

*Учебное
пособие*

А. С. Логинова

ПРАКТИКУМ ПО ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

ТИ 2017

Санкт-Петербург

УДК 336.74/241.1 (075.8)
ББК 65.68я73
Л69

ПРАКТИКУМ ПО ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

А. С. Логинова

кандидат юридических наук, доцент

*Нижегородский филиал Национального исследовательского
университета «Высшая школа экономики», Нижний Новгород, Россия*

Рецензенты:

И. В. Михеева — доктор юридических наук, профессор Нижегородский филиал Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики»;

Ю. В. Задорожный — кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой «Таможенное дело и право» института экономики и управления НГТУ им. Н. И. Алексеева.

Руководитель проекта
Литературный редактор
Художественный редактор
Верстка
Корректурa

*В. Лаврова
В. Засеева
М. Адуевская
Е. Егерева
М. Одинокa*

Л69 Логинова А. С.

Практикум по организации контроля таможенной стоимости: Учебное пособие. — СПб.: Троицкий мост, 2017. — 144 с., ил.

ISBN 978-5-9908002-4-3

В учебном пособии рассмотрены вопросы касательно понятия таможенной стоимости, методов определения таможенной стоимости, порядка декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости и др. В конце каждой главы приведены контрольные вопросы, ситуационные задачи, список литературы и перечень интернет ресурсов необходимых для изучения дисциплины «Практикум по организации контроля таможенной стоимости».

Учебное пособие предназначено для студентов, аспирантов и специалистов, работающих во внешнеэкономической сфере, а также всем интересующимся проблемам таможенного дела и внешнеэкономической деятельности.

ISBN 978-5-9908002-4-3

© ИТК «Троицкий мост», 2017

Подписано в печать 03.10.16. Формат 60x88¹/₁₆. Бумага офсетная.
Гарнитура «Ньютон». Печать офсетная. Усл. п. л. 9. Тираж 1000.
ООО «ИТКТроицкий мост», www.trmost.com
Отпечатано с готовых диапозитивов в ООО «Лесник-Принт»
Санкт-Петербург, ул. Сабиновская, д. 37.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ГЛАВА 1. ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ ТОВАРОВ: ПОНЯТИЕ И МЕТОДЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ	4
1.1. Понятие и значение таможенной стоимости.....	4
1.2. Методы определения таможенной стоимости	7
1.3. Контроль и корректировка таможенной стоимости	18
Контрольные вопросы	37
Тестовые задания	37
Ситуационные задачи	39
Список рекомендуемой литературы	40
Перечень интернет ресурсов.....	41
ГЛАВА 2. ДЕКЛАРИРОВАНИЕ И ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ.....	42
2.1. Общие положения о декларировании таможенной стоимости	42
2.2. Правила заполнения ДТС-1	52
2.3. Правила заполнения ДТС-2.....	65
2.4. Организация и проведение проверки правильности декларирования таможенной стоимости	82
2.5. Порядок проведения дополнительной проверки контроля таможенной стоимости	92
Контрольные вопросы	107
Ситуационные задачи	108
Список рекомендуемой литературы	113
Перечень интернет ресурсов.....	114
ГЛАВА 3. МЕТОДЫ ОПТИМИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ И КОРРЕКТИРОВКИ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ	115
3.1. Иностраный опыт в отношении контроля таможенной стоимости товаров.....	115
3.2. Предложения по повышению эффективности таможенного контроля таможенной стоимости товаров	118
3.3. Механизм контроля таможенной стоимости товаров на основе IT решения	125
3.4. Совершенствование контроля таможенной стоимости при использовании ценовой информации.....	127
Ситуационные задачи	139
Список рекомендуемой литературы:.....	140
Перечень интернет ресурсов	144

ГЛАВА 1

ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ ТОВАРОВ: ПОНЯТИЕ И МЕТОДЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ

1.1. ПОНЯТИЕ И ЗНАЧЕНИЕ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

Вопросы таможенной стоимости всегда являлись «больными» для большинства лиц, занимающихся перемещением товаров через границу¹.

Таможенная стоимость — это стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза, определяемая для правильного исчисления таможенных платежей, а также для применения иных мер государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.

Стоит отметить, что в зависимости от метода и базисных условий поставки товаров по ИНКОТЕРСМ-2010², таможенная стоимость складывается из разных элементов, таких как расходы на страхование, перевозку, экспортные формальности, расходы на погрузку, разгрузку, оплата услуг таможенного представителя.

¹ Попова Е. В. Проблемные вопросы определения таможенной стоимости товаров // Таможенное дело. — 2012. — № 1. — С. 8–10.

² ИНКОТЕРМС 2010 — это международные правила, признанные правительственными органами, юридическими компаниями и коммерсантами по всему миру как толкование наиболее применимых в международной торговле терминов.

Понятие и определение таможенной стоимости содержится в Федеральном законе от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Но следует заметить, что он отсылает к ТК ТС. Закон № 311-ФЗ дополняет главу 8 ТК ТС и не противоречит ей в рамках национального законодательства.

С 1 июля (6 июля) 2010 г. вопросы определения таможенной стоимости регулируются Соглашением от 25 января 2008 г. об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза (далее — Соглашение), которым установлены единые правила определения таможенной стоимости товаров в целях применения ЕТТ ТС (Единый таможенный тариф Таможенного союза), а также применения иных мер, отличных от таможенно-тарифного регулирования¹.

Таможенная стоимость товаров, вывозимых с таможенной территории Таможенного союза, определяется в соответствии с законодательством государства — члена Таможенного союза, таможенному органу которого производится таможенное декларирование товаров.

Таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию ТС, определяется в тех случаях, когда товары фактически пересекли таможенную границу. При этом должно быть соблюдено условие, что они впервые после пересечения таможенной границы помещаются под таможенную процедуру. Исключение составляет таможенная процедура таможенного транзита.

