

УДК 339.543**Место правил определения и процедур заявления, проверки и корректировки таможенной стоимости товаров в таможенной политике Российской Федерации****Варламов Дмитрий Владимирович**

Аспирант,
Московский инновационный университет,
119017, Российская Федерация, Москва, ул. Малая Ордынка, 7;
e-mail: dv_varlamov@mail.ru

Чечулина Алла Анатольевна

Кандидат юридических наук, доцент
Московский инновационный университет
119017, Российская Федерация, Москва, ул. Малая Ордынка, 7;
e-mail: cha11@yandex.ru

Аннотация

Цель статьи рассмотреть таможенную стоимость как один из определяющих регулятивных инструментов внешнеэкономической деятельности. Задачи статьи состоят в изучении контроля соблюдения декларантами требований таможенного законодательства о таможенной стоимости, а также доказательстве, что обоснованная корректировка таможенной стоимости имеет определяющее значение для полноты начисления и уплаты таможенных платежей. Гипотеза статьи заключается в определении таможенной стоимости товаров как таможенной процедуры, которая является составным элементом установленного порядка и условий перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации. При подготовке статьи использовались методы наблюдения, сравнения, анализа и синтеза. Доказано, что занижение таможенной стоимости происходит путем необоснованного занижения цены товара для уклонения от уплаты таможенных платежей или неучет их сумм; завышают таможенную стоимость, как правило, на импортные товары и экспортируемые товары. Результатом исследования стал вывод, что таможенная стоимость может только быть направлена на усиление способности таможенных органов обеспечивать правильное и как можно более последовательное применение правил ее определения.

Для цитирования в научных исследованиях

Варламов Д.В., Чечулина А.А. Место правил определения и процедур заявления, проверки и корректировки таможенной стоимости товаров в таможенной политике Российской Федерации // Вопросы российского и международного права. 2025. Том 15. № 3А. С. 149-155.

Ключевые слова

Таможенная стоимость, таможенные органы, процедуры, корректировка, таможенная политика.

Введение

Деятельность таможенных органов основывается на базе действующего таможенного законодательства и дело, открывающееся по заявлению субъекта внешнеэкономической деятельности, касается публично-правовых отношений по обеспечению реализации права, свободы или законного интереса лица и/или выполнение ею определенных законом обязанностей, защиты ее права, свободы или законного интереса [Ломакина, 2024].

Основная часть

Т.С. Тоцкая заостряет внимание на обязательном контроле со стороны государства формированию таможенной стоимости товара, который используется не только для ведения таможенной статистики, выполнения расчетов в случае применения штрафных санкций взысканий, проверки цены товара при бартерных операциях, контроля за эквивалентностью встречных товарных поставок, – но и является, по ее мнению, гарантией полноты поступлений доходной части государственного бюджета и главное – средством защиты экономической безопасности государства [Иванов, 2022].

От правильности определения стоимости товаров для таможенных целей зависит:

- 1) полнота и точность начисления таможенных платежей;
- 2) наличие оснований для применения других тарифных и нетарифных мероприятий государственного регулирования внешнеэкономической деятельности (тарифных квот, лицензий и т.п.);
- 3) объективность таможенной статистики;
- 4) правильность определения страны происхождения товаров во многих случаях;
- 5) справедливость конкурентной среды на товарных рынках [Халиков, 2023].

С.Г. Войтов, утверждает, что таможенная стоимость – одна из определяющих регулятивных инструментов внешнеэкономической деятельности. Как следствие, в процессе определения таможенной стоимости товаров таможенными органами обеспечивается реализация как фискальной функции таможенной политики – наполнение доходной части бюджета страны, так и регулирующей – влияние на формирование структуры российского производства и ценообразования, а также и защитной – защита национального товаропроизводителя от недобросовестной конкуренции, защита потребителей товаров [Баглаев, 2022].

Актуальность исследуемой темы заключается в том, что контроль соблюдения декларантами требований таможенного законодательства о таможенной стоимости и ее обоснованная корректировка как правовые регуляторные инструменты имеют определяющее значение для полноты начисления и уплаты таможенных платежей и обеспечения справедливой конкурентной среды на товарных рынках, из-за чего предотвращение и противодействие случаям занижения таможенной стоимости является одним из приоритетов развития политики государства в таможенной сфере и одной из важнейших задач таможенных органов, надлежащее выполнение которой отвечает как публичному, так и частным интересам участников внешней торговли и других субъектов хозяйствования.

