

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г.
ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

Кафедра таможенного, административного и финансового права

**ОПРЕДЕЛЕНИЕ И КОНТРОЛЬ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ
ТОВАРОВ В ГОСУДАРСТВАХ-ЧЛЕНАХ ЕАЭС
АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ**

Студентки 6 курса 641 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Благовой Арины Максимовны

Научный руководитель
доцент, к.ю.н.

Н.А. Мошкина

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

Н.А. Мошкина

Саратов 2025

Актуальность выбранной темы для выпускной работы основывается на том, что таможенная стоимость является фундаментальным аспектом в системе таможенно-тарифного регулирования, играя центральную роль в определении обязательств по таможенным платежам, включая административные сборы за выполнение таможенных процедур, НДС, а также разнообразные тарифные и нетарифные меры. Вычисление этой стоимости имеет первостепенное значение не только для расчета тарифов, но и для установления основы обложения целевыми, антидемпинговыми и компенсационными налогами. Аккуратное определение этой величины критично влияет на размеры национальных доходов, направляемых в государственную казну, подчеркивая ее роль как в хозяйственной практике, так и в обеспечении достоверных данных для анализа внешнеэкономической активности страны. Таким образом, значение таможенной стоимости огромно как для государственных финансов, так и для обеспечения точности экономической информации, необходимой для стратегического планирования в области международной торговли.

Современные операторы внешнеторговой деятельности зачастую прибегают к занижению таможенной стоимости товаров, что наносит урон доходам госбюджета и создает проблемы в отслеживании объемов экономической активности. Такая практика противоречит существующему нормативно-правовому регулированию и негативно отражается на экономическом благополучии страны. Аккуратное определение таможенной стоимости критично для эффективного контроля за возвращением валютной выручки в страну. Любые расхождения в этом контексте могут подрвать стабильность национальной финансовой системы. Это подчеркивает значимость налаживания строгой системы надзора и установления четких санкций за манипуляции с таможенной стоимостью.

Следовательно, контроль над определением таможенной стоимости выполняет функцию не только регулятивного механизма, но также является важным фактором для гарантирования финансовой стабильности и

взаимного доверия между субъектами внешнеторговой активности. В данном аспекте корректировка таможенной стоимости представляет собой одно из эффективных средств для увеличения доходов федерального бюджета. Аудит правильности подсчета таможенной стоимости объектов выступает ключевой составляющей процедуры таможенного оформления, обеспечивая фундамент для реализации надзорных, защитных и налоговых целей. Это подчеркивает значимость изучения как текущих проблем, так и перспективных направлений, связанных с проверкой точности установления таможенной стоимости, что приобретает особую актуальность в контексте таможенного регулирования в пределах Евразийского экономического союза.

Исследование данных, обнародованных Федеральной таможенной службой РФ за период с 2020 по 2024 год, обнаружило тенденцию частых протестов со стороны участников внешнеэкономической активности против действий, решений и пассивности таможенных органов, в особенности, когда речь идет об изменении сведений о таможенной стоимости товаров. Эти выводы акцентируют необходимость глубокого анализа проблематики для совершенствования системы таможенного регулирования и укрепления прозрачности операций правительственных институтов. Важность такого подхода особо становится актуальной в контексте обеспечения эффективности таможенного управления в условиях текущей экономической среды.

Объект исследования - общественные отношения, возникающие в ходе определения и контроля таможенной стоимости товаров в государствах-членах ЕАЭС.

Предмет исследования – механизм определения и контроля таможенной стоимости товаров в государствах- членах ЕАЭС на основе действующего законодательства.

Цель исследования – проанализировать механизм определения и контроля таможенной стоимости товаров в государствах- членах ЕАЭС.

Задачи:

- Выявить основу концепции таможенной оценки.
- Объяснить принципы и подходы, используемые для определения таможенной стоимости товаров.
- Объяснить значение и функции оценки таможенной стоимости в контексте таможенно-тарифной политики.
- Исследовать процесс установления и заявления стоимости груза для целей таможенного оформления.
- Описать процедуру проверки стоимости товаров, устанавливаемую таможей.
- Изучить процедуру определения стоимости товаров на таможне, осуществляемую с отсрочкой.
- Изучить методы урегулирования конфликтов, связанных с определением таможенной стоимости товаров.
- Сформулировать указания по использованию методик расчета таможенной стоимости.
- Сформулировать меры по сокращению причин конфликтов при установлении таможенных ценностей.
- Предложить меры для улучшения процедур декларирования и усиления контроля за таможенной оценкой стоимости.