Таможенная стоимость товаров определяется декларантом либо таможенным представителем, действующим от имени и по поручению декларанта. Следует заметить, что данное правило согласно ч. 4 ст. 64 ТК ТС не распространяются на товары для личного пользования, перемещаемые через таможенную границу.

В случаях, когда при таможенном декларировании товаров точная величина их таможенной стоимости не может быть определена из-за отсутствия документов, подтверждающих сведения, необходимые для ее расчета, то в соответствии с ч. 5 ст. 64 ТК ТС предусматривается возможность отложить определение точной величины таможенной стоимости товаров. В данной ситуации допускается заявление таможенной стоимости на основе имеющихся у декларанта документов и сведений. А исчисление таможенных пошлин и налогов производится, исходя из заявленной таможенной стоимости.

¹ См.: Анохина О. Г. Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза (поглавный). — М., 2011. — С. 448.

В ст. 65 ТК ТС регламентируется порядок декларирования таможенной стоимости ввозимых товаров. Декларирование осуществляется путем заявления сведений о методе определения таможенной стоимости товаров, величине таможенной стоимости товаров, об обстоятельствах и условиях внешнеэкономической сделки, имеющих отношение к определению таможенной стоимости товаров, а также представления подтверждающих их документов. Следует заметить, что декларация таможенной стоимости является неотъемлемой частью декларации на товары.

Часть 4 ст. 65 ТК ТС специально оговаривает, что «заявляемая таможенная стоимость товаров и представляемые сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации». Естественно, Ответственность за недостоверное декларирование несет декларант или его таможенный представитель. Что касается контроля таможенной стоимости товаров, то он осуществляется таможенным органом в рамках проведения таможенного контроля как до, так и после выпуска товаров. В итоге, таможенный орган принимает решение о принятии заявленной таможенной стоимости товаров или решение о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров.

Порядок, формы и правила декларирования таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации и ввозимых в нее; величину общей таможенной стоимости ввозимой партии товаров, при которой таможенная стоимость товаров заявляется в декларации на товары без заполнения декларации таможенной стоимости; случаи, когда контроль таможенной стоимости товаров осуществляется специализированными подразделениями таможенных органов по таможенной стоимости, а также порядок отмены решений таможенных органов о корректировке таможенной стоимости товаров устанавливаются ФТС России.

Так как определение таможенной стоимости товаров является важной и сложной процедурой, то законодатель в обязанности таможенных органов ввел бесплатное консультирование заинтересованных лиц по вопросам таможенной стоимости (ст. 52, 113 Закона № 311-ФЗ). По-видимому, чтобы участники внешнеэкономической деятельности реально пользовались своим правом на консультации, не боясь каких-либо негативных последствий, таможенным органом при проведении консультаций запрещается осуществлять проверку документов и принимать решения по таможенной стоимости.

Система определения таможенной стоимости товаров основывается на общих принципах таможенной оценки, принятых в международной практике, и распространяется на товары, ввозимые на таможенную территорию и вывозимые с нее.

Таким образом, следует отметить, что таможенная стоимость обладает большим, как теоретическим, так и практическим значением, а определение и контроль таможенной стоимости играют основополагающую роль при правильности исчисления таможенных платежей, подлежащих уплате в федеральный бюджет.

1.2. МЕТОДЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

Изначально система методов определения таможенной стоимости товаров регламентировалась разделом IV Закона РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе». В настоящее время данный вопрос регулируется Соглашением от 25 января 2008 г. «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза».

Действующее законодательство предусматривает шесть методов определения таможенной стоимости, которые применяются в строгой последовательности, то есть каждый последующий метод применяется только в том случае, если невозможно применение всех предыдущих методов:

1. Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами.
2. Метод по стоимости сделки с идентичными товарами.
3. Метод по стоимости сделки с однородными товарами.
4. Метод вычитания.
5. Метод сложения.
6. Резервный метод.

Перейдем к рассмотрению перечисленных методов.

Метод 1. Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами. Согласно данному методу таможенной стоимостью товаров, является стоимость сделки с ввозимыми товарами, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары при их продаже для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза и дополненная начислениями к цене фактически уплаченной или подлежащей уплате.

При этом должны соблюдаться следующие условия:

- 1) отсутствуют ограничения в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами, за исключением ограничений, установленных совместным решением органов Таможенного союза, ограничивающих географический регион, в котором товары могут быть перепроданы либо существенно не влияющих на стоимость товаров;
- 2) продажа товаров или их цена не зависят от каких-либо условий или обязательств, влияние которых на цену товаров не может быть количественно определено;
- 3) никакая часть дохода или выручки от последующей продажи (или других способов использования товаров покупателем) не причитается прямо или косвенно продавцу. Исключение составляют случаи, когда могут быть произведены дополнительные начисления;
- 4) покупатель и продавец не являются взаимосвязанными лицами либо они взаимосвязаны таким образом, что стоимость сделки с ввозимыми товарами приемлема для таможенных целей.

Под ценой, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, в действующем законодательстве понимается общая сумма всех платежей за эти товары, осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем непосредственно продавцу или иному лицу в пользу продавца. Платежи в этом случае могут носить прямой или косвенный характер и осуществляться в любой форме, не запрещенной законодательством государства, являющегося членом Таможенного союза.

Для четкого определения таможенной стоимости товаров, согласно первому методу, важно уяснить, что относиться к дополнительным начислениям к цене фактически уплаченной или подлежащей уплате.

