский, Половинский и Шадринский, ранее входившие в состав Курганской таможни, переподчинены Челябинской.

С 27 апреля 2016 года в соответствии с приказом ФТС России «О реорганизации Магнитогорской и Челябинской таможен» в состав Челябинской таможни включены таможенные посты Карталинский, Магнитогорский железнодорожный и Аэропорт Магнитогорск [31].

С 20 апреля 2017 года в соответствии с приказом ФТС России «О ликвидации таможенных постов, расположенных в Уральском федеральном органе» шесть таможенных постов прекратили свое существование. В Челябинской области ликвидированы Златоустовский и Саткинский, в Курганской - Восточный,

Курганский железнодорожный, Половинский, Щадринский.Первомайский таможенный пост переименован в Курганский и продолжил свою работу с участниками ВЭД.

С 3 октября 2017 года Курганский таможенный пост переподчинен Тюменской таможне без изменения местонахождения.

Сегодня Челябинская таможня — одна из крупнейших таможен в Уральском федеральном округе.

В зоне деятельности функционируют 10 таможенных постов. Все они расположены в Челябинской области.

Взаимодействуя с предприятиями и организациями, осуществляющими внешнеторговые операции, Челябинская таможня нацелена на улучшение инвестиционного климата в регионе, снижение административных барьеров и сокращение времени совершения таможенных операций, расширение сферы использования информационных таможенных технологий, повышение качества предоставления государственных услуг.

Сегодня 100 процентов деклараций на товары подаются участниками ВЭД в электронном виде через Интернет. Время выпуска экспортной декларации, по которой не требуются меры дополнительного контроля, в среднем составляет не более получаса. В отношении импортных товаров, не входящих в группу рискованных поставок, среднее время выпуска составляет 1 час 30 минут [20].

Успешно внедряются и развиваются инновационные технологии таможенного дела, как удаленный выпуск товаров, электронный транзит, автоматическая регистрация деклараций на товары, автовыпуск.

С апреля 2015 года на двух таможенных постах применялась технология автоматической регистрации декларации на товары, поданной в электронной форме в соответствии с процедурой экспорта. С апреля 2016 года автоматическая регистрация деклараций стала возможна в отношении товаров, помещаемых под таможенные процедуры экспорта и выпуска для внутреннего потребления, на всех постах Челябинской таможни. Одним из главных направлений ускорения

совершения таможенных операций является автовывпуск. В декабре 2015 года в Челябинской таможне впервые осуществлен «автоматический выпуск» экспортного товара.

На сегодняшний день таможня является участником нескольких пилотных проектов. В октябре 2015 года Челябинская таможня включилась в эксперимент по концентрации таможенного декларирования на Южно-Уральском таможенном посту (ЦЭД). Идея эксперимента соответствует принципу оптимизации технологии удаленного выпуска, которая позволяет участникам внешнеэкономической деятельности подавать декларацию не в таможенный орган по месту нахождения товара или месту регистрации, а в любой удобный им центр электронного декларирования, расположенный на территории Российской Федерации.

В декабре 2015 года сделаны первые шаги в части взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД по предоставлению электронной транзитной декларации. На первом этапе эксперимента площадкой для отработки данных технологий был Челябинский таможенный пост. С 18 мая 2016 года все таможенные посты Челябинской таможни получили возможность участвовать в эксперименте по декларированию товаров, помещаемых под таможенную процедуру таможенного транзита, в электронной форме.

В 2016 году Челябинская таможня вошла в тройку лучших таможен в системе ФТС России, заняв второе место в номинации «Лучший коллектив внутренней таможни» (Приказ ФТС России от 29 февраля 2016 года №394 «Об объявлении лучших коллективов таможенных органов по итогам 2015 года»).

В 2017 году Челябинская таможня стала лучшей в Уральском регионе среди внутренних таможен [14].

## 2.2 Применяемая структура определения таможенной стоимости товаров при различных таможенных процедурах

Основные принципы правового регулирования таможенной стоимости зафиксированы в статье +II ГАТТ 1947 года, содержание которой раскрывается в Соглашении по применению статьи +II ГАТТ 1994 года. Данное Соглашение закрепляет методологию определения таможенной стоимости и принципы правового регулирования таможенной стоимости. Рассмотрим основные принципы определения таможенной стоимости товаров с учетом особенностей оценки вывозимых товаров:

— основа определения таможенной стоимости вывозимых товаров — в максимально возможной степени стоимость сделки с этими товарами;

— последовательное применение методов определения таможенной стоимости вывозимых товаров при невозможности применения предыдущего;

— общая применимость процедуры определения таможенной стоимости оцениваемых товаров;

— в основе сведений, относящихся к определению таможенной стоимости товаров, должна быть достоверная, количественно определяемая и документально подтвержденная информация [35].

Данные Правила регламентируют порядок определения таможенной стоимости товаров, в том числе последовательность и особенности применения методов определения таможенной стоимости вывозимых товаров.

В соответствии с общими принципами определения таможенной стоимости методы определения таможенной стоимости применяются последовательно при невозможности применения предыдущего. Если есть какие-либо ограничения применения метода по стоимости сделки с вывозимыми товарами, используются оценочные методы. Далее применяется расчетный метод, метод сложения. Если вышеперечисленные методы применить нельзя, используется резервный метод.

На основании п. 8 Правил проведем анализ применяемого в данный момент порядка определения таможенной стоимости экспортируемых товаров, каждый метод применяется последовательно (табл. 1) [17].

