

УДК 33

DOI: 10.34670/AR.2019.89.3.032

Проблемы определения и контроля таможенной стоимости в условиях функционирования Евразийского экономического союза

Вериго Сергей Александрович

Кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры таможенного права и организации таможенного дела,
Российский университет транспорта,
127055, Российская Федерация, Москва, ул. Образцова., 9/9;
e-mail: sergej_verigo@mail.ru

Кудряшов Андрей Борисович

Кандидат педагогических наук,
доцент кафедры информационного и технического обеспечения органов внутренних дел,
Дальневосточный юридический институт Министерства внутренних дел Российской Федерации,
680020, Российская Федерация, Хабаровск, переулок Казарменный, 15;
e-mail: kingbarbus@mail.ru

Семина Татьяна Николаевна

Таможенный декларант,
ООО «DHL Express»,
127083, Российская Федерация, Москва, ул. 8 Марта, 14;
e-mail: Semina_t@dhl-express.com

Аннотация

Статья посвящена анализу вопросов определения и контроля таможенной стоимости в условиях функционирования ЕАЭС. Данные вопросы являются актуальными, поскольку правильное определение таможенной стоимости имеет принципиальное значение для начисления и взимания таможенных платежей, а также для определения стоимостных показателей внешней торговли. В работе показаны основные проблемы, связанные с определением таможенной стоимости, такие как сложности использования методов со второго по пятый в силу отсутствия полной информации по внешнеторговым сделкам и в силу особенностей, составляющей коммерческую тайну. Кроме того, отмечена и такая проблема, как занижение таможенной стоимости в целях ухода от налогов и незаконного вывода средств в зарубежные офшоры. Авторами сделаны выводы о необходимости реформирования системы таможенного контроля – в частности, об усилении ответственности за неправомерное использование сотрудниками таможенных органов резервного метода; о необходимости постоянного повышения квалификации в области контроля таможенной стоимости и более тесной интеграции таможенных органов ЕАЭС.

Для цитирования в научных исследованиях

Вериго С.А., Кудряшов А.Б., Семина Т.Н. Проблемы определения и контроля таможенной стоимости в условиях функционирования Евразийского экономического союза // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2019. Том 9. № 3А. С. 295-303. DOI: 10.34670/AR.2019.89.3.032

Ключевые слова

Таможенный контроль; ВЭД; валютный контроль; таможенная стоимость; методы определения таможенной стоимости; таможенные органы.

Введение

В регулировании внешнеэкономической деятельности (ВЭД) со стороны государства таможенная стоимость товаров выполняет существенную роль. Она применяется в качестве основы для исчисления таможенных платежей, рассчитываемых по адвалорным ставкам, а также служит начальной величиной для установления информации о стоимостном объеме внешней торговли. А это значит, что от правильности определения таможенной стоимости зависит полнота взимания таможенных платежей. При этом есть определенные проблемные вопросы, связанные с определением таможенной стоимости, а именно:

- проблемы с выбором метода оценки таможенной стоимости товаров;
- манипуляции с таможенной стоимостью.

Основная часть

Соглашением об определении таможенной стоимости установлено, что главным методом определения таможенной стоимости товара является метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами. Этот факт подтверждается мировой практикой, ведь 85–95% торговых операций в таможенных целях оцениваются именно по этому методу. Следующим по применению является резервный метод (метод 6), так как методы 2–6 являются оценочными, когда таможенная стоимость товаров формируется путем осуществления определенных расчетов с использованием информации по другим схожим сделкам.¹

Существует ряд случаев, в которых не может быть применен первый метод определения таможенной стоимости товаров, например как: отличный от купли-продажи характер коммерческой сделки, наличие зависимости между экспортером и импортером и т. д. Поскольку в последнее время существует тенденция к увеличению числа подобных сделок, в которых таможенная стоимость не может быть определена первым методом, то в распоряжении декларанта и сотрудника таможенных органов остается лишь шестой метод. Второй же, третий, четвертый и пятый методы практически не используются на практике по ряду нижеизложенных причин:

Во-первых, 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. Это связано с тем, что к

¹ Свинухов В. Г., Сенотрусова С.В. Таможенное право: Учебник. - М, 2013. С.300.