Получив достаточное представление о таможенной политике, ознакомимся с научными положениями и выводами о природе и определяющих признаках средств ее реализации, сопоставив их со смежными теоретико-правовыми и законодательными понятиями и категориями (таможенные формальности, таможенные процедуры, формы деятельности

таможенных органов и т.п.).

В частности, В.Т. Кожину проведенный им анализ административного законодательства и практики его применения позволил определить административно-правовые средства осуществления таможенного дела как совокупность установленных нормами административного права приемов и способов, с помощью которых государство влияет на общественные отношения в указанной сфере. Среди административно-правовых средств осуществления таможенного дела ученый выделяет два блока. Первый из них - средства организации управления таможенным делом. К ним отнесены: а) средства определения видов и структуры органов исполнительной власти, которые действуют в сфере осуществления таможенного дела; б) средства определения правового статуса этих органов; в) средства организации прохождения государственной службы в таможенных органах. Вторым блоком образуют административно-правовые методы управленческой деятельности таможенных органов [Иванов, 2022].

Руководствуясь тем пониманием средств реализации политики государства в таможенной сфере, которое С. В. Иванов положил в основу его диссертации, в которой исследуются аспекты административно-правового механизма реализации государственной таможенной политики в Российской Федерации, ученый к числу административно-правовых средств реализации таможенной политики относит: 1) правовые формы реализации таможенной политики (нормативная составляющая); 2) методы реализации таможенной политики (инструментальная составляющая) [Иванов, 2022].

Кроме того, в этом контексте значительная научная ценность присуща заключению Б.А. Кашина относительно того, что за недавнее время появился целый ряд новых средств реализации публичного администрирования таможенного дела, к которым относятся:

- новые формы взаимоотношений между субъектами и объектами управления в виде публично-частного партнерства (заключение соглашений между таможенной администрацией и ассоциациями импортеров и экспортеров, предприятиями-гарантами);
- новые категории субъектов таможенных правоотношений (уполномоченные экономические операторы);
- новые виды административных актов;
- новые методы и способы регулирования социальных отношений (как широкое применение диспозитивного метода регулирования, предоставляющего негосударственным субъектам возможности избрания таможенных режимов (процедур), способов гарантирования уплаты пошлины, применения компромисса в таможенных спорах);
- применение информационно-коммуникационных технологий в публичном администрировании (электронное декларирование, управление рисками) [Михайлина, Каменщиков, 2022].

Попутно отметим, что в диссертации П.М. Шереметьева ее отдельный раздел носит название «средства реализации таможенной политики» и освещает «актуальные проблемы осуществления таможенного контроля, формы и методы его проведения; таможенные режимы, таможенное оформление и действующие правила перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу» [Евдокимов, 2024].

Таким образом, в научной литературе средства реализации таможенной политики принято понимать как систему основополагающих правовых средств и институциональных механизмов.

Обратившись к научным источникам, отметим в этом контексте, что занижение таможенной стоимости в основном происходит путем необоснованного занижения цены товара для уклонения от уплаты таможенных платежей или неучет их сумм, составляющих их договорную цену (услуги страхования и т. д.). Завышают таможенную стоимость, как правило, на импортные товары для уклонения от уплаты антидемпинговой пошлины или других последствий применения механизмов тарифного и нетарифного регулирования внешнеэкономической деятельности, а также на экспортируемые товары - для искусственного увеличения сумм бюджетного возмещения налога на добавленную стоимость. Иначе говоря, с одной стороны, увеличение таможенной стоимости на момент ее исчисления способствует увеличению поступлений в государственный бюджет по результатам таможенного оформления импортируемых товаров, одновременно увеличивая стоимость импортного товара, делая его неконкурентоспособным по цене по сравнению с аналогичными или подобными отечественными товарами. С другой стороны, это увеличение вызывает возникновение конфликтных ситуаций с субъектами внешнеэкономической деятельности и, как следствие, уменьшение объемов импорта и поступлений в бюджет государства. Занижение же таможенной стоимости приводит к снижению таможенных платежей и уменьшению цены импортируемых товаров на внутреннем потребительском рынке по сравнению с ценой товаров отечественного производства, что будет сдерживать производство аналогичных и подобных товаров отечественными товаропроизводителями [Кисилев, Лемешев, 2023].