Согласно ст. 5 Соглашения от 25 января 2008 г. к дополнительным начислениям относятся:

- 1) следующие расходы в размере, в котором они осуществлены или подлежат осуществлению покупателем, но не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары:
 - а) вознаграждение посредникам (агентам) и вознаграждение брокерам, за исключением вознаграждения за закупку, уплачиваемого покупателем своему агенту (посреднику) за оказание услуг по его представлению за рубежом, связанных с покупкой оцениваемых (ввозимых) товаров;

- б) расходы на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с ввозимыми товарами;
 - в) расходы по упаковке, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;
- 2) соответствующим образом распределенная стоимость следующих товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем продавцу бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей для вывоза оцениваемых (ввозимых) товаров на таможенную территорию Таможенного союза, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары:
- а) сырье, материалы, детали, полуфабрикаты и тому подобные предметы, из которых состоят ввозимые товары;
 - б) инструменты, штампы, формы и другие подобные предметы, использованные при производстве ввозимых товаров;
 - в) материалы, израсходованные при производстве ввозимых товаров;
 - г) проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи, выполненные вне таможенной территории Таможенного союза и необходимые для производства ввозимых товаров;
- 3) часть полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования ввозимых товаров дохода (выручки), которая прямо или косвенно причитается продавцу;
- 4) расходы по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Таможенного союза;
- 5) расходы по погрузке, разгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Таможенного союза;
- 7) лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности (включая платежи за патенты, товарные знаки, авторские права), которые относятся к оцениваемым (ввозимым) товарам и которые прямо или косвенно произвел или должен произвести покупатель в качестве условия продажи оцениваемых товаров, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за эти товары.

В ч. 2 ст. 5 Соглашения особо оговаривается, что именно не должно включаться в таможенную стоимость товаров при условии, что они выделены из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, заявлены декларантом (таможенным представителем), и подтверждены им документально. В это перечень входят:

- 1) расходы на производимые после прибытия товаров на таможенную территорию Таможенного союза строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или оказание технического содействия в отношении таких оцениваемых (ввозимых) товаров, как промышленные установки, машины или оборудование;
- 2) расходы по перевозке (транспортировке) товаров, осуществляемой после их прибытия на таможенную территорию Таможенного союза;
- 3) пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые на таможенной территории Таможенного союза в связи с ввозом или продажей оцениваемых (ввозимых) товаров.

В случае если декларируемые товары являются частью большего количества ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза таких же товаров, приобретенных в рамках одной сделки, то цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за декларируемые товары, определяется в том же соотношении (пропорции), в каком соотносится количество декларируемых товаров и общее количество приобретенных товаров.

При определении таможенной стоимости товара важное значение имеет категории «взаимосвязанные лица».

Согласно ст. 3 Соглашения от 25 января 2008 г. взаимосвязанные лица — это лица, которые отвечают хотя бы одному из следующих условий:

- а) являются сотрудниками или директорами (руководителями) предприятий друг друга;
- б) являются юридически признанными деловыми партнерами, то есть связаны договорными отношениями, действуют в целях извлечения прибыли и совместно несут расходы и убытки, связанные с осуществлением совместной деятельности;
- в) являются работодателем и работником, служащим;
- г) какое-либо лицо прямо или косвенно владеет, контролирует или является держателем пяти или более процентов выпущенных в обращение голосующих акций обоих из них;

- д) одно из них прямо или косвенно контролирует другое;
- е) оба они прямо или косвенно контролируются третьим лицом;
- ж) вместе они прямо или косвенно контролируют третье лицо;
- з) являются родственниками или членами одной семьи.

Если продавец и покупатель являются взаимосвязанными лицами, их связь никоим образом не должна влиять на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате. В случае, когда таможенный орган обладает соответствующей информацией, то он принимает решение о проведении дополнительной проверки, в том числе с целью анализа сопутствующих продаже обстоятельств. При этом таможенный орган обязан письменно указать участнику внешнеэкономической деятельности на признаки, которые, по мнению таможенного органа, свидетельствуют о влиянии взаимосвязи на стоимость сделки. Только в этом случае лицо декларирующее товары, должно доказывать отсутствие влияния взаимосвязанности продавца и покупателя на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате¹.

В качестве доказательств отсутствия влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, декларант (таможенный представитель) должен представить дополнительные документы и сведения (в том числе и дополнительно запрошенные таможенным органом), характеризующие сопутствующие продаже обстоятельства.

Проводя проверку влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, и анализируя сопутствующие продаже обстоятельства, таможенный орган рассматривает все условия сделки (в том числе, способ, которым покупатель и продавец организуют свои коммерческие отношения) и то, как была установлена рассматриваемая цена.

При доказывании отсутствия влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, декларант (таможенный представитель) должен представить документы и сведения, подтверждающие, что стоимость сделки с ввозимыми товарами близка к одной проверочных величин, имеющих место в тот же или соответствующий ему период времени, в который ввозимые товары пересекали таможенную границу Таможенного со-

¹ См.: Курочкин К. Имеем право доказать таможенную стоимость // СПС Консультант-Плюс, 2011.

юза. Под проверочными величинами понимается стоимость сделки с однородными и идентичными товарами¹.

Проверочными величинами являются:

- 1) стоимость сделки с идентичными или с однородными товарами при продажах таких товаров покупателям, не являющимся взаимосвязанными с продавцом лицами, для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза;
- 2) таможенная стоимость идентичных или однородных товаров, определенная методом вычитания;
- 3) таможенная стоимость идентичных или однородных товаров, определенная методом сложения.

Если таможенный орган обладает информацией, что одна из перечисленных выше проверочных величин близка к стоимости сделки, то он не должен запрашивать у декларанта (таможенного представителя) дополнительно информацию, доказывающую соблюдение им условий сделки.

Метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами при поставках между взаимосвязанными лицами применяется только в том случае, если декларант сумеет доказать, что стоимость сделки близка к одной из проверочных величин, иначе данный метод не может быть использован при определении стоимости товара. На практике же доказать, что стоимость ввозимого товара близка к проверочным величинам, удается достаточно редко. Участники внешнеэкономической деятельности, являющиеся взаимосвязанными лицами со своими иностранными контрагентами, сталкиваются с серьезными проблемами, связанными с подтверждением таможенной стоимости. Часто они не могут доказать отсутствие влияния взаимосвязи на стоимость сделки². Соответственно это приводит к тому, что таможенная стоимость товаров определяется не по методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами, а по иным методам.

Метод 2. Метод по стоимости сделки с идентичными товарами. Данный метод при определении таможенной стоимости применяется, когда в соответствии с Соглашением от 25 января 2008 г. не может быть использован метод по стоимости сделки с ввозимым товаром. Порядок определения таможенной стоимости товаров методом 2 установлен в ст. 6 Соглашения.

¹ См.: Курочкин К. Имеем право доказать таможенную стоимость // СПС Консультант-Плюс, 2011.

² Там же.

Основой расчета таможенной стоимости методом 2 является стоимость сделки с идентичными товарами, проданными для вывоза на единую таможенную территорию Таможенного союза и ввезенными на единую таможенную территорию Таможенного союза в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые (ввозимые) товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых товаров. При этом таможенная стоимость (стоимость сделки) идентичных товаров должна быть определена в соответствии со ст. 4 и 5 Соглашения, т. е. методом 1 (по стоимости сделки с ввозимым товаром).

Идентичные товары должны быть ввезены в тот же или в соответствующий период с оцениваемым товаром. Соответствующий период времени — это период, не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых товаров. При этом **под идентичными товарами понимаются товары, одинаковые во всех отношениях с оцениваемыми, в том числе по физическим характеристикам, качеству и репутации.**

При выборе идентичного товара допускаются незначительные расхождения во внешнем виде (например, цвете, размере) товара, которые не могут являться основанием для отказа в рассмотрении таких товаров как идентичных, если в остальном они соответствуют требованиям, установленным ст. 5 Соглашения.

Товары не будут считаться идентичными, если:

- они произведены в другой стране;
- товар подвергся доработке или другим операциям (проектирование, опытно-конструкторская разработка, художественное оформление, дизайн, эскизы, чертежи и иные аналогичные работы) на территории Таможенного союза.

В ст. 6 Соглашения предусмотрены и другие требования к идентичным товарам. Идентичные товары должны быть проданы:

- на том же коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином);
- в том же количестве, что и оцениваемые товары.

В любом из этих случаев стоимость товаров (оцениваемого и идентичного) будет несколько отличаться. Следовательно, для определения таможенной стоимости оцениваемого товара необходимо использовать другой товар или переходить к следующему методу определения таможенной стоимости товара (методу 3). В Соглашении предусмотрено исключение: «товары, произведенные иным лицом, нежели производитель оцениваемых товаров, рассматриваются лишь в случаях,

когда идентичные товары того же производителя не выявлены на таможенной территории Таможенного союза».

Если на рынке выявлено наличие более одной стоимости сделки с идентичными товарами (с учетом корректировок в соответствии со ст. 6 Соглашения), ввезенными на таможенную территорию Таможенного союза, для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров применяется самая низкая из них.

Корректировка стоимости сделки с идентичными товарами проводится также и с учетом расходов на доставку товаров (транспортировку, погрузку-выгрузку, страхование груза), что зависит от вида транспорта, дальности перевозки товара и т. п.

В случае невозможности применения первых двух методов, следует переходить к третьему методу.

Метод 3. Метод по стоимости сделки с однородными товарами. Таможенной стоимостью товаров является стоимость сделки с однородными товарами, проданными для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза и ввезенными на таможенную территорию Таможенного союза в тот же или в соответствующий ему период времени, что и ввозимые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых (ввозимых) товаров.

Под **однородными товарами** понимаются товары, не являющиеся идентичными во всех отношениях, но имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов, произведенных из таких же материалов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые (ввозимые) товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемыми.

При определении, являются ли товары однородными или нет, учитываются такие характеристики, как качество, репутация и наличие товарного знака.

Не считаются однородными товары

- если они не произведены¹ в той же стране, что и оцениваемые товары,
- если в отношении этих товаров проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи и иные аналогичные работы были выполнены на таможенной территории Таможенного союза.

¹ Применительно к товарам понятие «произведены» включает в себя значение «добытые», «выращенные», «изготовленные». В последнем случае подразумевается и товары, изготовленные путем монтажа, сборки или разборки.

Для определения таможенной стоимости ввозимых товаров должна использоваться стоимость сделки с однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне и в том же количестве, что и ввозимые товары. Если таких продаж не было, то для расчетов используется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне, но в иных количествах. А если и таких фактов не было зафиксировано, то в расчетах применяется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на ином коммерческом уровне и в иных количествах. Даная информация применяется при проведении корректировки стоимости и позволяет учитывать различия в коммерческом уровне продажи и (или) в количестве товаров.

Указанная корректировка проводится на основе сведений, документально подтверждающих ее обоснованность и точность независимо от того, приводит она к увеличению или уменьшению стоимости сделки с однородными товарами. При отсутствии таких сведений метод по стоимости сделки с однородными товарами для целей определения таможенной стоимости не используется. В случае необходимости проводится корректировка стоимости сделки с однородными товарами для учета значительной разницы в расходах, в отношении оцениваемых и однородных товаров, обусловленной различиями в расстояниях, на которые они перевозятся, а также в зависимости от используемого вида транспорта.

В ситуации, когда выявляется более одной стоимости сделки с однородными товарами, то для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров применяется самая низкая из них.

Если таможенная стоимость оцениваемых (ввозимых) товаров не может быть определена в соответствии с первым, вторым и третьим методами, то их таможенная стоимость определяется с помощью четвертого метода — метода вычитания.

