

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

Кафедра социальных и гуманитарных дисциплин

**ПОНЯТИЕ, СУЩНОСТЬ, ФУНКЦИИ, ЦЕЛИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ
ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

студентки 5 курса 554 к группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»,
социально-гуманитарного факультета
Распоповой Юлии Александровны

Научный руководитель
доцент кафедры социальных и гуманитарных
дисциплин _____ И.В. Турбин
(подпись, дата)

Зав. кафедрой социальных и
Гуманитарных дисциплин
кандидат педагогических наук,
доцент _____ Т.А. Юмашева
(подпись, дата)

Балашов 2017

ВВЕДЕНИЕ

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, используется в качестве расчетной основы для взимания налога на добавленную стоимость и других пошлин, и налогов, а также служит исходной величиной для формирования информации о стоимостном объеме внешней торговли. Следовательно, от правильности определения таможенной стоимости зависит полнота взимания таможенных платежей.

Если в Соединённых Штатах Америки и странах Европейского союза доля таможенной пошлины в доходных поступлениях в бюджет колеблется от 1 до 3%, то в России таможенные органы на сегодняшний день обеспечивают более 40% доходов федерального бюджета. Контроль таможенной стоимости и таможенная оценка являются одними из наиболее значимых видов деятельности таможенных органов Российской Федерации [10].

В современных условиях адаптации к международным стандартам и принципам системы таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности, механизм определения и контроля таможенной стоимости является важной частью этой системы. На сегодняшний день острой проблемой для всей страны в целом является занижение таможенной стоимости. При этом зачастую используются фиктивные внешнеторговые документы. Прямыми последствиями данного явления являются недополучение государством значительной суммы таможенных платежей, снижение эффективности таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности и искажение информации о стоимостном объеме внешней торговли. Косвенными последствиями являются негативное влияние на развитие цивилизованного внутреннего рынка, вызванное недобросовестной

ценовой конкуренцией, легализация денежных средств, полученных незаконным путем, нелегальный вывоз денежных средств за рубеж.

Таможенная служба Российской Федерации стремительно продвинулась на пути к упрощению и гармонизации таможенных процедур и сокращению времени таможенного оформления. Была введена в действие система управления рисками. Внедрение выборочного контроля таможенной стоимости предполагало снижение затрат времени на контроль, упрощение соответствующих таможенных процедур, а также значительное сокращение уровня недостоверного декларирования таможенной стоимости. На сегодняшний день около 80% всей товарной номенклатуры охвачено стоимостными профилями рисков, установлены контрольные показатели по их применению и эффективности. Соответственно, контроль таможенной стоимости подвергся значительному усилению. В данных условиях повышаются требования как к участникам внешнеэкономической деятельности по доказательству заявленной таможенной стоимости и методу ее определения, так и к должностным лицам таможенных органов, осуществляющих контроль таможенной стоимости, в части их профессиональной квалификации, обоснованности принимаемых ими решений.

Таким образом, проблема занижения таможенной стоимости особенно актуальна в настоящее время. Именно поэтому дипломная работа посвящена рассмотрению вопроса о таможенной стоимости.

Цель исследования: на основании теоретического изучения проанализировать понятия, сущность и принципы таможенной стоимости товаров, рассмотреть механизм государственного регулирования и разработать рекомендации по его совершенствованию.

Задачи исследования:

1. Рассмотреть понятие, сущность, принципы таможенной стоимости.
2. Показать особенности нормативно-правового регулирования таможенной стоимости.

3. Проанализировать систему контроля таможенной стоимости товара.
4. Определить особенности информационного обеспечения системы контроля таможенной стоимости товаров.
5. Представить предложения по совершенствованию механизма государственного регулирования таможенной стоимости.

Объект исследования: таможенная стоимость как один из институтов таможенного права.

Предмет исследования: общественные отношения регулирующие институт таможенной стоимости нормами таможенного, налогового и финансового права.

Нормативно-правовая база исследования: Таможенный Кодекс Таможенного Союза (ред. 12.08.2016), Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» (ред. 29.01.2017), Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров» (ред. от 03.11.2015), Соглашение от 25 января 2008 года «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза».

Теоретическая значимость исследования. В исследовании подробно рассмотрено понятие, сущность и принципы таможенной стоимости, выявлены особенности нормативно-правового регулирования таможенной стоимости и проанализирована система контроля таможенной стоимости.