Нормативно-правовая база анализируемой темы охватывает ключевые документы, в том числе ГАТТ 1947, Соглашение о таможенной оценке в контексте ГАТТ-1994, регламентирующее принципы определения таможенной стоимости товаров, Кодекс таможенного регулирования ЕАЭС, устанавливающий единые таможенные процедуры в рамках союза, а также законодательные акты РФ, включая Федеральный закон, регламентирующий деятельность таможенных органов в России, и Правительственное постановление, детализирующее процесс определения таможенной стоимости экспортируемых товаров.

Фундамент исследования был создан на основе научных работ специалистов в области таможенного регулирования и экономической

эффективности внешнеэкономической деятельности: работы В.Е. Новикова, В.Н. Ревина, М.П. Цветинского, посвященные аспектам таможенно-тарифного регулирования и оценке таможенной стоимости во внешнеэкономической деятельности; изучение Г.Г. Мокровым практик отложенного определения таможенной стоимости товаров и их влияние на ценообразование на глобальных рынках; анализ В.В. Витюка, К.П. Федоренко относительно роли точного установления таможенной стоимости в повышении экономической выгоды от операций экспорта и импорта и т.д.

Исследовательскую работу обеспечили данными, включая статистику от Минфина России, ФТС России, а также аналитическую информацию и статистику по контролю таможенной стоимости от Шереметьевской таможни.

Структура научно-исследовательской работы построена с учетом основных целей и задач исследования и состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников. Для решения поставленных задач использовались следующие методы исследования: обобщение, классификация, формальная и диалектическая логика, комплексный анализа и синтез, сравнительный анализ; метод системного анализа; структурный подход.

Первая глава дипломной работы «Теоретические и организационно-правовые основы таможенной оценки товаров» раскрывает теоретические и организационно-правовые основы таможенной оценки товаров.

В работе отмечено, что процесс определения таможенной стоимости товаров включает в себя применение шести разнообразных методик, объединенных в интегрированную систему вычислений. Данная система отличается циклическим подходом к применению упомянутых методов в определенной последовательности, за исключением применения четвертого и пятого методов, которые стоят особняком. Каждая из этих методик обладает специфическими характеристиками и предписаниями к использованию.

Отдельным параграфом автор изучает контроль таможенной стоимости товаров как элемент таможенного контроля, его сущность, значение, цели и задачи.

Отмечено, что в случаях, когда невозможно определить истинную стоимость товара в соответствии с положениями Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ) 1947 года, таможенная оценка товара должна происходить с использованием наиболее подходящей альтернативной оценки. Соглашение о таможенной оценке в рамках Всемирной торговой организации (ВТО), дополняющее ГАТТ, устанавливает, что основой для определения таможенной стоимости импортируемых товаров является транзакционная стоимость, то есть реальная сумма, уплаченная или подлежащая уплате за товар при его ввозе. Для корректного расчета этой стоимости необходимо применять корректировки, предусмотренные статьей 8 вышеуказанного Соглашения.

Сделан вывод, что таможенная оценка товаров непосредственно влияет на размер таможенных сборов, в том числе специализированных, а также антидемпинговых и компенсационных налогов, повлияв тем самым на объемы поступлений в федеральный бюджет. Следовательно, точность в определении таможенной стоимости товаров является ключевым аспектом.

Отмечено, что сведения о стоимости товаров для таможни фиксируются в товарных декларациях и декларациях таможенной стоимости (ДТС), обязательных для осуществления таможенных операций. ДТС интегрируется в состав товарной декларации и заполняется лицом, декларирующим товар, или его уполномоченным представителем. Процедуры заполнения этих документов определяются постановлением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16 октября 2018 г. № 160, в то время как формат электронной версии ДТС устанавливается постановлением от 12 ноября 2013 года № 254.

Постановление Федеральной таможенной службы РФ от 21 мая 2021 года № 436 устанавливает процедуру, которой должны следовать работники таможни при оценке таможенной стоимости импортируемых или экспортируемых товаров

через границы Российской Федерации. В рамках современной мировой практики по оценке стоимости товаров на таможне, широко применяются принципы, закрепленные в статье VII Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ) и соответствующем Соглашении от 1994 года. Россия, как участник Всемирной торговой организации (ВТО), активно интегрирует эти международные нормы в свои законодательные акты. Это не только способствует укреплению экономической политики РФ, но и улучшает взаимодействие с государствами Евразийского экономического союза (ЕАЭС), углубляя экономическую интеграцию и расширяя межгосударственные торговые отношения.

Во 2 главе «Практические основы применения таможенной оценки товаров» был изучены такие темы как: порядок определения и декларирования таможенной стоимости; порядок контроля таможенной стоимости; порядок отложенного определения таможенной стоимости; а также рассмотрено исследование методов урегулирования конфликтов, связанных с определением таможенной стоимости товаров.