Метод 4. Метод вычитания. Метод вычитания применяется в тех случаях, когда ввозимые товары, идентичные или однородные им товары продаются на таможенной территории Таможенного союза в том же состоянии, в котором они были на нее ввезены.

По методу вычитания основой для определения таможенной стоимости ввозимых товаров является цена единицы товара, по которой наибольшее совокупное количество оцениваемых либо идентичных или однородных товаров продается лицам, которые не являются взаимосвязанными с лицами, осуществляющими такую продажу на таможенной территории Таможенного союза в тот же или в соответствующий

ющий ему период времени, в который ввозимые товары пересекали таможенную границу Таможенного союза. При этом должно быть соблюдено условие вычета следующих сумм:

- вознаграждение посреднику или агенту, либо надбавка к цене, обычно производимая для получения прибыли и покрытия коммерческих и управленческих расходов;
- обычные расходы на транспортировку, страхование и связанные с такими операциями расходы на таможенной территории Таможенного союза;
- таможенные пошлины, налоги, сборы и иные налоги, подлежащие уплате в связи с ввозом и (или) продажей товаров на территории соответствующего государства — члена Таможенного союза (в том числе, налоги и сборы субъектов этого государства, а также местные налоги и сборы).

На практике имеют место ситуации, когда ни оцениваемые, ни идентичные, ни однородные им товары не продавались на таможенной территории Таможенного союза в тот же или в соответствующий ему период времени. Тогда их стоимость определяется на основе цены единицы товара, по которой соответствующие товары продаются на таможенной территории Таможенного союза в количестве, достаточном для установления цены за единицу такого товара, в том же состоянии, в котором они были ввезены, на самую раннюю дату по отношению к дате прибытия товаров на таможенную территорию Таможенного союза, но не позднее, чем по истечении 90 дней после этой даты.

Если же такие товары не продаются на территории Таможенного союза в том состоянии, в каком они были на нее ввезены, то по заявлению декларанта или его таможенного представителя, таможенная стоимость оцениваемых товаров определяется на основе цены единицы таких товаров, по которой их наибольшее совокупное количество продается после переработки (обработки) лицам, не являющимся взаимосвязанными с лицами, у которых они покупают эти товары на таможенной территории Таможенного союза. При этом должно быть соблюдено условие вычета стоимости, добавленной в результате переработки (обработки), сумм вознаграждения посреднику, обычных расходов на транспортировку, страхование и иные связанные с такими операциями расходы на таможенной территории Таможенного союза, а также сумм, потраченных на уплату таможенных пошлин, налогов и сборов.

Приведенные выше правила не применяются в следующих случаях:

- если в результате дальнейшей переработки или обработки оцениваемые товары теряют свои индивидуальные признаки (кроме случаев, когда, несмотря на потерю товарами своих индивидуальных признаков, величина стоимости, добавленной в результате переработки, может быть точно определена);
- если оцениваемые товары не утрачивают свои индивидуальные признаки, но составляют незначительную часть в товарах, продаваемых на таможенной территории Таможенного союза, и их стоимость не оказывает существенного влияния на стоимость продаваемых товаров.

При невозможности определения таможенной стоимости методами 1—4, применяется пятый метод — метод сложения.

Метод 5. Метод сложения. В соответствии с методом сложения при определении таможенной стоимости товаров в качестве основы принимается расчетная стоимость товаров, которая определяется путем сложения:

- 1) расходов по изготовлению или приобретению материалов и расходов на производство, а также на иные операции, связанные с производством оцениваемых (ввозимых) товаров;
- 2) суммы прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов), эквивалентной той величине, которая обычно учитывается при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые товары, которые производятся в стране экспорта для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза;
- 3) расходов указанных в предыдущих двух пунктах.

Необходимая информация получается на основе сведений о производстве ввозимых товаров, представленных их производителем подтвержденных соответствующими коммерческими документами.

При невозможности применения первых пяти методов определения таможенной стоимости товаров используется шестой метод — резервный.

Метод 6. Резервный метод. Резервный метод заключается в том, что таможенная стоимость оцениваемых (ввозимых) товаров определяется на основе данных, имеющихся на таможенной территории Таможенного союза, путем использования методов, совместимых с принципами и положениями Соглашения от 25 января 2008 г.

В отличие от первых пяти методов определения таможенной стоимости товаров, резервный метод является более гибким. Гибкость резервного метода проявляется в следующем:

- для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров за основу может быть принята стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, произведенными в иной стране, чем страна, в которой были произведены оцениваемые (ввозимые) товары;
- при определении таможенной стоимости оцениваемых товаров на основе стоимости сделки с идентичными или однородными товарами допускается разумное отклонение от требований о том, что идентичные или однородные товары должны быть проданы для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза и ввезены на нее в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые (ввозимые) товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых (возимых) товаров;
- для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров за основу может быть принята таможенная стоимость идентичных или однородных им товаров, определенная в соответствии с методами вычитания или сложения. При определении таможенной стоимости оцениваемых товаров в соответствии с методом вычитания допускается отклонение от установленного срока в 90 дней.

Следует обратить внимание, что величина таможенной стоимости не должна зависеть от метода ее определения.

В реальной таможенной практике чаще всего применяются первый и шестой методы. При этом таможенные органы иногда намеренно нарушают принцип последовательности применения методов и не используют методы 2–5. А это приводит к необоснованному изменению таможенной стоимости и увеличению сумм платежей. Такие действия таможенных органов нередко оспариваются в судебном порядке. По заявлению декларанта суд может признать действия таможенного органа по корректировке таможенной стоимости, начислению и взысканию дополнительных таможенных платежей незаконными¹.