сделкам, которые берутся за основу, предъявляется ряд требований и получить информацию о полном им соответствии в современных условиях трудно и не всегда возможно.

Во-вторых, для решения проблемы, связанной с возможностью использования второго и третьего методов, нужно создавать единую базу данных, содержащую сведения о товарах, пересекающих таможенную границу РФ. Это позволит централизованно отслеживать информацию о стоимости условиях поставки и иных сведениях, касающихся перемещения товаров через таможенную границу страны.²

В-третьих, метод 4 определения таможенной стоимости товаров сложен и экономически затратен, поскольку для его применения необходимы индивидуальный подход и глубокий анализ конкретной ситуации всей процедуры отбора продаж и расчета цены единицы товара. Для определения величины тех расходов, которые необходимо вычесть из внутренней цены товара, нужно владеть статистической информацией о средней величине этих расходов в конкретном регионе страны. В настоящее время подобная информация практически отсутствует, поскольку статистические органы нашей страны мало занимаются сбором, обработкой и обобщением информации. Те же результаты, которые публикуются, зачастую не доходят до сотрудников таможенных органов. Такая ситуация значительно усложняет работу таможенных органов по определению таможенной стоимости четвертым методом.

Таким образом, чтобы обеспечить возможность применения метода на основе вычитания стоимости, необходимо наладить взаимодействие таможенных и статистических органов по сбору и анализу информации в Российской Федерации с целью представления всем заинтересованным лицам, (в том числе декларантам и сотрудникам таможенных органов) полной и достоверной информации о средней стоимости предоставляемых услуг (посреднических, транспортных, складских и т. п.) в данном регионе страны. Для этого будет целесообразно издавать специальные периодические статистические сборники для таможенных органов (в которых будут более подробно описаны стоимость каждого вида товаров и оказываемых услуг).³

Метод на основе сложения стоимости оказывается трудно применимым в практике таможенной деятельности, 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.

Таким образом, в практике таможенной деятельности чаще всего применяются только первый и последний методы.

Достаточно сложные проблемы вызывает определение таможенной стоимости товаров, экспортируемых с таможенной территории Российской Федерации. Данный порядок устанавливает Правительство РФ, но нормативно-правовой базы, регламентирующей такой порядок, нет. Поэтому проблема заключается не только в невозврате части экспортной выручки на территорию России и в изначально заниженной таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории РФ, а также в неправомерном возврате налога на добавленную стоимость. Эта проблема усугубляется положением, сложившимся в вопросе ценообразования на продукцию национального производителя. На сегодняшний день в России нет закона о

² Попова Е. В. Проблемные вопросы определения таможенной стоимости // Таможенное дело. – 2012. - №1. С.7.

³ Витюк В.В. Киприянова Д.В. Формы гибкости в определении таможенной стоимости товаров по резервному методу // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2015, №3.. С.37

калькулировании, а действует нормативная база, определяющая издержки производства, относимые на себестоимость продукции. Также в стране отсутствует ценовая информация о продаже и покупке товаров внутреннего производителя.

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 платежей. В этом случае занижение таможенной стоимости действительно ведет к недополучению платежей в бюджет.