Как видно из таблицы 1, при определении таможенной стоимости с помощью 1-го метода таможенной стоимостью является цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате при осуществлении (в зависимости от условий поставки по Инкотермс-2010) дополнительных начислений в соответствии с п. 17 Правил. При использовании 2-го и 3-го методов таможенной стоимостью является также цена, но уже цена сделки с идентичными или однородными товарами в соответствии с п. п. 26, 29 Правил. При определении таможенной стоимости с помощью метода 5 таможенной стоимостью является не цена как в первых трех методах, а сумма расходов на осуществление операций, установленных п. 32 Правил [25].

Таблица 1 — Методы определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации

Метод определения таможенной стоимости	Порядок применения методов определения таможенной стоимости вывозимых товаров
По цене сделки с вывозимыми товарами	Таможенная стоимость — это цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате непосредственно продавцу или другому лицу в пользу продавца. К цене также возможно начислять: — стоимость материалов и инженерных услуг, услуг по проектированию и художественному оформлению, прямо или косвенно предоставленных покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством; — расходы на выплату вознаграждения посреднику, за исключением расходов, связанных с покупкой товаров, на



	<p>тару и упаковку;</p> <p>— часть дохода, полученного покупателем в результате последующей продажи, которая прямо или косвенно причитается продавцу;</p> <p>— лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности</p>
--	--

Окончание таблицы 1

Метод определения таможенной стоимости	Порядок применения методов определения таможенной стоимости вывозимых товаров
По цене сделки с идентичными товарами	Таможенная стоимость, определяемая по цене сделки с идентичными товарами, равна продажной цене идентичных товаров, экспортируемых в той же стране в тот же отчетный период
По цене сделки с однородными товарами	Таможенная стоимость, определяемая по стоимости сделки с однородными товарами, равна продажной цене однородных экспортируемых товаров в ту же страну при тех же временных условиях
Метод сложения стоимости	Таможенная стоимость товаров равна сумме расходов на изготовление, приобретение, производство материалов, сумме прибыли и коммерческих и управленческих расходов, эквивалентной той величине, которая обычно учитывается при продаже товаров того же класса или вида, что и вывозимые товары
Резервный метод	Определение таможенной стоимости осуществляется путем гибкого применения всех методов. Допускаются следующие отклонения от правил:

	<ul style="list-style-type: none"><li>— идентичные или однородные товары должны быть вывезены в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые (вывозимые) товары;</li><li>— при определении таможенной стоимости оцениваемых (вывозимых) товаров за основу может быть принята таможенная стоимость идентичных или однородных товаров, определенная по методу цены с идентичными или однородными товарами [13]</li></ul>
--	--

Источник: ТК ЕАЭС

Итак, в ходе анализа применения методов определения таможенной стоимости вывозимых товаров было выявлено, что перечни методов определения таможенной стоимости для ввоза и вывоза товаров практически не отличаются, за исключением одного, метода вычитания, при определении таможенной стоимости товаров, данный метод не применяется.

Далее рассмотрим порядок и особенности применения методов определения таможенной стоимости товаров. Метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с вывозимыми товарами в соответствии с Правилами является приоритетным методом определения таможенной стоимости. Данный метод может применяться только при выполнении следующих условий:

- права покупателя на пользование и распоряжение ничем не ограничены (исключение - географический фактор, ограничения не оказывают существенного влияния на стоимость товара);

- продажа товаров или их цена не зависят от соблюдения условий или обязательств, влияние которых на стоимость товаров не может быть количественно определено;

- какая-либо часть дохода с предстоящей продажи не причитается продавцу (исключение: когда производятся дополнительные начисления);

— продавец и покупатель не должны быть взаимосвязанными лицами, а если являются, то стоимость сделки с экспортируемыми товарами приемлема для таможенных целей [16].

Рассмотрим, какие дополнительные начисления добавляются к основе для расчета таможенной стоимости при ее определении по 1-му методу для ввозимых и вывозимых товаров (табл. 2) [23].

Итак, при определении таможенной стоимости вывозимых товаров выделяется только 4 группы дополнительных начислений в отличие от 7 групп дополнительных начислений при применении 1-го метода определения таможенной стоимости ввозимых товаров.

Таблица 2 — Дополнительные начисления для таможенной стоимости ввозимых и вывозимых товаров

Вид дополнительных начислений	ВВОЗИМЫЕ товары	ВЫВОЗИМЫЕ товары
вознаграждение агентам и брокерам, расходы на тару и упаковку	+	+
стоимость материалов и инженерных услуг, услуг по проектированию и художественному оформлению, прямо или косвенно предоставленных покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством	+	+
часть дохода, полученного покупателем в результате последующей продажи, которая прямо или косвенно причитается продавцу	+	+
лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности	+	+

расходы по перевозке (транспортировке) товаров до места прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС	+	-
расходы по погрузке и проведению иных операций, связанных с их перевозкой до места прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС	+	-
расходы на страхование в связи с перевозкой, погрузкой, разгрузкой и т.д.	+	-

Источник: <https://www.alta.ru/tamdoc/06pr0932/>

При определении таможенной стоимости вывозимых товаров не производятся дополнительные начисления к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, кроме дополнительных начислений, данный перечень является исчерпывающим. К дополнительным начислениям, к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, при вывозе товаров не относятся расходы по перевозке, погрузке, разгрузке и проведению иных операций, связанных с их перевозкой до места убытия с таможенной территории ЕАЭС, а также расходы на страхование.

