

Министерство образования и науки Российской Федерации  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного,  
административного и финансового права

**ИНСТИТУТ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ: ПРАВОВОЕ  
РЕГУЛИРОВАНИЕ И ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ**

**АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ**

студентки 5 курса 551 группы  
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»  
юридического факультета СГУ им. Н.Г. Чернышевского  
Обидиной Светланы Викторовны

Научный руководитель  
доцент, к.ю.н.

\_\_\_\_\_ Т.Г. Касаева  
*подпись, дата*

Зав. кафедрой таможенного,  
административного  
и финансового права, к.ю.н.

\_\_\_\_\_ С.А. Овсянников  
*подпись, дата*

Саратов 2016

**Введение.** *Актуальность темы исследования* определяется тем, что при декларировании товаров практически каждый участник внешнеэкономической деятельности сталкивался с ситуацией, когда заявляемая таможенная стоимость вызывала у таможенных органов сомнения. И вопрос об определении и контроле таможенной стоимости является одним из самых актуальных, поскольку таможенная стоимость является основой для начисления таможенных платежей. Таможенные платежи составляют значительную часть федерального бюджета, поэтому для таможенных органов, выполняющих фискальную функцию, особо важным является правильное определение таможенной стоимости. Для представителей бизнеса данный вопрос очень актуален, так как расчет таможенной стоимости и уплата таможенных платежей оказывают непосредственное влияние на коммерческую деятельность индивидуальных предпринимателей и организаций.

Таможенная стоимость наряду с физической характеристикой товаров выступает базой для исчисления таможенных пошлин. Так же используется для исчисления таможенных пошлин, рассчитываемых по адвалорным и комбинированным ставкам. В этом заключается основное функциональное назначение таможенной стоимости, посредством таможенной стоимости реализуется фискальная функция таможенной пошлины.

Определение таможенной стоимости производится для всех товаров, ввозимых и вывозимых с таможенной территории Таможенного союза за исключением тех, которые перевозятся для личного пользования граждан. Таможенная стоимость товара используется для адвалорного способа расчета таможенных пошлин, налогов и других платежей, в общем случае, являющимися фиксированным процентом от принятой таможенной стоимости товара.

*Объектом* исследования являются общественные правоотношения, возникающие в процессе правового регулирования контроля и определения

таможенной стоимости, возникающих при перемещении товаров через таможенную границу РФ.

*Предмет* исследования составляют действующие нормы таможенного и налогового законодательства РФ.

*Цель работы* - рассмотрение основных проблем института таможенной стоимости.

В соответствии с указанной целью были поставлены следующие задачи, отражающие основные идеи и аспекты работы:

- проанализировать сущность и правовую природу таможенной стоимости, рассмотреть с экономической и правовой точки зрения, изучить нормативно - правовую базу, регулирующую отношения по таможенной оценке товаров;

- выделить основные цели контроля и методов определения таможенной стоимости;

- определить основные причины корректировки таможенной стоимости;

- проанализировать понятие и основные причины назначения корректировки таможенной стоимости таможенными органами, систематизировать проблематику недостоверности и документальной неподтвержденности заявленных сведений со стороны декларанта;

- проанализировать основные направления унификации правовых норм регулирования таможенной стоимости

- рассмотреть вопросу судебной практики в области правового регулирования таможенной стоимости.

Реализация намеченных целей и задач осуществлялась на основе изучения юридической литературы, посвященной заявленной теме. Изучение данной тематики рассматривается в работах таких авторов, как Козырин А.Н., Трошкина Т.Н., Шавшина В.П., Бакаева О.Ю., Землянская Н.И., Стрижова О.А., Сорокина М.Н., Васильев Р.И., Алферьев Т.П., Агапова А.В., Трошкина Т.Н.. Проблемы сложности достоверного

определения таможенной стоимости представлены работами Ратушная Т.В., Черенцов С.А., Зыбина Е., Попова Е.В. и др.

При написании дипломной работы использовались такие подходы и методы как сравнительно-правовой, логический, хронологический и статистический.

Работа состоит из введения, трех взаимосвязанных глав, разделенных на параграфы и заключения.

**Основное содержание работы.** Глава первая выпускной работы посвящена понятию и правовым основам правового регулирования таможенной стоимости. Таможенная стоимость является основой для исчисления таможенной пошлины, акцизов, таможенных сборов и налога на добавленную стоимость. Система определения таможенной стоимости товаров основывается на общих принципах такой оценки, принятых в международной практике, и распространяется на товары, ввозимые на таможенную территорию РФ. Порядок применения данной системы устанавливается Правительством РФ на основании положений закона РФ "О таможенном тарифе". Порядок определения таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории РФ, также устанавливается Правительством РФ. При перемещении через таможенную границу РФ таможенная стоимость заявляется декларантом таможенному органу РФ. Методы определения таможенной стоимости товаров определяются также ФЗ "О таможенном тарифе". Порядок и условия заявления таможенной стоимости ввозимых товаров, а также форма таможенной декларации устанавливается Федеральной таможенной службой России в соответствии с законодательством РФ. Контроль за, правильностью определения таможенной стоимости товаров осуществляется таможенным органом РФ, производящим таможенное оформление товара.