Практика занижения таможенной стоимости ввозимых товаров в последнее время очень распространена. Участники ВЭД данные манипуляции проводят для того, чтобы уплачивать как можно меньшие суммы таможенных пошлин, НДС и акцизов. Это, с одной стороны, большой плюс для участников ВЭД, однако при использовании такого способа существуют риски принудительной корректировки таможенной стоимости в сторону увеличения. И по итогам корректировки таможенные органы могут доначислить компании таможенные пошлины и пени, которые они будут обязаны уплатить в сроки, установленные таможенным законодательством РФ и государств – членов ЕАЭС. Впрочем, как показывает судебная практика, таможенным органам крайне редко удастся отстоять в суде правомерность корректировки таможенной стоимости (к примеру, постановление ФАС Московского округа от 30.10.2014 № А40-160558/12-92-1536).⁴

Но кроме фискальной функции таможенная стоимость является также основой для контроля за репатриацией валютной выручки и вывозом средств за импортируемые товары. С этой точки зрения актуальной проблемой является не только умышленное уменьшение декларируемой таможенной стоимости, но и ее завышение. В этом случае импортер оставляет основную часть прибыли за пределами страны, например, в офшоре. А это означает, что в будущем ввезенный товар на территории Российской Федерации будет реализовываться с минимальной наценкой или даже с потерями, что позволяет импортеру экономить налог на прибыль и НДС. Недостатком данного способа оптимизации является инвариантное увеличение сумм таможенных пошлин и ввозного НДС. Кроме того, при завышении таможенной стоимости увеличиваются шансы предъявления претензий со стороны налоговых органов. Весьма часто налоговые органы данный факт комментируют тем, что расходы по внешнеэкономической сделке являются необоснованными.

Тем не менее занижение таможенной стоимости также представляет собой серьезную проблему не только с точки зрения фискальной функции ее определения, но и в связи с экономической ее сущностью как нетарифной меры регулирования ВЭД. Так, при экспорте товаров занижение таможенной стоимости ведет к незаконному вывозу денежных средств с территории страны, поскольку часть реально полученной экспортной выручки не репатрируется из-за границы. Кроме этого, занижение таможенной стоимости при вывозе товаров может повлечь за собой применение санкций против РФ, в частности антидемпинговых и компенсационных пошлин, если стоимость ввозимых товаров окажется ниже их стоимости внутри страны.

У данной проблемы есть и еще один аспект. Вывоз товаров по заниженной стоимости может вызвать их дефицит на российском рынке, что повлечет за собой повышение внутренних цен и может сделать данные товары труднодоступными для российского потребителя.

⁴ Попова Е. В. Проблемные вопросы определения таможенной стоимости // Таможенное дело. – 2012. - №1. С.9.

Таким образом, становится очевидно, что правильное определение таможенной стоимости важно не только и не столько для взимания должных сумм платежей в бюджет, но также и в целях валютного и экспортного контроля, защиты российских интересов на международной арене, то есть для обеспечения экономической безопасности и стабилизации страны в целом.

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

Однако, будь то занижение таможенной стоимости ввозимых товаров или ее завышение, конъюнктура не меняется, потому что по своей сути – это недостоверно заявленная таможенная стоимость, которая приводит не только к недополучению платежей в бюджет, но и в некоторых случаях к бесконтрольным вывозам капитала за рубеж, что неблагоприятно влияет на всю экономическую ситуацию в целом.⁵

После полного изучения острых проблем, возникающих при определении таможенной стоимости, можно предложить следующие возможные варианты урегулирования:

Во-первых, необходимо «залатать имеющиеся дыры» в действующем таможенном законодательстве. Это должно посодействовать защите интересов как таможенных органов, так и участников ВЭД, а также укоренить условия, которые минимизируют противоречия между законодательными актами и внутриведомственными инструкциями таможенных органов, ведь на данный момент эта практика очень распространена.

Во-вторых, целесообразно усилить ответственность таможенных органов за незаконное применение резервного метода при определении таможенной стоимости товаров, корректировку таможенной стоимости без веских на то причин и т. д. путем наказания (материального или дисциплинарного) сотрудника таможенного органа, допустившего указанное нарушение, а также увеличения судебных расходов, которые будут взыскиваться с таможни в полном объеме.

В-третьих, необходимо назначить специально уполномоченное должностное лицо, которое будет осуществлять только контроль заявления и определения таможенной стоимости. В целях совершенствования контроля таможенной стоимости и повышения квалификационного уровня сотрудников, осуществляющих данный контроль, было бы желательным ежегодно проводить курсы повышения квалификации и семинары с участием как представителей таможни, так и бизнес-сообществ для совместного решения возникающих проблем.