Также при расчете таможенной стоимости вывозимых товаров по 1-му методу к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, могут производиться только дополнительные начисления, вычеты не производятся. Именно поэтому ДТС-3 состоит только из графы А (основа для расчета) и графы Б (дополнительные начисления), таможенная стоимость рассчитывается путем сложения графы А и Б, графа В в ДТС-3 отсутствует [10].

Далее, проанализировав возможность применения метода по стоимости сделки с вывозимыми товарами, рассмотрим применение оценочных методов определения таможенной стоимости вывозимых товаров. Если какое-либо

условие применения метода по стоимости сделки с вывозимыми товарами не выполнено, необходимо последовательно применять другие методы. Следовательно, следующим используется метод по цене сделки с идентичными товарами, проданными для вывоза в ту же страну, в которую вывозятся оцениваемые товары, и вывезенными в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые (вывозимые) товары [26].

При отсутствии сведений по сделкам с идентичным товаром 3-й метод не применяется, следовательно, далее используется метод по цене сделки с однородными товарами. Отличительной чертой оценочных методов является то, что, если выявлено более одной стоимости сделки с идентичными или однородными товарами, для определения таможенной стоимости вывозимых товаров применяется самая низкая цена из них.

Если оценочные методы не могут использоваться при определении таможенной стоимости вывозимых товаров, используется расчетный метод сложения, метод вычитания не используется. Стоит отметить, что при определении таможенной стоимости вывозимых товаров с помощью 5-го метода не прибавляются расходы на перевозку, погрузку, разгрузку и страхование, в отличие от применения метода сложения при определении таможенной стоимости ввозимых товаров. При определении таможенной стоимости вывозимых товаров с помощью 5-го метода складываются только операции, связанные с производством оцениваемых товаров, и суммы прибыли и коммерческих и управленческих расходов. Производить расчеты при использовании метода сложения достаточно проблематично и практически невозможно достичь достоверный результат. Сложности возникают с товарами, не имеющими аналогов, в такой ситуации некоторые методы не применяются.

Если невозможно применить все вышеуказанные методы, используется резервный метод. В случае применения резервного метода на основе оценочных методов допускается гибкость по отношению к срокам вывоза идентичных или

однородных товаров, за основу может быть принята таможенная стоимость идентичных или однородных товаров.

Следовательно, резервный метод допускает большую по сравнению с другими методами гибкость: в использовании информационных источников цен и других ценовых справочников (с учетом условий поставки оцениваемых товаров и иных факторов, влияющих на уровень цен). При использовании резервного метода определения таможенной стоимости должностные лица таможенных органов обязаны в письменной форме указывать источник использованных данных и предоставлять подробный расчет таможенной стоимости, определенной по 6-му методу [24].

**Выводы по второй главе.** В ходе анализа нормативно-правовой базы определения таможенной стоимости товаров было установлено, что при определении таможенной стоимости вывозимых товаров можно использовать пять методов определения таможенной стоимости, которые применяются последовательно при невозможности использования предыдущего. Основной причиной возникновения судебных споров, предметом которых является завышение или занижение таможенной стоимости товаров, является противоречивость существующего законодательства в сфере регулирования определения таможенной стоимости товаров.

### 3 СЛОЖНОСТИ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ ПРИ РАЗЛИЧНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУРАХ, И ПУТИ ИХ ПРЕОДОЛЕНИЯ

#### 3.1 Проблемы определения таможенной стоимости товаров при различных таможенных процедурах

Основным направлением работы таможенных органов является совершенствование технологии взимания таможенных платежей и безусловное выполнение заданий по формированию Федерального бюджета.

Споры по вопросам определения таможенной стоимости товаров — одна из самых распространенных категорий дел, рассматриваемых арбитражными судами с участием таможенных органов.

Определение таможенной стоимости — это одна из важнейших проблем, возникающих у предприятий в процессе осуществления внешнеэкономической деятельности. Главная причина этого состоит в том, что таможенная стоимость товаров является основой для исчисления таможенных платежей, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС.

По данным таможенной статистики, за первые два месяца 2018 г. внешнеторговый оборот России уменьшился на 44,7 %. Вслед за снижением товарооборота происходит резкое сокращение собираемости таможенных платежей. На фоне падения доходов федерального бюджета, которое по оптимистическим оценкам составит 28%, происходит признание значимости фискальной функции таможенных органов. Поскольку в условиях кризиса увеличивается риск совершения таможенных правонарушений, направленных на уклонение от уплаты таможенных пошлин и налогов, усиление контроля таможенной стоимости является одной из приоритетных задач таможенной службы [28].

На практике существует целый комплекс проблем, связанных с неправильным определением таможенной стоимости, например, манипуляции с таможенной

стоимостью, а также трудности в применении установленных в законодательстве методов её исчисления. Со стороны участников внешнеэкономической деятельности стали применяться различные схемы недостоверного декларирования, когда недобросовестными декларантами представляются сведения, не отражающие фактическую стоимость сделки, и заявляются недостоверные сведения о таможенной стоимости товаров, целью которых является уклонение от уплаты таможенных платежей. В современной лексиконе появилось понятие «серый импорт», означающее ввоз товаров с занижением таможенных платежей за счет их недостоверного декларирования либо ввоз товаров помимо таможенного контроля.

Недостоверное декларирование товаров приобрело масштабный характер. Например, из Китая в Россию, по данным российских таможенных органов, ввозятся потребительских товаров на сумму 3,4 млрд долл., в то время как китайские таможенные органы декларируют вывоз товаров в Россию в три раза больше. Естественно предположить, что такое несоответствие в статистических данных таможенных органов двух стран является результатом, в том числе и занижения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС.