Автор отмечает, было выяснено, что процедура определения стоимости товаров на таможне включает применение множества методик. В наше время концепция "декларирование таможенной стоимости" включена в более обширное понятие "декларирование товаров". В результате этого, сведения о стоимости товаров на таможне фиксируются в 45-й колонке таможенной декларации. В специфических обстоятельствах закон требует заполнения специализированной декларации о стоимости товаров, используя бланки ДТС-1 и ДТС-2 для импорта, а ДТС-3 и ДТС-4 для экспорта. Неаккуратное декларирование со стороны недобросовестных экспортеров и импортеров приводит к нежелательным последствиям. Чтобы избежать таких ситуаций, таможенные службы осуществляют проверки, опираясь на действующее законодательство.

В отдельном параграфе в работе было отмечено, что определение таможенной стоимости товаров признается зафиксированным в случае, когда в ходе проведения таможенной инспекции до момента официального разрешения

на ввоз не были обнаружены доказательства неверного установления указанной стоимости, и товары получили разрешение на ввоз. Также признание таможенной стоимости происходит, если данные, занесенные в декларацию на товары касательно их таможенной стоимости, подверглись корректировке. Дополнительно, стоимость считается одобренной, если импортные товары были разрешены для ввоза еще до завершения верификации документации, при условии последующего подтверждения точности и полноты данных, предоставленных на проверку. Порядок действий таможенных служб, регламентирующий данные положения, детализирован в статье 325 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС). Процедура аудита разбита на трехэтапный процесс, где каждый шаг ассоциируется с запросом определенного набора документов.

В параграфе 2.3 автор указывает, что в ходе таможенного досмотра итоговой ценности изделий таможенные службы анализируют несколько основных аспектов:

- Аккуратность вычислений, указанных в документе ДТС-1;
- Наличие документального подтверждения информации, применяемой для установления финальной таможенной оценки;
- Аккуратность при оформлении формы корректировки к декларации на товары (КДТ).

В параграфе 2.4 указано, что в области разрешения таможенных споров часто следует отметить высокую степень законности решений, принимаемых таможенными органами. Субъекты внешнеэкономической деятельности (ВЭД) зачастую сталкиваются с трудностями в обосновании легитимности своих действий через представление всех требуемых доказательственных документов. В случаях, когда решения суда не в пользу таможни, они часто страдают от недостатка объективных аргументов. В дополнение, декларанты иногда прибегают к искусственному снижению таможенной стоимости товаров в попытках сократить объемы уплачиваемых таможенных сборов.

Таким образом, точное определение таможенной стоимости товаров является ключевым аспектом таможенного регулирования. Ошибочное указание стоимости может привести к серьезным юридическим и финансовым последствиям. Для исключения таких инцидентов применяется мониторинг и анализ данных о таможенной стоимости. При выявлении расхождений таможенные службы имеют право на корректировку стоимости товара, что иногда вызывает разногласия и даже судебные разбирательства. В этих случаях, судебная практика часто склоняется в пользу решений, принятых таможенными ведомствами.

В 3 главе «Совершенствование практики применения методов определения таможенной стоимости» были представлены рекомендации по применению методов определения таможенной стоимости, вынесены предложения по минимизации оснований для возникновения споров при определении таможенной стоимости, а также предложения по совершенствованию декларирования и контроля таможенной стоимости.

В отдельном параграфе автор указывает, что, хотя метод определяющий тарификацию импортных товаров кажется внешне несложным, он таит в себе определенные трудности, существенно связанные с условиями его реализации и добавочными стоимостями. Если экспортеры и импортеры осознают эти тонкости, им будет легче использовать данный подход для обоснования своих расчетов перед таможенными органами. Это, в свою очередь, сделает процедуру таможенного декларирования более плавной и эффективной. Проблемы возникают при привлечении альтернативных методов для корректировки издержек транспортировки и страхования, из-за отсутствия четко установленных норм расчетов этих затрат. В связи с этим, интеграция данных правил в постановление Комиссии Евразийского экономического комитета № 202 от 30 октября 2012 года кажется важной. Развитие и поддержание актуальной базы данных всех участников внешнеэкономической активности значительно облегчит доступ к информации, необходимой для корректного применения этих вычетов.

Важная задача для таможенных служб - это систематический сбор данных о нарушениях в сфере тарификации и регулярная отправка обзоров и рекомендаций

участникам внешнеэкономической деятельности каждые три месяца. Кроме того, на официальном портале Федеральной Таможенной Службы ради удобства участников ВЭД могли бы быть опубликованы подробные руководства. Эти материалы, изложенные в легко усваиваемой форме с использованием наглядных схем, должны освещать детали расчёта тарифных ставок с применением всех шести принятых методов.