В-четвертых, требуется фиксирование статуса незаконно ввезенных иностранных товаров на законодательном уровне, в отношении которых выявлен и подтвержден факт заявления ложных сведений. Необходима разработка правового акта, регулирующего порядок оформления и осуществления международных запросов в представительства Торгово-промышленной палаты России, расположенные на территории иностранных государств, – это нужно для того, чтобы, во-первых, повысить результативность и оперативность получения ответов, а во-вторых, для удобства таможенных органов.

И, в-пятых, нужно наладить интенсивное сотрудничество таможенных органов стран – участниц ЕАЭС с таможенными органами государств, не являющихся членами ЕАЭС, с целью того, чтобы сформировать унифицированные шаблоны по вопросам оформления и контроля

⁵ Попова Е. В. Проблемные вопросы определения таможенной стоимости // Таможенное дело. – 2012. - №1. С.10.

коммерческой, транспортной и таможенной документации. В качестве примера можно взять технологию «зеленый коридор», суть которой заключается в следующем: организации, которые выказали желание участвовать в «зеленом коридоре», при экспорте товаров из страны-контрагента получают номер экспортной декларации; при подаче таможенной декларации в российский таможенный орган по номеру экспортной декларации получают сведения из зарубежной таможенной службы и сверяются с данными, указанными в поданной декларации.⁶

Подытоживая вышесказанное, отметим, что корректное определение таможенной стоимости значимо не только для взимания положенных сумм таможенных платежей в бюджет, но и в целях валютного и экспортного контроля, защиты российских интересов на мировой «сцене», т. е. для экономической безопасности и упрочения страны в целом. А острые проблемы, которые накапливались десятилетиями – это только «вершина айсберга». Но, как бы это противоречиво ни звучало, проблемы есть двигатель прогресса, потому что они являются стимулом внедрения инноваций в различных сферах деятельности.

Приоритетной задачей является переход к формированию эффективно функционирующей системы контроля таможенной стоимости товаров, предусматривающей, в частности, совершенствование использования ценовой информации, системы анализа и управления рисками, в том числе путем установления требований к профилям рисков. Оптимизация декларирования таможенной стоимости участниками ВЭД, сокращение масштабов ее недостоверного декларирования приводят к увеличению таможенных платежей даже при неизменных ставках таможенных пошлин. При этом усиливается роль таможенных платежей в процессе регулирования конкуренции отечественных и зарубежных производителей на внутреннем российском рынке и в процессе нейтрализации ценовых преимуществ иностранных экспортеров в различных секторах внутреннего рынка страны. Необходимо повышать транспарентность тарифной системы с целью сокращения злоупотреблений, связанных с неправильным декларированием ввозимых товаров и улучшения качества таможенного администрирования.⁷

В ходе анализа обеспеченности таможенных органов ценовой информацией сделан вывод об ограниченности в выборе существующих в таможенных органах источников информации. Это объясняется и тем, что в распоряжении должностных лиц таможенных органов отсутствует полный объем ценовой информации, и вся работа с ценовыми источниками, имеющимися в таможне, сводится лишь к формальному контролю заявляемой таможенной стоимости товаров без учета особенностей формирования цен внешнеторговых контрактов, ценообразующих факторов, конъюнктуры мирового и национального рынков. Это приводит к недостоверному и неграмотному определению таможенной стоимости и, соответственно, к неправильному расчету причитающихся к уплате таможенных платежей, а также в дальнейшем и к проигрышу дел в суде по жалобам участников ВЭД, связанным с необоснованной корректировкой таможенной стоимости.⁸

⁶ Момсикова Л. В. Совершенствование организационного механизма информационного обеспечения контроля таможенной стоимости товаров // Вестник Российской таможенной академии. – 2011. – № 4. С.126.