На практике сложились различные схемы занижения таможенной стоимости товаров. В качестве таковых широко используется фальсификация внешнеэкономических контрактов, инвойсов и других товаросопроводительных документов, представляемых в обоснование таможенной стоимости, или декларирование товаров под другим наименованием.

Составление полного перечня незаконных схем недостоверного декларирования, применяемых участниками внешнеэкономической деятельности с целью минимизации таможенных платежей, заведомо невыполнимо; их выявление и пресечение является важнейшей задачей таможенных органов.

Наиболее распространенными и самыми проблемными являются споры о признании незаконными решений и действий таможенных органов в связи с



непринятием заявленного декларантом метода определения таможенной стоимости товаров.

Как говорилось ранее, для правильного определения таможенной стоимости товаров разработаны шесть методов её определения. Однако в настоящее время используются практически только два из них: первый и шестой. Такая ситуация уменьшает возможность наиболее точного определения действительной таможенной стоимости товара, что, соответственно, снижает эффективность деятельности таможенных органов.

Схожие по своим принципам и логике применения методы по ценам сделок с идентичными или однородными товарами используются в крайне редких случаях из-за отсутствия полной и достоверной информации о таких сделках. Создание единой базы данных позволит централизованно отслеживать информацию о стоимости, условиях поставки и иных сведениях, касающихся перемещения товаров через таможенную границу страны.

Сложность в применении метода на основе вычитания стоимости состоит в недостаточности информации. Для определения величины расходов, которые необходимо вычесть из внутренней цены товара, нужно владеть статистической информацией о средней величине этих расходов в данном регионе. В настоящее время подобная информация практически отсутствует: статистические органы нашей страны мало занимаются сбором, обработкой и обобщением информации. Такая ситуация значительно усложняет работу таможенных органов по определению таможенной стоимости четвертым методом [34].

На современном этапе развития института таможенной стоимости проблемные вопросы, связанные с её определением, являются наиболее обсуждаемыми и часто поднимаемыми. Это связано с тем, что таможенная стоимость является базой для расчета таможенных платежей, исчисляемых с помощью адвалорных ставок. Выявление и пресечение случаев занижения таможенной стоимости перемещаемых товаров – одно из основных направлений деятельности таможенных органов.

Для подтверждения существующих проблем при определении таможенной стоимости был проведен анализ судебной практики обжалования действий (бездействия) таможенных органов в ходе определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из РФ. Анализ судебной практики позволил сделать вывод, что судебные споры, предметом которых является таможенная стоимость товаров, вывозимых из РФ, возникают как в части занижения таможенной стоимости с целью понижения таможенных платежей, так и в части завышения таможенной стоимости товаров с целью возмещения больших сумм НДС при экспортных операциях.

Так, например, ООО «Евротекс-Агро» обратилось в Арбитражный суд Курской области с заявлением к Курской таможне о признании незаконными решений от 09.01.2018 о корректировке таможенной стоимости товаров, заявленной в декларациях на товары, экспортируемые в Литовскую Республику (масло семена рапса (для технических целей)) [9].

В ходе проведения камеральной проверки таможенные органы приняли решение о недостоверности заявленной таможенной стоимости по первому методу и приняли решение определить ее по резервному методу. Причиной отказа от применения метода по стоимости сделки с вывозимыми товарами является занижение таможенной стоимости семян рапса (по информации производителей). Однако известно, что сама по себе низкая стоимость не может служить основанием для отказа от применения метода [19].

Указывая на необоснованность применения декларантом первого метода определения таможенной стоимости оцениваемых товаров, таможенный орган обязан доказать несоблюдение декларантом одного или нескольких условий. Однако таких доказательств в отношении спорных поставок в материалах дела не содержится и таможней не представлено.

В итоге иск участников ВЭД был удовлетворен, так как все необходимые документы для подтверждения заявленной таможенной стоимости были

представлены. Изучение судебной практики указывает, что это не единственный случай в практике [29].

В отношении занижения таможенной стоимости товаров, суды принимают решение о правомерной корректировке таможенной стоимости в пользу таможенных органов при условии, что предоставлено документальное подтверждение информации о недостоверности заявленных сведений или наличии ограничений на использование стоимости сделки в качестве основы для определения таможенной стоимости товаров либо иных обстоятельств, которые могли бы препятствовать применению основного метода определения таможенной стоимости – метода по стоимости сделки с вывозимыми товарами.

Таким образом, чтобы обеспечить возможность применения метода на основе вычитания стоимости, необходимо наладить взаимодействие таможенных статистических органов по сбору и анализу информации в РФ с целью предоставления всем заинтересованным лицам, в том числе декларантам и сотрудникам таможенных органов, полной и достоверной информации о средней стоимости предоставляемых посреднических, транспортных, складских и т.п. услуг в данном регионе страны.

Метод на основе сложения стоимости оказывается трудно применимым на практике, так как иностранный производитель не предоставляет в пользование декларанта калькуляцию себестоимости товара. Это связано с тем, что подобная 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.

Помимо неполного использования методов определения таможенной стоимости существует и множество других проблем в этой области. Например, российские филиалы иностранных фирм, а также расположенные в России совместные предприятия могут умышленно завышать стоимость ввозимых в РФ сырья, материалов, комплектующих, используемых при производстве товаров на

территории нашей страны, тем самым снижая налогооблагаемую базу, т.е. в итоге способствуя уменьшению поступлений в бюджет. Для решения этой проблемы нужно создавать единую базу данных, содержащую сведения о товарах, пересекающих таможенную границу страны. Вполне возможно, что предлагаемая база данных будет входить в состав уже существующей Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов ЕАЭС.