Единые правила определения таможенной стоимости товаров установлены Соглашением между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008

"Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза".

Методы определения таможенной стоимости, применяемые в России, соответствуют принятым в мировой практике.

Используется 6 методов, причем следующий должен применяться только в том случае, если предыдущий по каким либо причинам не может быть использован.

- по стоимости сделки с ввозимыми товарами (основной)

Основу метода составляет цена сделки, под которой понимается цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате при продаже товаров на экспорт в страну импорта с учетом некоторых дополнительных начислений.

В качестве дополнительных начислений могут выступать:

· расходы, связанные с доставкой товара до места ввоза на таможенную территорию

· погрузка, разгрузочные товары

· расходы на страхование

· иные расходы, если они фактически понесены и оплачиваются одной из сторон (расходы подтверждают документально в паспорте сделки).

- по стоимости сделки с идентичными товарами:

· проданы для ввоза на территорию РФ;

· ввезены одновременно с оцениваемыми товарами или не ранее чем за 90 дней до ввоза оцениваемых товаров;

· ввезены примерно в том же количестве и (или) на тех же коммерческих условиях. В случае, если идентичные товары ввозились в ином количестве и (или) на других коммерческих условиях, декларант должен произвести соответствующую корректировку их цены с учетом этих различий и документально подтвердить таможенному органу РФ ее обоснованность.

В случае если при применении этого метода выявляется более одной цены сделки по идентичным товарам, то для определения таможенной стоимости ввозимых товаров применяется самая низкая из них.

- по стоимости сделки с однородными товарами

Формально его применение не отличается от метода 2, за исключением понятия однородные товары — товары, которые не являются полностью идентичными, но имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять такие же функции, что и оцениваемые товары, и быть коммерчески взаимозаменяемыми.

- вычитания стоимости

базируется на цене, по которой ввозимые (оцениваемые) или идентичные, или однородные товары были проданы наибольшей агрегированной партией на территории Российской Федерации в неизменном состоянии. Из цены при этом вычитаются затраты, характерные только для внутреннего рынка, которые не должны быть включены в таможенную стоимость (таможенные пошлины, обычные расходы в связи с транспортировкой и продажей и пр.)

- сложения стоимости

на основе учета издержек производства этих товаров, к которым добавляется сумма прибыли и расходов, характерных для продажи оцениваемых товаров в России. Требуется особо тщательного таможенного наблюдения, так как получение подобной информации от изготовителя товаров зачастую затруднено, а в случае ее предоставления для проверки фактически не все документы и сведения могут быть представлены таможенным органам страны-импортера.

- резервный метод применяется в случае невозможности определения таможенной стоимости вышеперечисленными методами. Основан на расчетах и экспертных оценках, при этом оценки базируются в максимально возможной степени на стоимости сделки ввезенных товаров; используется стоимость, основанная на фактических оценках, то есть ценах, по которым

ввезенные товары продаются в стране при обычном ходе торговли в условиях конкуренции.

Таможенная стоимость товаров является объектом постоянного контроля для таможенных органов. Данный вид контроля урегулирован ст. 66 ТК ТС, имеющей бланкетный характер

Под контролем таможенной стоимости товаров понимаются действия должностных лиц таможенных органов, уполномоченных производить контроль таможенной стоимости товаров, и декларантов (таможенных представителей) при осуществлении таможенного контроля товаров, ввозимых на единую таможенную территорию Таможенного союза.

Основной целью контроля таможенной стоимости товаров является осуществление проверки соблюдения декларантом (таможенным представителем) требований, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством государств – членов Таможенного союза в части правильности выбора и применения метода определения таможенной стоимости товаров, ее структуры и величины, а также документального подтверждения заявленной таможенной стоимости товаров.

В работе так же упоминается такое понятие, как корректировка таможенной стоимости, данному определению посвящен отдельный параграф.

В соответствии со статьей 68 ТК ТС, решение о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров принимается таможенным органом при осуществлении контроля таможенной стоимости как до, так и после выпуска товаров, если таможенным органом или декларантом обнаружено, что заявлены недостоверные сведения о таможенной стоимости товаров, в том числе неправильно выбран метод определения таможенной стоимости товаров и (или) определена таможенная стоимость товаров.