⁷ Орлова Ю.Ю. Актуальные проблемы организации контроля таможенной стоимости // Электронный вестник Ростовского социально-экономического института. Выпуск № 4 (октябрь-декабрь 2014). С.15; Вериго С.А., Панина Е.А. Основные направления совершенствования таможенно-тарифного регулирования в Таможенном союзе // Актуальные проблемы таможенного дела и Евразийской интеграции. М., РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2016.

⁸ Лавренова К. М. Актуальные вопросы контроля таможенной стоимости на современном этапе // Таможенное дело, наука и образование на Дальнем Востоке России в 2011 году: сб. научн. трудов. Владивосток, 2011. С.15.

В целях совершенствования механизма использования ценовой информации по контролю таможенной стоимости необходимо модернизировать обеспечение ценовой информацией таможенных органов путем оснащения таможенных органов новыми источниками ценовой информации (отраслевыми изданиями, сведениями о биржевых котировках в режиме реального времени, если ввозимый товар является объектом биржевой торговли; аналитическими данными о порядке формирования мировых цен; информацией о товарных особенностях, ценообразующих факторах и конъюнктуре мирового и национального рынков) и в перспективе создать единый механизм общего пользования ценовыми источниками.

В существующий алгоритм контроля таможенной стоимости по оценке достоверности заявляемой таможенной стоимости необходимо включить еще один этап – анализ рынка товара, который будет направлен на изучение основных характеристик товара, порядка формирования цен внешнеторговых контрактов, ценообразующих факторов, конъюнктуры мирового и национального рынков.

В связи с введением этого этапа в алгоритм контроля таможенной стоимости возникает необходимость пополнения таможенных органов квалифицированными трудовыми ресурсами, которые будут заниматься непосредственно анализом рынка товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза, осуществлять сбор, обобщение, хранение, пополнение ценовой информации и периодически обновлять ее в соответствии с реальной конъюнктурой рынка.

Заключение

Таким образом, оптимизация таможенного администрирования в сфере таможенной оценки товаров и транспортных средств, перемещаемых через государственную границу России, позволяет стране решать сразу две важнейшие задачи: усилить регулирующие и защитные функции таможенных пошлин и увеличить бюджетные доходы государства без повышения ставок таможенных пошлин и изменения действующего таможенного тарифа. В целях повышения эффективности действующего таможенного тарифа и улучшения декларирования и контроля таможенной стоимости потребуются решения Таможенного союза на уровне ЕАЭС. Прежде всего необходимо повысить организационный статус подразделений таможенных органов, занимающихся определением и подтверждением таможенной стоимости при ввозе и вывозе товаров и транспортных средств участниками внешнеэкономической деятельности.

Библиография

1. Вериго С.А., Панина Е.А. Основные направления совершенствования таможенно-тарифного регулирования в Таможенном союзе // Актуальные проблемы таможенного дела и Евразийской интеграции. М., РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2016.
2. Витюк В.В. Киприянова Д.В. Формы гибкости в определении таможенной стоимости товаров по резервному методу // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2015, №3.
3. Джабиев А. П. Институт таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности как фактор развития национальной экономики // Вестник Российского государственного торгово-экономического университета. 2014, № 3 (83).
4. Лавренова К. М. Актуальные вопросы контроля таможенной стоимости на современном этапе // Таможенное дело, наука и образование на Дальнем Востоке России в 2011 году: сб. научн. трудов. Владивосток, 2011. С.15.
5. Момсикова Л. В. Совершенствование организационного механизма информационного обеспечения контроля таможенной стоимости товаров // Вестник Российской таможенной академии. – 2011. - № 4. С.126.
6. Орлова Ю.Ю. Актуальные проблемы организации контроля таможенной стоимости // Электронный вестник Ростовского социально-экономического института. Выпуск № 4 (октябрь-декабрь 2014).