Следовательно, в целях защиты экономических интересов ЕАЭС необходимо правильно определять таможенную стоимость товаров, не допуская манипуляций с ней ни в сторону завышения, ни в сторону занижения [31].

Подводя итог, следует отметить, что правильное определение таможенной стоимости важно не только и не столько для взимания должных сумм платежей в бюджет, но и в целях валютного и экспортного контроля, защиты интересов на международной арене, т.е. для обеспечения экономической безопасности и стабилизации страны в целом.

Проблема достоверного декларирования и обеспечения эффективного контроля таможенной стоимости товаров остается одной из наиболее актуальных для мировой торговли в целом.

### 3.2 Улучшение структуры определения таможенной стоимости товаров при различных таможенных процедурах

Используемые ранее меры по местному решению появляющихся вопросов не приносят нужного эффекта, тем более при вступлении Российской Федерации в ВТО. Политика «латания дыр», активно проводившаяся ранее на сегодняшний день теряет свою актуальность [20].

Сегодня к вопросу по улучшению таможенного контроля практикуются новые подходы, которые должны дать позитивный эффект. Нормотворческая деятельность — ядро новой системы. Она определяет последовательность и обстоятельства организации таможенного оформления и контроля, которые

должны быть доступными и достаточно понятными для участников внешнеэкономической деятельности.

Предлагаемой системе необходима поддержка системы управления таможенными органами и созданием надзора за таможенным оформлением по вертикалям деятельности организационных подразделений, а так же правоохранительных подразделений. Контрольно-нормотворческие функции должны быть пронизаны вертикальными связями.

Для улучшения нормативной базы должны использоваться результаты организованного контроля. Кроме того, в предлагаемой системе, для реализации поставленных задач необходимо использовать мощную информационно-техническую базу. Отрицательным моментом здесь является то, что существующее информационно-техническое обеспечение не соответствует требованиям, необходимым для качественной работы таможенных органов.

Таможенные органы определяют два курса упрощения и усовершенствования таможенных процедур, вследствие исполнения которых достигнуты поставленные цели:

- улучшение организации работы в пропускных пунктах;
- совершенствование таможенных процедур в пунктах таможенного оформления, а так же организация прозрачного контроля за грузами, которые перемещаются различными видами транспорта (авиационным, морским, железнодорожным). На сегодняшний момент такая система функционирует в отношении автомобильного транспорта.

В результате изменений, таможенная система ЕАЭС должна достигнуть мировых стандартов.

Например, время процедуры таможенного оформления уменьшится до одного-двух дней. Совокупность досматриваемых грузов сократится до 8 – 15% (в Евросоюзе – 5%) [16].

Необходимо расширить практику применения электронного декларирования и классификации нормативных актов.

Так же ускорит работу пунктов таможни внедрение принципа «одного окна», при котором участник ВЭД предъявляет декларацию одному работнику таможни, который в свою очередь реализует контроль над документами и пропускает груз. На данный момент импортер имеет дело с пятью работниками таможни.

На фоне содействия развитию торговли нельзя забывать о функции таможенных органов — пополнение бюджета государства. Что требует четкого таможенного контроля, его совершенствования.

Принцип осуществления данной задачи состоит из:

— введения в таможенных органах комплексных систем таможенного оформления и контроля;

— снабжение сотрудников таможенных пунктов, которые выполняют таможенное оформление, централизованными информационными базами.

Прежде всего, задуманное нужно осуществить в наиболее технически оснащенных таможенных органах. Кроме того, необходима организация более полного контроля и расширение службы таможенных проверок.

Если же определение таможенной стоимости грузов проводится с помощью резервного метода, можно использовать элементы других методов. Но в данном 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.

При применении элементов метода расчета таможенной стоимости перемещаемого груза по цене сделки с ввозимым грузом не используется, если декларантом не предъявлено документальное подтверждение уровня сообщаемой им таможенной стоимости.

Возможно применение подлинных, доказанных ценовых данных присутствующих у декларанта и (или) таможенного органа, только в случае, когда нельзя применять иные методы для исчисления таможенной стоимости товара при помощи резервного метода исчисления таможенной стоимости товара [11].

Необходимо обратить внимание на то, что таможенная стоимость товара, исчисленная с помощью резервного метода не может быть рассчитана на основе:

- цены товара на внутреннем рынке экспортера;
- системы, предусматривающей употребление для таможенных целей более высокой из двух альтернативных стоимостей;
- цены товара, поставляемого из страны экспорта в третьи страны;
- цены товара на внутреннем рынке;
- цены товара, произвольно определенной или официально не заверенной;
- стоимости тождественного или однородного товара, исчисленной с помощью сложения затрат;
- самой меньшей (фиксированной) стоимости товара.

В последнее время таможенная система принимала много мер для улучшения таможенного контроля, стараясь тем самым уличить недобросовестных участников Внешнеэкономической деятельности. Но в результате эти меры ударили по «честным» участникам ВЭД. Возникает достаточно много случаев, когда решения таможенной службы порождали отрицательную оценку иностранных инвесторов, надеющихся на помощь правительства и государственных органов в своей деятельности.

Исходя из всего выше сказанного, следует сказать о поддержке развития торговой деятельности вследствие объединенного использования форм таможенного контроля касательно участников ВЭД, а так же о создании «зеленого коридора» для «честных» импортеров, которыми могут быть как полностью иностранные организации, так и отечественные предприятия.