Практическая значимость исследования. В исследовании подробно изучен механизм государственного регулирования таможенной стоимости и предложены пути совершенствования данного механизма.

Методы исследования: метод системного анализа, позволяющий исследовать правовой механизм регулирования таможенной стоимости во взаимосвязи с другими средствами правового регулирования, анализ нормативно-правовой базы, метод сравнения и обобщения.

Структура работы: дипломная работа состоит из введения, двух глав, выводов по главам, заключения и списка использованных источников.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В первой главе дипломной работы нами было рассмотрено понятие, сущность, принципы таможенной стоимости, показаны особенности нормативно-правового регулирования таможенной стоимости и проанализирована система контроля таможенной стоимости товаров.

Понятие «таможенная стоимость» является достаточно сложным по содержанию и структуре явлением. По этой причине в литературе и нормативно-правовых актах не существует единообразного определения таможенной стоимости, раскрывающего их сущность.

Таможенным кодексом Таможенного Союза определено, что таможенная стоимость товаров является налоговой базой для целей исчисления таможенных пошлин, налогов и определяется согласно методам определения таможенной стоимости, установленных законодательством Российской Федерации - Законом РФ от 3 декабря 2012 г. № 239-ФЗ «О таможенном тарифе».

Фактически таможенная стоимость — это «вторичный» показатель по отношению к стоимости сделки. Именно цена товара, определенная во внешнеторговой сделке купли-продажи с учётом дополнительных расходов, понесённые отечественными покупателями, которые возникли в связи с подготовкой и исполнением конкретной сделки купли-продажи, и является основой для определения таможенной стоимости товара.

К основным принципам определения таможенной стоимости ввозимых товаров относятся:

1. Исчерпывающий перечень методов определения таможенной стоимости товаров, установленных нормами международного права и общепринятой мировой практикой.

2. Исчерпывающий перечень методов определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации, установлен Законом РФ от 3 декабря 2012 г. № 239-ФЗ «О

таможенном тарифе» и производится путем применения одного из следующих шести методов:

- по стоимости сделки с ввозимыми товарами;
- по стоимости сделки с идентичными товарами;
- по стоимости сделки с однородными товарами;
- вычитания стоимости;
- сложения стоимости;
- резервный метод.

Основным методом для определения таможенной стоимости товара, ввозимого на таможенную территорию Российской Федерации, является метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами, т. е. цена товара, определенная внешнеторговым договором с учетом дополнительных расходов, понесенных покупателем, которые возникли в связи с подготовкой и исполнением конкретного договора.

Остальные методы определения таможенной стоимости применяются только при невозможности использования метода по цене сделки. Необходимо обратить внимание на важный момент: если нельзя применить метод по цене сделки, то уже не так важно, какой из них применяется, потому что расчет таможенной стоимости по любому из них должен дать примерно одну и ту же величину таможенной стоимости.

Структуру правовой базы по таможенной стоимости можно представить в следующем виде:

1. Законодательные акты Российской Федерации:
 - Конституция Российской Федерации;
 - Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. 01.01.17).
 - Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. 28.03.17).
 - Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза,

принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17).

— Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» (ред. 29.01.2017).

При осуществлении контроля таможенной стоимости пресекается значительная часть попыток занижения таможенной стоимости и есть возможность наиболее полного взыскания таможенных платежей.

Таможенный орган на основании документов и сведений, представленных декларантом, а также на основании имеющейся в его распоряжении информации, используемой при определении таможенной стоимости товаров, принимает решение о согласии с избранным декларантом методом определения таможенной стоимости товаров и о правильности определения заявленной декларантом таможенной стоимости товаров.

Контроль таможенной стоимости при декларировании и выпуске товаров осуществляется путем проведения следующих операций:

1. Контроля правильности выбора метода определения таможенной стоимости, т. е. соответствует ли выбранный метод виду и условиям внешнеторгового договора, и представленным документам.

2. Контроля правильности определения декларантом структуры заявленной таможенной стоимости.

3. Контроля документального подтверждения заявленной таможенной стоимости и всех ее компонентов.

4. Оценки достоверности заявленной декларантом стоимости с использованием системы управления рисками.

