

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

**КОНТРОЛЬ И КОРРЕКТИРОВКА ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ  
ТОВАРОВ КАК АСПЕКТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ  
ОРГАНОВ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

студента 5 курса 554 «к» группы  
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»,  
социально-гуманитарного факультета  
Водопьянова Алексея Геннадьевича

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 2018**

## ВВЕДЕНИЕ

Таможенное оформление товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза, включает в себя множество экономических, правовых и технических аспектов. Одним из ключевых моментов является определение и последующее взимание таможенных платежей.

Основой для начисления таможенных платежей является таможенная стоимость товаров, которая определяется как сумма денежных средств, подлежащих уплате к моменту пересечения товаром таможенной границы. Суммы адвалорной таможенной пошлины, налога на добавленную стоимость, акциза, а также таможенных сборов напрямую зависят от заявленной таможенной стоимости. Данные о таможенной стоимости используются не только в фискальных целях, но и для ведения таможенной и внешнеэкономической статистики.

Таможенные органы Российской Федерации играют весомую роль в наполняемости государственного бюджета, поэтому эффективное осуществление контроля за соблюдением таможенного законодательства в области правильности исчисления и своевременности уплаты пошлин, налогов и сборов, в частности путём контроля таможенной стоимости, является залогом успешной реализации фискальной функции. Совершенствование реализации фискальной функции является одним из основных направлений Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года (утв. распоряжением Правительства РФ от 28 декабря 2012 г. № 2575-р).

На международном уровне вопросы, касающиеся таможенной стоимости, закреплены в Генеральном соглашении по тарифам и торговле (ГАТТ 1947) от 30 октября 1947 года.

На уровне Евразийского экономического союза разработана нормативно-правовая база, касающаяся порядка декларирования, контроля и

корректировки таможенной стоимости товаров. На национальном уровне существует большое количество уточняющих документов, что говорит о важности корректного определения таможенной стоимости товаров.

Юридические лица, осуществляющие экспортно-импортные операции по перемещению товаров через таможенную границу, преследуют цель максимального снижения издержек и получения прибыли от своей внешнеторговой деятельности. Таможенные платежи относятся к экономическим издержкам, поэтому декларанты заинтересованы в их минимизации. Пытаясь сократить суммы таможенных платежей, подлежащих уплате, декларанты заявляют недостоверные сведения о таможенной стоимости в сторону её занижения. Также встречаются механизмы завышения таможенной стоимости с целью вывоза капитала за границу.

Таможенные органы при выявлении признаков недостоверного декларирования таможенной стоимости осуществляют её корректировку и производят доначисление таможенных платежей. Зачастую декларанты не согласны с таким решением, поэтому они обращаются в суд, отстаивая свою позицию по величине таможенной стоимости.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что перед таможенными органами стоит задача пополнения государственного бюджета, однако в современных организационных и правовых реалиях она не всегда выполнима. Исходя из этого, перед таможенными органами остро стоит вопрос о поиске методов улучшения контроля и корректировки таможенной стоимости.

В работе были изучены труды различных ученых по таможенному и финансовому праву, таких как Н. М. Блинова, И. П. Герчиковой, П. В. Дзюбенко, И. И. Дюмулена, А. Н. Козырина, И. М. Кулишера, В. А. Лебедева, К. Н. Лодыженского, А. Н. Маркова, Е. Г. Осокина, К. К. Сандровского, Р. О. Халфиной, И. И. Янжула; зарубежных ученых-

экономистов Ф. Бастиа, К. Маркса, А. Маршалла, Д. Рикардо, А. Смита, Ф. Энгельса и других.

**Объект исследования** — общественные отношения, возникающие в ходе контроля и корректировки таможенной стоимости товаров.

**Предмет исследования** — нормы таможенного, налогового и финансового права, регулирующие механизм контроля и корректировки таможенной стоимости товаров.

**Цель исследования** — комплексный анализ деятельности таможенных органов по контролю таможенной стоимости, порядка ее корректировки и механизма государственного регулирования, а также мер по совершенствованию процедуры корректировки таможенной стоимости.

**Задачи исследования:**

1. Рассмотреть понятие, сущность, принципы таможенной стоимости.
2. Проанализировать нормативно-правовое регулирование таможенной стоимости и ее корректировки.
3. Рассмотреть механизм контроля и корректировки таможенной стоимости товаров.
4. Представить меры по совершенствованию контроля таможенной стоимости.

**Нормативно-правовая база исследования:** Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года), 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** представлена комплексным изучением понятий, сущности, принципов таможенной стоимости товаров, а

также нормативно-правовым регулированием определения, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров.

**Практическая значимость исследования** включает в себя анализ деятельности таможенных органов по контролю и корректировки таможенной стоимости товаров, а также меры по совершенствованию контроля таможенной стоимости товаров.

**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, статистический метод.

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

## **ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ**

Таможенная стоимость — стоимость товара, определяемая в целях исчисления таможенных платежей (пошлин, таможенных сборов, акцизов, НДС).