Для простоты процедур на сегодняшнее время таможенная служба ЕАЭС должна обеспечить работу таможенных органов с применением принципа трехканальной системы – «принципа светофора».

Для реализации предлагаемой системы следует применить меры, устанавливающие глубину и степень исполнения таможенного контроля, основным требованием которого будет являться условие наименьшей достаточности.

Рассмотрим более подробно предлагаемый «принцип светофора». В основе данного принципа лежит организация трех «коридоров». «Красный коридор» используется для импортеров нарушивших таможенные правила, и предусматривает в отношении их использование всех имеющихся в таможенном кодексе критериев.

«Желтый коридор» заключается в организации таможенного оформления и таможенной проверки в принятой последовательности в соответствии с законами ЕАЭС с использованием правил таможенного контроля, являющегося обязательным в каждом определенном случае.

«Зеленым коридором» будут пользоваться добросовестные импортеры, заслужившие доверие и являющиеся крупными плательщиками. Для таких участников ВЭД предусмотрен самый низкий уровень таможенного контроля. На данный момент «принцип светофора» находится на стадии разработки, на практике этот принцип будет использоваться, скорее всего, к концу следующего года, пока разрабатываются критерии технологии его внедрения [15].

**Выводы по третьей главе.** Проблемы определения таможенной стоимости товара особо остро стоят в настоящее время: это конфликт интересов вполне естественный, ибо бизнесу нужно заявить как можно низкую стоимость и, соответственно, заплатить меньше таможенных платежей в бюджет.

Проблема принятия таможенной стоимости по стоимости сделки перед таможенными органами чаще всего возникает из-за некачественного ее обоснования, т.е. недостаточности представленных документов, недостоверности



заявленных в них сведений. Возникает эта ситуация отчасти из-за не информированности участников ВЭД, отчасти из-за их желания намеренно ввести таможенные органы в заблуждение по вопросам фактической стоимости товаров и тем самым уменьшить сумму подлежащих уплате таможенных платежей.

При проведении мониторинга цен за аналогичные периоды разных лет таможенные органы получили на первый взгляд ужасающую картину, которая выразилась в колоссальной разнице в ценах на одни и те же товары, неверном представлении о сильном занижении таможенной стоимости и недоборе таможенных платежей.

К проблемам формирования таможенной стоимости, создаваемым умышленно, нужно отнести те, которые создаются с целью уклонения от уплаты таможенных платежей.

К таким следует отнести: создание контрагентами, находящимися в разных странах, но заинтересованными в совершении сделки, двойного пакета документов. Принципиальная разница данных документов при одинаковых реквизитах заключается только в величине стоимости и условиях поставки.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе написания работы были рассмотрены понятие таможенной стоимости и порядок ее определения, а так же структура таможенных процедуры, проведен анализ законодательной базы контролирующей систему исчисления и контроля таможенной стоимости, рассмотрены способы, применяемые на таможне, при проведении проверки исчисления таможенной стоимости; охарактеризованы показатели работы таможни и отдела контроля таможенной стоимости.

Оценка стоимости импортного товара с целью определения размера пошлин представляет собой одну из сложнейших процедур таможенной практики, поскольку, варьируя способы определения таможенной стоимости товара, можно существенно изменять размер взимаемой пошлины.

В мировой и отечественной практике основным видом ставок таможенных пошлин являются адвалорные, которые начисляются в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров. За базу исчисления таможенных платежей берется таможенная стоимость. Она же используется в качестве расчетной основы для взимания налога на добавленную стоимость (НДС), и других пошлин и налогов.

Любая расчетная база требует создания определенного порядка исчисления таможенного налогообложения. Поэтому методика определения таможенной стоимости, с одной стороны, должна быть общенациональной, увязанной (скоординированной) с общей налоговой системой, порядком ведения бухучета и другими отраслями национального законодательства, а с другой стороны, она должна соответствовать международным нормам.

Определение таможенной стоимости ввозимых товаров — необходимое условие перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС. Процесс исчисления и проверки таможенной стоимости, ввозимых товаров, попадающих на единую таможенную территорию ЕАЭС, не должен мешать продвижению

товара. Из-за этого, ЕАЭС пытается снизить таможенные формальности, в случаях, когда это не причиняет ущерб для результативности таможенного контроля. Эти действия отвечают и международным стандартам.

Стремление приблизить нормы таможенного законодательства к действующим международным стандартам привело к значительному преобразованию системы таможенного контроля, в том числе и системы контроля таможенной стоимости товаров перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.

На современном этапе экономического участников ЕАЭС главной задачей проверки таможенной стоимости ввозимого товара стала потребность принятия принципиального решения по организации четких правил исполнения и улучшения таможенного законодательства в этой области.

Основными факторами организации такой концепции являются меры по предупреждению подложного заявления налогооблагаемой базы для расчета таможенных платежей, как основной составляющей доходной части федерального бюджета, и соответствии национального законодательства международным правовым нормам исчисления стоимости товаров в таможенных целях, даже в ущерб работы таможенных органов по выявлению правонарушений, которые связаны с заявлением недостоверных данных о стоимости перемещаемых через границу товаров.

В связи с этим нужно отметить, что если нормативная база представлена опираясь на международные принципы, действующие в данной сфере, то вопрос о потенциале таможенного органа по осуществлению мероприятий по предупреждению недостоверного заявления и по доказательству факта занижения таможенной стоимости остается открытым.