Во второй главе дипломной работы был представлен анализ и корректировка таможенной стоимости, определены особенности информационного обеспечения системы контроля таможенной стоимости товаров и показаны предложения по совершенствованию механизма государственного регулирования таможенной стоимости.

Корректировка таможенной стоимости представляет собой перерасчет таможенной стоимости товара по причине того, что таможенные органы не согласны с той ценой, которую заявляет декларант (таможенный представитель) во время таможенного декларирования ввозимых товаров.

После получения уведомления о принятом решении, о необходимости корректировки таможенной стоимости декларант передает в таможенный орган ответное письменное решение:

— либо об уточнении структуры заявленной таможенной стоимости в рамках выбранного декларантом метода и (или) об определении ее с использованием другого метода;

— либо о своем несогласии уточнить заявленную таможенную стоимость в рамках выбранного метода и (или) определить ее с использованием другого метода определения таможенной стоимости товаров, с обязательным объяснением причин отказа.

При согласии определить таможенную стоимость с использованием другого метода декларант принимает решение о необходимости проведения консультаций по выбору метода определения таможенной стоимости товаров или отказывается от проведения консультаций.

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На современной стадии развития экономики Российской Федерации основной задачей контроля таможенной стоимости стала необходимость принятия принципиального решения по формированию четкой концепции

реализации и совершенствования таможенного законодательства в этой области.

Основными факторами формирования такой концепции остаются мероприятия по предупреждению недостоверного заявления налогооблагаемой базы для взимания таможенных платежей, как основной составляющей доходной части федерального бюджета, и соответствию национального законодательства международным правовым нормам оценки товаров в таможенных целях, даже в ущерб деятельности таможенных органов по пресечению правонарушений, связанных с заявлением недостоверных сведений о стоимости перемещаемых через границу Российской Федерации товаров.

В этой связи следует отметить, что если законодательная база приведена в соответствие с международными принципами, действующими в данной сфере, то вопрос о возможностях таможенного органа по проведению мероприятий по предупреждению недостоверного заявления и по доказательству факта занижения таможенной стоимости остается открытым.

Проблемам определения и контроля таможенной стоимости уделяется сегодня большое внимание как со стороны таможенных органов, так и со стороны участников внешнеэкономической деятельности. При этом подходы к формированию, определению и, наконец, контролю таможенной стоимости у них совершенно разные. Это и очевидно, так как таможенная стоимость — основа начисления таможенных пошлин, налогов и сборов. Участники внешнеэкономической деятельности, в свою очередь, не желая терять свою сверхприбыль, ищут всевозможные «пробелы» законодательства, идут на прямое его нарушение, для того чтобы как можно больше снизить фактическую стоимость сделки и уплатить, соответственно, наименьшую сумму таможенных платежей. Таможенные органы, со своей стороны, пытаются различными способами пресечь такие незаконные действия участников внешнеэкономической деятельности.

Разрешить сложившуюся ситуацию не просто, но вполне реально. Для этого необходимо изменить соотношение распределения обязанностей при заявлении и контроле таможенной стоимости. Также следует искать компромисс в построении принципов механизма взаимодействия между участниками внешнеэкономической деятельности и таможенными органами.

В выпускной квалификационной работе предложены пути повышения эффективности контроля таможенной стоимости, основными направлениями являются:

- закрепление на законодательном уровне понятийного аппарата в области информационного обеспечения контроля таможенной стоимости;

- разработка нормативных документов, регламентирующих сбор, обобщение, хранение, пополнение, периодичность обновления и оборот ценовой информации в таможенных органах, а также методических рекомендаций по обработке (корректировке ценовой информации, используемой при проверке контрактных цен;

- совершенствование информационных и аналитических систем таможенных органов, обеспечивающих систему управления рисками при контроле таможенной стоимости;

- развитие тесного взаимодействия таможенных органов с налоговыми, правоохранительными органами и зарубежными таможенными службами;

- расширение выбора источников информации;

- развитие автоматизированной информационной базы по контролю таможенной стоимости.

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

Необходимо осуществлять мероприятия направленные на повышение эффективности контроля таможенной стоимости на всех уровнях системы одновременно, начиная с таможенных постов и заканчивая Федеральной таможенной службой России. Данные мероприятия требуют волевых решений, финансовой поддержки и других вложений.