Таким образом, в процессе таможенных проверок, организации, занимающиеся внешнеэкономической деятельностью, должны быть подготовлены к анализу объявленной таможенной стоимости их товаров. Взаимодействие между этими организациями и таможенной способствует одобрению оценки стоимости продукции без обращения в суд. В случае возникновения юридических разногласий, не урегулированных в пользу таможни, важно учитывать профессиональные качества судьи и компетенцию представителей таможни, рассматривающих дела по таможенной оценке товаров. Также важно, чтобы участники внешнеэкономической деятельности не могли вносить в процесс новые доказательства, которые ранее не были представлены таможенной службе. Судебной системе необходимо пересмотреть подход к использованию документальных доказательств, акцентируя внимание на анализе их содержания.

В заключительной главе автор подчеркивает, что процесс определения таможенной стоимости является комплексным. Реализация метода транзакционной стоимости экспорта требует глубокого понимания деталей сделки и наличия юридической подготовки для избегания ошибок. Для адекватного использования второго и третьего методов обязательно должно быть законодательно установлено, как проводится корректировка на основании количества, транспортных и страховых расходов с учетом двойного курса валют. Важно также разработать и предоставить доступ к базе данных для упрощения применения вычетного метода. Для снижения количества разногласий по таможенной стоимости критично развивать взаимодействие между участниками внешнеэкономической деятельности (ВЭД) и таможенными службами.

Декларанту следует быть готовым к обоснованию таможенной стоимости, особенно в случае возникновения спорных моментов. Таможенные службы, в свою очередь, должны обеспечить доступ к исчерпывающей информации о механизмах контроля таможенной стоимости и типичных ошибках участников ВЭД. Касаясь обжалования судебных решений по таможенной стоимости, требуется корректировка судебной практики в части анализа не только формальности представленных документов, но и их суть. На данный момент управление таможенной стоимостью требует применения современных технологий, включая программное обеспечение для автоматизированного поиска данных о ценах.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования. Сделан вывод, что тарифные значения играют ключевую роль в мировой практике тарифной политики, служа инструментом для её регулирования. Аккуратное определение элементов тарификации – пошлин и ставок – критически важно для эффективности механизмов управления тарифными ставками. Тарифная стоимость служит базой для вычисления различных видов пошлин, включая обычные таможенные, специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины, платежей за процедуры таможенного оформления, а также является элементом для определения основы налогообложения добавленной стоимости на ввозимые товары.

Автор отмечает, что изучение споров в области таможенного регулирования показывает, что таможенные службы часто действуют в рамках законодательства. Участники внешнеэкономической деятельности (ВЭД) зачастую не способны эффективно защитить свои интересы и доказать правомерность своих действий, включая представление всех требуемых документов для подтверждения. В случаях, когда решение суда не поддерживает позицию таможенных органов, такое решение может вызывать сомнения в адекватности его обоснования. Помимо этого, существует практика, когда декларанты преднамеренно подают заниженные данные по таможенным платежам с целью уклонения от выплаты положенных сумм, что является нарушением таможенного законодательства.

Также автор указывает на то, что участникам внешнеэкономической деятельности (ВЭД) важно быть осведомлёнными о том, что для подтверждения заявленной таможенной стоимости товаров им может потребоваться предъявить соответствующие документы и информацию. Это требует от них готовности к предоставлению необходимых документальных подтверждений. Плодотворное взаимодействие между декларантами и таможенными властями способно уменьшить число случаев возникновения споров относительно таможенной стоимости, с возможностью предварительного урегулирования некоторых разногласий без привлечения судебных механизмов. Для уменьшения числа судебных процессов в отношении таможенных органов важно обратить внимание на профессионализм судей и представителей таможенных органов, участвующих в таких процессах. Также необходимо исключить возможность для декларантов подавать в суд новые доказательства, о которых таможенные власти не были информированы ранее. Кроме того, целесообразно отходить от практики использования документов как основы споров, предпочитая аналитическое осмысление представленной информации и сведений.

При оформлении декларации на товары, возникают сложности с указанием места назначения товаров. В контексте адаптации методов для точного расчета корректировочных сумм, связанных с транспортными и страховыми платежами, применяя второй и третий методы оценки, важно модернизировать раздел, обозначенный как «*», для корректного отражения различных валютных курсов. В современной практике таможенного ценообразования акцент смещается на разведку данных о ценах и разработку программ, которые бы способствовали упрощению процесса расчета таможенных платежей через автоматизацию аллокации транспортно-страховых издержек по отношению к товарам.