Противостояние таможенных органов и участников ВЭД в борьбе за беспристрастность и надежность при исчислении и проверке таможенной стоимости находит решение в арбитражных судах. Все это наблюдается и в организации работы таможенной системы ЕАЭС.

Проблемам исчисления и контроля таможенной стоимости посвящается на сегодняшний день много времени как со стороны таможенных органов, так и со стороны декларантов. При этом подходы к созданию, расчету и, наконец, контролю таможенной стоимости у них абсолютно разные, связи с тем, что таможенная стоимость — основа исчисления таможенных пошлин, налогов и сборов.

Участники ВЭД, со своей стороны, не хотят потерять свою сверхприбыль и постоянно находят для этого всевозможные «пробелы» законодательства, идут на прямое его нарушение, для того чтобы как можно больше занижить фактическую стоимость сделки и выплатить, соответственно, минимальную сумму таможенных платежей. Сотрудники таможенной службы, в свою очередь, стараются разнообразными методами не дать участникам ВЭД совершить противоправные действия.

В работе предложены пути повышения эффективности исчисления и контроля таможенной стоимости продукции, основными направленностями являются:

1) внесение видоизменений в законодательную и нормативно-правовую базу для закрепления за декларантом долга обосновать и доказать представленную таможенную стоимость товара и заявленных для вынесения решения по таможенной стоимости документов;

2) организация мероприятий по повышению квалификации сотрудников таможенных органов для обеспечения легитимности выносимых ими решений по таможенной стоимости, а также для обеспечения законности данных решений;

3) формирование тесного взаимодействия отдела контроля таможенной стоимости с отделами, имеющими данные, влияющие на вынесение решения по таможенной стоимости;

4) обнаружение и анализ разночтений правовых актов судом и таможенными органами и приведение к единому пониманию;

5) снабжение сотрудников таможенных органов нужными ценовыми данными для целей проверки сведений, заявленных в документах, предъявленных для

подтверждения указанной таможенной стоимости, а также для исправления таможенной стоимости в соответствии с очередностью методов исчисления таможенной стоимости;

б) улучшение существующих профилей рисков из-за ценовых особенностей страны производителя товара.

Являясь одним из сложных вопросов таможенного дела, таможенная стоимость требует создания самой современной и согласованной с мировой практикой системой ее контроля, проведения постоянного ценового мониторинга, создания информационных баз данных для контроля таможенной стоимости, целевая и комплексная проверки участников внешнеэкономической деятельности, устранения утечки валютной выручки.

Из всего выше сказанного можно сделать вывод, что практика работы ЕАЭС доказывает, что только комплексный подход к проблемным вопросам может увеличить качество контроля таможенной стоимости и уровень исполнения законодательства при вынесении решений сотрудниками таможенных органов.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 г. – ред. от 30.12.2008 г.
2. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. – ред. от 06.04.2015 г.
4. Агапова, А.В. Проблемные вопросы контроля таможенной стоимости ввозимых товаров на современном этапе // Право и экономика – 2017. – №5. – С.12–16.
5. Азаров, Ю. Таможенная стоимость: проблемы определения // Таможня. – 2017. – №22. – С. 14.
6. Александров, И.М. Таможенные сборы и пошлины. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2017. – 318 с.
7. Амирян, А.Г. Механизм уплаты таможенных платежей в ЕАЭС // Современное таможенное регулирование в условиях функционирования единого экономического пространства. – 2018. – №2. – С. 6–10.
8. Артемьев, А.А. Проблемы в сфере таможенных платежей, не решаемые законопроектом – 2018. – №2. – С. 6 – 10.
9. Базарова, А.С. Таможенные платежи и таможенная стоимость ввозимых товаров // Все для бухгалтера. – 2017. – №10. – С. 30–36.
10. Бакаев, О.Ю. Таможенное право России. – М.: Юристъ, 2018. – 427 с.
11. Баландина, А.Г. Таможенно-тарифная политика в России. – М.: Издательский дом Дело РАНХиГС, 2017. – 228 с.
12. Бекяшев, Е.К. История таможенного дела. – М.: Проспект, 2016. – 336 с.
13. Боков, В.К. Становление и развитие таможенного дела и таможенного законодательства России. – М.: Проспект, 2017. – 172 с.
14. Болдырева, И.А. Влияние динамики таможенных платежей на формирование доходной части федерального бюджета // Проблемы современной экономики. – 2017. – №1. – С. 199–201.
15. Борисов, С.М. ЕАЭС: совместное взимание ввозных таможенных пошлин //

Деньги и кредит.– 2018. – №3.– С. 33–36.

16. Бородавко, Е.Н. Контроль таможенной стоимости как фактор сдерживания либерализации внешней торговли стран–членов ЕАЭС // Теория и практика таможенного дела и внешнеэкономической деятельности.– 2018.– №2.–С. 108–121.

17. Буваева, Г.Н. Международное таможенное право. – М.: Юрайт, 2016. – 376 с.

18. Бушуев, В.В. Таможенная стоимость: торг здесь не уместен? / В. Бушуев // Таможенное регулирование. Таможенный контроль: Научно-практический журнал. – 2017. – №10. – С. 16 – 18.

19. Бушуев, В.В. Вступление России в ВТО: как контролировать таможенную стоимость // Таможенное регулирование. Таможенный контроль: Научно-практический журнал. – 2017. – №2. – С. 64 – 67.

20. Вериш, Т.А. Проблемы взимания таможенных платежей // Проблемы и перспективы экономики и управления. – 2018. – №3.– С. 248–251.