При принятии таможенным органом решения о корректировке таможенной стоимости после выпуска товаров декларант осуществляет

корректировку недостоверных сведений и уплачивает таможенные пошлины, налоги в объеме, исчисленные с учетом скорректированных сведений.

В случае несогласия декларанта с этим решением корректировка заявленной таможенной стоимости товаров и пересчет подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов осуществляется таможенным органом.

**Глава вторая** дипломного исследования посвящена анализу унификации правовых норм регулирования таможенной стоимости.

Развитие международной торговли обусловило необходимость унификации правового регулирования таможенной стоимости.

В результате в статье VII ГАТТ 1947 впервые были закреплены единые международные стандарты правового регулирования таможенной стоимости.

При вступлении Российской Федерации в ВТО (Россия - член ВТО с 22 августа 2012 года) поднимался вопрос о соответствии праву ВТО как законодательства РФ о таможенном деле, так и таможенного законодательства ТС. В докладе рабочей группы по присоединению России к ВТО отмечалось, что в целом положения Соглашения об определении таможенной стоимости товаров от 2008 года основаны на положениях Соглашения ВТО по применению статьи VII ГАТТ. Однако отдельные аспекты Соглашения по применению статьи VII не были отражены в таможенном законодательстве Таможенного союза. В рамках рассмотрения международных стандартов правового регулирования таможенной стоимости следует также отметить Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур, известную также как Киотская конвенция.

Данная Конвенция содержит, в частности, фундаментальные принципы таможенного контроля, распространяющиеся на контроль таможенной стоимости.

Также отмечены принципы таможенного контроля, закрепленные в Киотской конвенции, Рекомендации ВТамО по использованию национальной базы по таможенной оценке, Рамочные стандарты безопасности и облегчения



мировой торговли и Соглашение об упрощении процедур торговли. Указанные акты закрепляют международные стандарты в сфере таможенного контроля.

**В главе третьей** проанализированы вопросы судебной практики в области правового регулирования таможенной стоимости. В данной главе приведены примеры рассмотрения споров, связанных с обжалованием решений, действий (бездействия) таможенных органов при контроле таможенной стоимости товаров.

При рассмотрении дел данной категории суды, принимая решения не в пользу таможенных органов, в большинстве случаев указывают на недоказанность со стороны таможенных органов достоверности или недостаточности документов (сведений), представляемых (заявляемых) декларантами для обоснования применения метода определения таможенной стоимости по стоимости сделки, отмечая при этом, что при помещении товаров под таможенные процедуры заявителями представлялись все необходимые документы, подтверждающие заявленную ими таможенную стоимость

В большинстве случаев судами не принимаются в качестве доказательства обоснованности решения, о корректировке заявленной декларантом таможенной стоимости, следующие представляемые таможенными органами документы:

- о физических характеристиках товаров;
- пояснения по условиям продажи;
- экспортные декларации;
- ответы на международные запросы.

По мнению судов, такие документы не являются основными и обязательными документами, на основании которых таможенный орган может сделать вывод о правильности определения таможенной стоимости по методу определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки.

Приводя примеры судебной практики, хотелось бы подчеркнуть причины возникновения данного характера споров. Главной проблемой является недостоверность и документальная неподтвержденность заявленных сведений со стороны декларанта. Частым случаем является занижение стоимости товара декларантом на значительно более низком уровне, чем стоимость однородных товаров, оформляемых другими участниками внешнеэкономической деятельности. Подчас стоимость товара заявляется даже ниже стоимости сырья, из которого они изготовлены. Таможенные органы в ходе таможенного оформления предпринимают все доступные им меры по корректировке таможенной стоимости, но арбитражные суды чаще всего позицию таможен не разделяют и в большинстве случаев удовлетворяют иски таких участников ВЭД.

**Заключение.** Таможенная стоимость, как было указано в работе, является многофункциональным инструментом внешнеторговой деятельности. Отсутствие унификации в использовании такого инструмента влечет значительные различия как в таможенно-тарифном, так и в нетарифном регулировании внешнеторговой деятельности в различных странах. В результате несут издержки, как импортеры, так и государства, поскольку замедление внешнеторговой деятельности влечет экономический спад.

Принципы определения таможенной стоимости товаров наряду с установлением условий и порядка применения методов определения таможенной стоимости также имеют своей целью гарантию равного и справедливого подхода ко всем участникам внешнеэкономической деятельности при соблюдении и защите интересов, как государства, так и участников внешнеэкономической деятельности.

Таким образом, основные изменения в законодательстве о таможенной стоимости товаров, внесение новшеств, направлены на упрощение порядка контроля, определения, корректировки таможенной стоимости и сокращение документооборота. Думается, что подобные нововведения положительно

отразятся на процедуре таможенного оформления, что необходимо в условиях вхождения России в мировое экономическое сообщество и выхода на международный рынок товаров и услуг.