Определение и контроль таможенной стоимости товаров, которые осуществляют перемещение через таможенную границу, не должны применяться для административного барьера при реализации товаропотока. Для этого государственное регулирование стремительно сокращает таможенные формальности в тех случаях, когда это может быть возможным и без ущерба эффективности таможенного контроля. Данный способ находит ответные подходы и в международном праве.

Процедура определения таможенной стоимости должна быть общеприменимой, то есть не различаться в зависимости от источников поставки товаров.

При проведении корректировки таможенной стоимости товара бланк КТС составляется на основе принятого таможенным органом решения о величине таможенной стоимости этого товара. Расчет скорректированной (уточненной) таможенной стоимости производится на бланке декларации таможенной стоимости, который оформляется в соответствии с установленным порядком. К расчетам уточненной величины таможенной стоимости товара должны прилагаться все документы, на основании которых эти расчеты производились.

В истории Российской Федерации первым документом, регулирующим вопросы таможенной стоимости, был Закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1 «О таможенном тарифе».

На сегодняшний день данный Закон содержит в основном информацию исключительно о ставках таможенных пошлин, порядке установления ставок на определенные группы товаров, краткую информацию о тарифных льготах, преференциях и квотах.

Необходимо отметить, что Таможенный кодекс Евразийского экономического союза содержит в себе отдельную главу, посвящённую как декларированию, так и контролю, и корректировке таможенной стоимости, что говорит о более детальной проработке законодательства с течением времени, ведь в Таможенном кодексе Российской Федерации таможенной стоимости была уделена лишь одна статья.

Основными и наиболее подробными документами по вопросам таможенной стоимости являются:

1. Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 (ред. от 23.04.2012) «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза».

2. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 (ред. от 06.10.2015) «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров».

Неотъемлемым условием перемещения большего объема товаров через таможенную границу является определение таможенной стоимости, так как именно она служит базой для расчета всех таможенных платежей, установленных адвалорными ставками.

Таможенные органы осуществляют контроль таможенной стоимости товаров на основе системы управления рисками, а также ценовой информации, имеющейся у них.

Ценовая информация, имеющаяся в распоряжении таможенных органов, — это сведения о ценах на товары как на мировом, так и на внутреннем рынке, о ценообразующих факторах, а также услугах на перевозку и страхование товара.

Источники ценовой информации можно разделить на два вида: предоставляемые участниками внешнеэкономической деятельности и имеющиеся в таможенных органах.

Также к источникам ценовой информации можно отнести информационные письма Федеральной таможенной службы, ранее издаваемые Государственным таможенным комитетом, однако они не являются первоисточниками и имеют справочно-рекомендательный характер с достаточно неточной информацией.

Источники ценовой информации таможенных органов не всегда позволяют однозначно определить достоверность контрактной цены, а следовательно, и таможенную стоимость товара. Это обусловлено тем, что стоимость одного и того же товара при различных условиях сделки будет различной. На стоимость оказывает влияние объем партии товара (чем больше партия, тем ниже цена), срок и условия платежа (при предоплате цена ниже, чем при отсрочке платежа), конъюнктура рынка в момент заключения сделки, сезонность, взаимоотношения продавца и покупателя, предоставление различных скидок.

При проведении таможенного оформления товаров таможенные органы Российской Федерации в целях применения принципа выборочности и

ускорения проведения таможенных операций активно используют систему управления рисками. Система управления рисками применяется таможенными органами для выявления товаров, транспортных средств международной перевозки, документов и лиц, подлежащих таможенному контролю, а также для прогнозирования нарушений таможенного законодательства.

При проверке таможенной стоимости таможенные органы используют индексы таможенной стоимости. Индексы таможенной стоимости представляют собой соотношение общей таможенной стоимости к весу нетто товара, такое соотношение выражается в долларах США за 1 кг веса. Индексы не являются строго установленными величинами и имеют максимальное и минимальное значения, устанавливая тем самым определённый коридор, при попадании в который заявляемая таможенная стоимость не подвергается корректировке.

Из всего вышесказанного 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**

Вопрос контроля таможенной стоимости является одним из наиболее важных в области таможенного дела. Порядок определения, декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости установлен на уровне Евразийского экономического союза, а также на национальном уровне.

Механизм контроля таможенной стоимости таможенными органами основывается на применении системы управления рисками, использовании индексов таможенной стоимости, а также других источников ценовой информации. Таможенная стоимость подлежит корректировке при



несоответствии установленным показателям, которыми пользуются таможенные органы. В некоторых случаях за несоответствием заявленной таможенной стоимости установленным контрольным показателям стоит умышленное нарушение законодательства. Организованные цепочки перепродаж, фальсификация документов нарушают не только таможенное, но и налоговое законодательство, а также способствуют вывозу капитала из Российской Федерации.

Также на практике встречается немало случаев, когда декларанты не имеют умысла нарушить таможенное законодательство, однако заявленные сведения о таможенной стоимости товаров отличаются от контрольной информации таможенных органов. В данном случае таможенные органы должны учитывать все особенности каждой конкретной сделки, обуславливающие такие расхождения данных.

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 занижить 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.

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.