21. Вещунова, Н.Л. ЕАЭС. – СПб.: Питер, 2018. – 416 с.

22. Гирин, А.М. Судебная практика по таможенным спорам. – М.: ТКВелби, Изд–во Проспект, 2017. – 288 с.

23. Годин, А.М. Взимание и взыскание таможенных платежей. – М.: Издательско–торговая корпорация «Дашков и Ко», 2016. – 568 с.

24. Давиденко, Л.Г. Налоги и таможенные платежи. – СПб: ИЦ Интермедия, 2017. – 199 с.

25. Досмырза, Д.Н. Концептуальные перспективы развития таможенного администрирования // Современное таможенное регулирование в условиях функционирования единого экономического пространства. – 2017. – №2.– С. 37–44.

26. Иванова, В.Ю. Таможенные пошлины во внешнеторговой деятельности // Вестник Сибирского федерального университета.– 2018. – №3.– С. 11–13.

27. Иванча, И.И. Роль таможенной службы в развитии государственного

финансового контроля поступления таможенных платежей // Вестник Томского государственного университета.– 2018. – №2.– С. 143–144.

28. Игошин, Р.Е. Анализ доходной части бюджета России, формирующейся за счет таможенных пошлин // Экономика и менеджмент инновационных технологий.– 2017. – №3.– С. 13–19.

29. Иконникова, И.Н. Таможенные пошлины. Таможенное законодательство // Сибирский таможенный вестник. – 2017. – №5. – С. 28–29.

30. Ильин, М.Н. Взыскание таможенных платежей и пошлин // Таможня. – 2017. – №12. – С. 26–27.

31. Кащеев, В.В. Контроль таможенной стоимости. – СПб.: Троицкий мост, 2017. – 280 с.

32. Колумбекова, Т.Е. Совершенствование системы уплаты таможенных платежей в современных условиях // TerraEconomics. – 2018. – №1.– С. 89–93.

33. Коник, Н.Н. Таможенное дело. – М.: Омега–Л, 2018. – 206 с.

34. Косаренко, Н.Н. Таможенное право России. – Ростов н/д: Феникс, 2015. – 320 с.

35. Кузнецов, В. Как взыскать таможенные пошлины // Таможня. – 2017. – №8. – С. 13.

36. Лупей, Н.А. Взыскание налогов и платежей: правовые аспекты. – М.: Издательско–торговая корпорация «Дашков и Ко», 2017. – 232 с.

37. Матвиенко, Г.В. Принципы установления и взимания таможенных платежей: соотношение частных и публичных интересов // Современное таможенное регулирование в условиях функционирования единого экономического пространства. – 2018. – №2. – С. 63–70.

38. Маховикова, Н. Г. Таможенное дело. – М.: Юрайт, 2018. – 408 с.

39. Немирова, Г.И. Таможенные платежи как фактор развития экономического потенциала России // Экономика и социум.– 2017. – №2.– С. 29–33.

40. Новиков, В. Таможенно–тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость: учебник. – М.: Бинум, Лаборатория знаний, 2017. – 328 с.



41. Оразалиев, А.А. Особенности и проблемы взимания таможенных и иных платежей таможенными органами России на современном этапе Евразийской интеграции // Управление экономическими системами. – 2017. – №6. – С. 12–20.

42. Остроумов, Н.В. Правовой статус таможенно–тарифного регулирования // Юридическая наука.– 2017. – №12.– С. 58–61.

43. Панкратова, В.И. Правовое регулирование отношений в процессе поступления и распределения таможенных платежей в ЕАЭС// Финансовое право.– 2018. – №3.– С. 43–46.

44. Пашенко, А.В. Процедуры установления таможенных платежей. / Правоотношения по установлению и уплате таможенных пошлин в ЕАЭС. – М.: Институт публично–правовых исследований, 2018. – 160 с.

45. Перов, А.В. Российская таможня переходит на использование ЕАД. – М.: Юрайт – Издат, 2017. – 939 с.

46. Покровская, Н.В. Таможенное дело. – М.: Юрайт, 2017. – 732 с.

47. Постников, Л.В. О налоговой природе таможенных платежей // Вестник Алтайского государственного аграрного университета.– 2017. – №2.– С. 134–137.

48. Руденко, Л.Н. Экономика таможенного дела. – М.: Дело и Сервис, 2017. – 112 с.

49. Савинова, Е.А. Статистический анализ объемов и структуры таможенных платежей в России // Экономика и современный менеджмент. — 2017. – №2.– С. 41–45.

50. Сафина, Д.И. Динамика и структура поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет Российской Федерации с момента вступления России в ВТО // Вестник томского политехнического университета.– 2018. – №3.– С. 262–267.

51. Свинухов, В.Г. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности. – М.: Экономистъ, 2016. – 255 с.

52. Сидоров, В.Р. Таможенное право. – М.: Юрайт, 2016. – 512 с.

53. Сокольникова, О.Б. Развитие института таможенных платежей в России / О.Б. Сокольникова // Финансы и кредит. – 2017. – №17. – С. 47–49.

54. Трунов, А.В. Таможенная декларация: как учесть таможенные платежи / А.В. Трунов // Российский налоговый курьер. – 2016. – №23. – С. 22–25.

55. Халевинская, Е.Д. Таможенная политика. – М.: Магистр, НИЦ ИНФРА–М, 2018. – 304 с.

56. Шепелева, П.М. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности. – М.: Дашков и Ко, 2018, –332 с.