Особое внимание вопросам недопущения злоупотреблений декларантов с таможенной стоимостью за счет контрольно-аналитических мероприятий таможенных органов уделяется на уровне Европейского Союза, что засвидетельствовано обзором официальных документов по таможенным вопросам этого межгосударственного образования.

В частности, в специальном отчете Европейского суда аудиторов по теме «Таможенный контроль: недостаточная гармонизация мешает финансовым интересам Европейского Союза» признается, что государства-члены сталкиваются с проблемным вызовом борьбы с мошенничеством в виде занижения стоимости импортируемых товаров [Пресняков, 2024]. Это злоупотребление имеет место, когда заявляется таможенная стоимость в числовом значении ниже цены, которая была уплачена или будет уплачена за товары, для уменьшения суммы таможенных платежей, которыми они облагаются налогом по закону. Классическим случаем является частичная оплата поставка товаров (например, на сумму 2200 EUR) за границей наличными (2000 EUR) и заключение внешнеэкономического договора с ценой, которая является разницей между полной фактической ценой и денежным платежом (200 EUR) [Тимофеев, 2023].

Выясняя масштабы занижения стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Европейского Союза, консалтинговое агентство «Копенгагенская экономика» (аналитика которого используется Европейской комиссией) дало заключения, что около 65% коммерческих грузов недооцениваются для минимизации сумм таможенных платежей, не учитывая случаи безосновательного освобождения товаров от налогообложения пошлиной (применение налоговых льгот) [Михайлина, Каменщиков, 2022]. Также были случаи систематического занижения стоимости определенных категорий товаров, что приводило к значительному недополучению таможенных платежей. Крупнейшее расследование касалось злоупотреблений за счет использования уязвимостей системы таможенного администрирования Соединенного Королевства в период с 2013 по 2016 гг., правовые последствия чего освещены в решении Европейского суда справедливости в деле C-213/19 [Данилин, Познанский, 2023]. Наиболее

серьезно проблема таможенного мошенничества путем манипуляций таможенной стоимостью проявляется в странах, которые развиваются, поскольку у них имеет место общий низкий уровень соблюдения налогового законодательства по всей стране, а также тенденция многих импортеров намеренно вести неудовлетворительные записи и вступать в «особые отношения» с продавцами [Евдокимов, 2024].

Заключение

Таким образом, осмыслив вышеизложенное, имеем основания для заключения о том, что определение таможенной стоимости товаров является таможенной процедурой, которая является составным элементом установленного порядка и условий перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации как средства реализации таможенной политики.

При этом, следует осознавать то, что по международным стандартами и законодательству Российской Федерации таможенная стоимость, правовой инструментариий обеспечения ее правильного определения и деятельность таможенных органов в отношении выполнения соответствующих законодательных положений сами по себе являются статическими составляющими элементами режима трансграничного перемещения товаров, которые постоянно применяются ко всем декларантам и не являются тем или иным образом привязанными к конъюнктуре товарных рынков, не могут быть правовой основой или инструментами административного управления внешнеэкономической деятельности для защиты национального товаропроизводителя, повышение фискальной нагрузки для наполнения бюджетов или для других целей.

Поскольку таможенную стоимость нет правовых оснований считать рыночным регулятором, а порядок ее заявления и проверки точности и достоверности заявленного ее числового значения во всех ключевых аспектах регулируются международным правом с незначительной дискрецией национальных органов власти, таможенная стоимость может только быть направлена на усиление способности таможенных органов обеспечивать правильное и как можно более последовательное применение правил определения таможенной стоимости.

Библиография

1. Баглаев С.Ю. Таможенные формальности как правовые средства таможенной процедуры. Вестник АМСУ. Серия: «Право». 2022. № 2 (15). С. 189-195.
2. Данилин Ф.П., Познанский В.В. Применение таможенных формальностей в России: практика и проблематика. Внешнеэкономическая деятельность: налоги, таможенное регулирование и институциональные изменения: сборник материалов конференции (30 ноября 2023 года). Хабаровск. «Финарт», 2023. с. 196-200.
3. Евдокимов А.В. Таможенная стоимость как объект и инструмент государственного регулирования и контроля. Вестник Академии государственного управления при Президенте. 2024. № 3. С. 71-79.
4. Иванов А.Д. Таможенная стоимость как инструмент защиты экономической безопасности государства. Экономика и государство. 2022. № 11. С. 95-99.
5. Кисилев А.Н., Лемешев Д.А. Таможенная стоимость товаров: актуальные вопросы определения и контроля. Стратегия развития России. 2023. № 1. С. 40-46.
6. Ломакина М.Л. Принципы и особенности системы таможенного контроля в РФ. Предпринимательство и инновации. 2024. № 17, С. 13-17.
7. Михайлина Ю. А., Каменщиков В.В. Таможенная политика и ее влияние на менеджмент внешнеэкономической деятельности. Молодой ученый. 2022. № 10 (62). С. 745-748
8. Пресняков Р.И. Автоматизация и информатизация таможенных процедур как приоритетные направления совершенствования администрирования таможенных режимов в России. Предпринимательство, хозяйство и право. 2024. № 11. С. 126-134.