7. Попова Е. В. Проблемные вопросы определения таможенной стоимости // Таможенное дело. – 2012. - №1. С.10.
8. Постановление Правительства РФ от 06.03.2012 N 191 (ред. от 12.08.2015) «Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации» (http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_127076/)
9. Свинухов В.Г., Сенотрусова С.В. Таможенное право: Учебник. - М, 2013.

Problems of definition and control of customs value in the functioning of the Eurasian Economic Union

Sergei A. Verigo

PhD in Economics, Associate Professor,
Associate Professor at the Department of Customs Law and Customs Organization,
Russian University of Transport,
127055, 9/9, Obraztsova st., Moscow, Russian Federation;
e-mail: sergej_verigo@mail.ru

Andrei B. Kudryashov

PhD in Pedagogical Sciences,
Associate Professor at the Department of Information and Technical Support of Internal Affairs,
Far Eastern Law Institute of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation,
680020, 15, Kazarmenny lane, Khabarovsk, Russian Federation;
e-mail: kingbarbus@mail.ru

Tat'yana N. Semina

Customs declarant,
LLC "DHL Express",
127083, 14, 8 Marta st., Moscow, Russian Federation;
e-mail: Semina_t@dhl-express.com

Abstract

The article is devoted to the analysis of the issues of determining and controlling the customs value in the conditions of the EAEU functioning. These issues are relevant, since the correct determination of the customs value is of fundamental importance for the calculation and collection of customs payments, as well as for determining the values of foreign trade. The paper shows the main problems associated with the definition of customs value, such as the complexity of using methods from the second to the fifth due to the lack of complete information on foreign trade transactions and due to the peculiarities that constitute a trade secret. In addition, the problem of understating customs value in order to avoid taxes and unlawful withdrawal of funds to foreign offshore companies was noted. The authors made conclusions on the need to reform the customs control system - in particular, on strengthening the responsibility for the unlawful use of the reserve method by customs officials; on the need for continuous training in the field of customs value control and closer integration of the customs authorities of the EAEU.

For citation

Verigo S.A., Kudryashov A.B., Semina T.N. (2019) Problemy opredeleniya i kontrolya tamozhennoy stoimosti v usloviyakh funktsionirovaniya Yevraziyskogo ekonomicheskogo soyuza [Problems of definition and control of customs value in the functioning of the Eurasian Economic Union]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 9 (3A), pp. 295-303. DOI: 10.34670/AR.2019.89.3.032

Keywords

Customs control; FEA; currency control; customs value; methods for determining customs value; Customs.

References

1. Verigo S.A., Panina E.A. The main directions of improvement of customs and tariff regulation in the Customs Union. Actual problems of customs and Eurasian integration. M., REU them. G.V. Plekhanov, 2016.
2. Vityuk V.V. Kipriyanova D.V. Forms of flexibility in determining the customs value of goods for the reserve method. Customs policy of Russia in the Far East. 2015, №3.
3. Dzhabiev A.P. Institute of Customs and Tariff Regulation of Foreign Economic Activity as a Factor of the Development of the National Economy. Bulletin of the Russian State Trade and Economic University. 2014, No. 3 (83).
4. Lavrenova KM. Actual issues of customs value control at the present stage. Customs, science and education in the Far East of Russia in 2011: Sat. scientific works. Vladivostok, 2011. P.15.
5. Momsikova L.V. Improvement of the organizational mechanism of information support for the control of the customs value of goods. Bulletin of the Russian Customs Academy. - 2011. - № 4. P.126.
6. Orlova Yu.Yu. Actual problems of the organization of control of customs value. Electronic Bulletin of the Rostov Social and Economic Institute. Issue number 4 (October-December 2014).
7. Popova E. V. Problematic issues of determining the customs value. Customs. - 2012. - №1. P.10.
8. Resolution of the Government of the Russian Federation of 06.03.2012 N 191 (as amended on 12.08.2015) "On approval of the Rules for determining the customs value of goods exported from the Russian Federation" (http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_127076/)
9. Svinukhov V. G., Senotrusova S.V. Customs Law: Textbook. - M, 2013.