1.3. КОНТРОЛЬ И КОРРЕКТИРОВКА ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

В практической деятельности возникает множество споров по поводу правильности исчисления и корректировки таможенной стоимо-

¹ См.: Сорокина М. Н. Актуальные проблемы определения таможенной стоимости // Право и экономика. — 2009. — № 10. — С. 54–59.

сти, ведь именно от правильно исчисленной таможенной стоимости зависит правильность исчисления таможенных платежей. В этой ситуации важная роль отводится контролю и корректировке таможенной стоимости.

Данное направление является одним из приоритетных в таможенном деле Российской Федерации. Однако, к сожалению, недостаточная урегулированность контроля таможенной стоимости в таможенном законодательстве Российской Федерации создает предпосылки для коррупции, различного рода злоупотреблений со стороны должностных лиц таможенных органов и уклонения от уплаты таможенных платежей со стороны недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности¹.

Контроль таможенной стоимости — это деятельность федеральных органов исполнительной власти уполномоченных в области таможенного дела, направленная на осуществление контроля правильности определения таможенной стоимости и заканчивающаяся либо принятием решения о принятии заявленной таможенной стоимости, либо направлением на корректировку таможенной стоимости.

Корректировка таможенной стоимости — это процесс изменения таможенной стоимости товаров и транспортных средств таможенным органом, декларантом или таможенным представителем на основе полученной информации.

В Таможенном кодексе ТС достаточно мало говорится о контроле таможенной стоимости. Только в ст. 66 ТК ТС закреплено, что «Контроль таможенной стоимости товаров осуществляется таможенным органом в рамках проведения таможенного контроля как до, так и после выпуска товаров, в том числе с использованием системы управления рисками».

Порядок осуществления контроля таможенной стоимости товаров устанавливается решением Комиссии Таможенного союза. По результатам осуществления контроля таможенной стоимости товаров таможенный орган принимает решение о принятии заявленной таможенной стоимости товаров либо решение о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров в соответствии с положениями ст. 68 ТК ТС, которое доводится до декларанта в порядке и в формах, которые установлены решением Комиссии Таможенного союза».

¹ См.: Сорокина М. Н. Актуальные проблемы определения таможенной стоимости // Право и экономика. — 2009. — № 10. — С. 54–59.

Таможенный орган проводит контроль таможенной стоимости и принимает одно из нижеперечисленных решений:

- 1) принять заявленную таможенную стоимость;
- 2) корректировать заявленную таможенную стоимость;
- 3) провести дополнительную проверку.

Большое значение в регулировании контроля и корректировки таможенной стоимости имеет Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 г. № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров».

В данном документе устанавливается, что при осуществлении контроля таможенной стоимости товаров может быть использована информация, имеющаяся в распоряжении таможенного органа:

- по сделкам с идентичными, однородными товарами, товарами того же класса или вида, ввозимыми при сопоставимых условиях, полученная в том числе с использованием программных средств таможенных органов (в частности, системы оперативного мониторинга таможенных деклараций);
- о биржевых торгах (котировках), ценах аукционов, а также из ценовых каталогов;
- полученная от государственных представительств (торговых представительств) государств — членов Таможенного союза за рубежом;
- полученная от государственных органов государств — членов Таможенного союза;
- полученная от предприятий и организаций, профессиональных объединений (ассоциаций), в том числе поставщиков, производителей оцениваемых, идентичных, однородных товаров, транспортных и страховых компаний.

Вообще, информация может быть получена таможенным органом любым не запрещенным законодательством государств — членов Таможенного союза способом, в том числе с использованием телекоммуникационной сети Интернет.

Согласно ст. 67 ТК ТС таможенный орган принимает решение либо о принятии заявленной таможенной стоимости, либо о ее корректировке. Решение о принятии таможенной стоимости товаров оформляется должностным лицом путем проставления соответствующей отметки в таможенной декларации. С этой отметкой декларация возвращается декларанту.

Что касается решения о корректировке таможенной стоимости товаров, то оно принимается в том случае, если по результатам проведенного таможенного контроля обнаруживается недостоверность заявленной таможенной стоимости товаров, в том числе и неправильность выбранного метода определения таможенной стоимости товаров. Отметка о корректировке таможенной стоимости в обязательном порядке проставляется в таможенной декларации. Собственно же решение о корректировке таможенной стоимости предполагает особую форму, заполняемую в двух экземплярах. Один экземпляр направляется декларанту или его таможенному представителю, а другой остается в таможенном органе.

Получив решение о корректировке таможенной стоимости, декларант обязан провести корректировку заявленной таможенной стоимости товаров, а также уплатить таможенные пошлины и налоги в объеме, исчисленном с учетом скорректированной таможенной стоимости, в срок, не превышающий срок выпуска товаров. Если декларант не сделал это в отведенные сроки, то таможенный орган отказывает в выпуске товаров.

В случае, когда при проведении контроля таможенной стоимости до выпуска товаров обнаруживаются признаки, указывающие на то, что заявленные при таможенном декларировании товаров сведения о таможенной стоимости могут быть недостоверными (или они не подтверждены должным образом), то таможенный орган проводит дополнительную проверку. Ее целью является принятия решения в отношении таможенной стоимости товаров.

Статья 99 ТК ТС устанавливает правило, что контроль таможенной стоимости после выпуска товаров, в отношении которых таможенным органом принято решение по таможенной стоимости, осуществляется в течение трех лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем. В соответствии же с Решением КТС от 22.09.2010 г. № 376 законодательством государств — членов Таможенного союза может быть установлен более продолжительный срок проведения таможенного контроля после выпуска товаров. Но он не должен быть более пяти лет. Если в ходе контроля таможенной стоимости после выпуска товаров будет обнаружена недостоверность сведений о таможенной стоимости товаров (в том числе неправильного выбора метода определения таможенной стоимости товаров и (или) неправильного определения таможенной стоимости товаров), то таможенный орган принимает решение о корректировке таможенной стоимости товаров и доводит его до сведения декларанта.