9. Тимофеев Н.А. Таможенная стоимость товаров: от теории к практике. Бухгалтерия. 2023. № 42. С. 72-76.
10. Халиков С.Р. Таможенная стоимость: история, настоящее и перспективы. Вестник Министерства финансов. 2023. № 40. С. 72-75.

The Role of Customs Value Determination Rules and Declaration, Verification, and Adjustment Procedures in the Customs Policy of the Russian Federation

Dmitrii V. Varlamov

Postgraduate Student,
Moscow Innovation University,
119017, 7, Malaya Ordynka str., Moscow, Russian Federation;
e-mail: dv_varlamov@mail.ru

Alla A. Chechulina

PhD in Law, Associate Professor,
Moscow Innovation University,
119017, 7, Malaya Ordynka str., Moscow, Russian Federation;
e-mail: cha11@yandex.ru

Abstract

The article examines customs value as a key regulatory instrument in foreign economic activity. Its objectives include analyzing compliance control of declarants with customs legislation requirements on customs value and demonstrating that justified customs value adjustments are crucial for ensuring full assessment and payment of customs duties. The study hypothesizes that customs valuation constitutes a customs procedure forming an integral part of established regulations and conditions for cross-border movement of goods in the Russian Federation. Employing observation, comparison, analysis, and synthesis methods, the research proves that customs value undervaluation typically occurs through unjustified price reduction to evade customs payments, while overvaluation mainly affects imported and exported goods. The study concludes that customs value mechanisms should primarily enhance customs authorities' capacity to ensure correct and consistent application of valuation rules.

For citation

Varlamov D.V., Chechulina A.A. (2025) Mesto pravil opredeleniya i protsedur zayavleniya, proverki i korrrektirovki tamozhennoy stoimosti tovarov v tamozhennoy politike Rossiyskoy Federatsii [The Role of Customs Value Determination Rules and Declaration, Verification, and Adjustment Procedures in the Customs Policy of the Russian Federation]. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava* [Matters of Russian and International Law], 15 (3A), pp. 149-155.

Keywords

Customs value, customs authorities, procedures, adjustment, customs policy.

References

1. Baglaev S. Yu. Customs formalities as legal means of customs procedure. Bulletin of the AMSU. Series: "Law". 2022. No. 2 (15). P. 189-195.
2. Danilin F. P., Poznansky V. V. Application of customs formalities in Russia: practice and problems. Foreign economic activity: taxes, customs regulation and institutional changes: conference materials (November 30, 2023). Khabarovsk. "Finart", 2023. pp. 196-200.
3. Evdokimov A. V. Customs value as an object and instrument of state regulation and control. Bulletin of the Academy of Public Administration under the President. 2024. No. 3. P. 71-79.
4. Ivanov A. D. Customs value as a tool for protecting the economic security of the state. Economy and State. 2022. No. 11. P. 95-99.
5. Kiselev A.N., Lemeshev D.A. Customs value of goods: current issues of definition and control. Development Strategy of Russia. 2023. No. 1. P. 40-46.
6. Lomakina M.L. Principles and features of the customs control system in the Russian Federation. Entrepreneurship and Innovation. 2024. No. 17, P. 13-17.
7. Mikhailina Yu.A., Kamenshchikov V.V. Customs policy and its impact on the management of foreign economic activity. Young scientist. 2022. No. 10 (62). P. 745-748
8. Presnyakov R.I. Automation and informatization of customs procedures as priority areas for improving the administration of customs regimes in Russia. Entrepreneurship, Economy and Law. 2024. No. 11. P. 126-134.
9. Timofeev N.A. Customs value of goods: from theory to practice. Accounting. 2023. No. 42. P. 72-76.
10. Khalikov S.R. Customs value: history, present and prospects. Bulletin of the Ministry of Finance. 2023. No. 40. P. 72-75.