Корректировка таможенной стоимости товаров не всегда ведет к увеличению выплат. В ряде случаев она может повлечь за собой уменьшение таможенных платежей. В случае обнаружения факта излишней уплаты таможенных пошлин, налогов таможенный орган должен не позднее одного месяца со дня обнаружения такого факта сообщить плательщику в произвольной форме о суммах излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов с приложением копии корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей¹.

Решение таможенного органа о корректировке таможенной стоимости товара может быть отменено решением вышестоящего таможенного органа или же в судебном порядке. Естественно такой акт может быть вынесен только при наличии соответствующих оснований. При отмене решения таможенный орган по общему правилу в десятидневный срок (но судом может быть установлен и другой срок) обязан заполнить форму корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей и направить ее декларанту или его таможенному представителю соответствующие экземпляры не позднее одного рабочего дня, следующего за днем заполнения.

Процесс контроля таможенной стоимости схематично отражен на рис. 1.1.

В настоящее время актуальным и не разработанным вопросом является внесение изменений в порядок контроля таможенной стоимости и корректировки таможенной стоимости от 1 июля 2014 г.² Вопросы правильности определения и исчисления таможенной стоимости всегда являлись «больными» как для большинства лиц, занимающихся перемещением товаров через таможенную границу, так и для таможенных органов, которые выполняют контролирующую и корректирующую функции³.

В рамках текущей необходимости не просто совершенствовать нормы таможенного законодательства, а подготовить новый Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, отвечающий требованиям

¹ Письмо ФТС РФ от 11.08.2011 г. № 01-11/38437 «О сроке и порядке доведения до декларанта корректировки таможенной стоимости, подтверждающей факт излишней уплаты таможенных платежей».

² Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 10.12.2013 г. № 289 «О внесении изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, и признании утратившими силу некоторых решений Комиссии Таможенного союза и Коллегии Евразийской экономической комиссии».

³ Попова Е. В. Проблемные вопросы определения таможенной стоимости товаров // Таможенное дело. — 2012. — № 1. — С. 8–10.

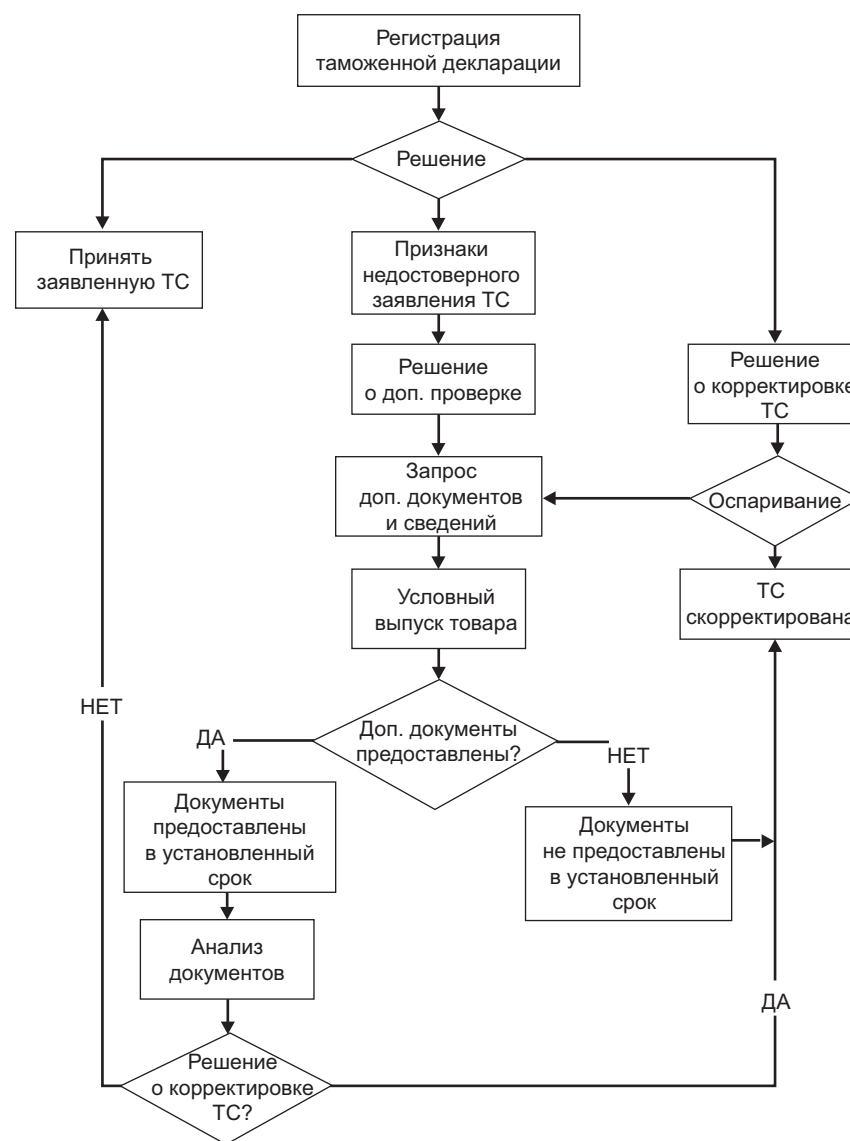


Рис. 1.1. Процесс контроля таможенной стоимости в Евразийском Экономическом Союзе

мировых стандартов качества таможенного контроля, особенно остро стоит вопрос о модернизации таможенных правоотношений с учетом современного уровня развития информационных технологий.

Данные официальной статистики Федеральной таможенной службы России за 2015 г. свидетельствуют о том, что основными категориями решений, которые были отменены или изменены в порядке ведомственного контроля, являлись решения, касающиеся контроля и корректировки таможенной стоимости, а именно 58% от общего числа отмененных или измененных решений таможенных органов¹.

Т. В. Ратушная и С. А. Черенцов связывают проблему сложности достоверного определения таможенной стоимости с тем, что в условиях функционирования рыночной экономики таможенные органы и участники ВЭД имеют диаметрально противоположные задачи своей деятельности.

Так, таможенные органы стоят на защите экономических интересов государства, а именно занимаются вопросами установления достоверности таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза и др.

Для участников ВЭД таможенные платежи, рассчитываемые на основе таможенной стоимости, наоборот, являются дополнительными расходами, включаемыми в цену товара при последующей реализации и, таким образом, снижающими его ценовую конкурентоспособность. При этом каждая сторона сталкивается с индивидуальными проблемами в процессе определения, подтверждения, контроля таможенной стоимости².

Проанализировав проблемы, возникающие при правильности определении таможенной стоимости, можно выделить следующие причины:

- несовершенство таможенного законодательства;
- сжатые сроки проверки декларации на товары и значительный объем документов и сведений не позволяют осуществлять полноценный контроль таможенной стоимости;
- технические и информационные проблемы, возникающие у таможенных органов при контроле таможенной стоимости и др.

¹ Ежегодный сборник «Таможенная служба России в 2013 г.» [Электронный ресурс] — Режим доступа http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845 (дата обращения 24.07.2014).

² Ратушная Т. В., Черенцов С. А. Проблемные вопросы при определении, контроле и подтверждении таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию России // Таможенное дело. — 2010. — № 2. — С. 29–33.

- отличающая практика внесения изменений в ДТ. Ведь, например, ранее до принятия единого документа в России использовалась КДТ, а в Беларуси применялся бланк декларации на товары.

Можно предположить, что принятое и вступившее в силу Решение является весьма своевременным, а так же необходимым для унификации таможенных правоотношений в области контроля и корректировки таможенной стоимости. Предлагаем, рассмотреть основные изменения, касающиеся процесса контроля и корректировки таможенной стоимости.

Е. К. Шкуренок отмечает, что инновационными в Решении являются положения, утверждающие внесение изменений и дополнений о таможенной стоимости с использованием корректировки декларации на товары (далее — КТД), тем самым ликвидируя такой документ, как корректировка таможенной стоимости (далее — КТС).

Соответственно, решение о корректировке таможенной стоимости товаров рассматривается в качестве решения о внесении изменений и дополнений в сведения, заявленные в декларации на товары. Таким образом, количество документов сокращается на один документ (КТС).

Пункт 9 Решения, впервые разрешает вносить изменения и дополнения от руки по некоторым группам товаров¹. Подобным образом, становится возможным зачеркивание ошибочных сведений и надписывание над ними верных сведений печатными символами. Однако данное действие должно сопровождаться подачей электронной копии декларации на товары (далее — ДТ), с внесенными в нее изменениями и дополнениями.

До 1 июля 2014 г., в форме Решения о корректировке таможенной стоимости товаров указывалось обоснование принятого решения, номер товара, метод определения таможенной стоимости², размер таможенной стоимости, а с 1 июля 2014 г. добавился и раздел о внесении изменений и дополнений в декларацию на товары с указанием номера товара и номера графы ранее указанных и скорректированных сведений.

¹ Постановление Правительства РФ от 13.12.2013 г. № 1154 «О перечне товаров, таможенных процедурах, а также случаях, при которых таможенное декларирование товаров может осуществляться в письменной форме».

² Соглашение от 25.01.2008 г. между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза».

Как было упомянуто выше, в соответствии с п. 1 Порядка теперь единым документом, с использованием которого осуществляется внесение изменений или дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, в том числе и о таможенной стоимости товаров, является КДТ, в то время как раньше требовалось оформление документа КТС. Соответственно, утратил силу раздел IV Порядка корректировки таможенной стоимости и Приложение № 1 к нему¹.

В соответствии с новым порядком заполнения КДТ, в Российской Федерации в обязательном порядке заполняются следующие ее графы, ранее же подобные по содержанию графы заполнялись в КТС: № 1 (Декларация), № 3 (Формы), № 5 (Всего товаров), № 7 (Справочный номер), № 14 (Декларант), № 45а (Код изменений), № 54 (Место и дата) (за исключением случая заполнения КДТ должностным лицом таможенного органа), «А» и «D». А также графы КДТ, соответствующие графам ДТ, в которые вносятся изменения или дополнения².

Отдельного внимания заслуживают особенности заполнения графы 45а «Код изменений», введенные с 1 июля 2014 г. Ранее аналогичные по содержанию сведения применительно к корректировке таможенной стоимости товаров указывались в графе 1 «Тип корректировки» формы КТС.

Кодировка вносимых изменений до и после 1 июля 2014 г. выглядит следующим образом:

Графа 1. «Тип корректировки» формы КТС (до 01.07.2014)
X/XXXX/X1 2 3

Графа 45а «Код изменений» формы КДТ (с 01.07.2014)
X1/X2/X3/X4/X5/X6/X7/X8

В графе 45а «Код изменений» указывается восьмизначный цифровой код по схеме, указанной в Решении. Все элементы указываются через знак разделителя «/», пробелы между элементами не допускаются. Каждый из восьми элементов несет смысловую нагрузку и соответствует определенной характеристике вносимых изменений.

Думается, что данное положение способствует оптимизации процесса корректировки таможенной стоимости, так как кодирование позволяет снизить визуальную нагрузку на документы. Кодирование информации так же важно для информационной безопасности, как

¹ Решение КТС от 20.09.2010 г. № 376 «О порядке декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости».

² Решение КТС от 20.05.2010 г. № 257 «Об инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций».

участников внешнеэкономической деятельности, так и для всего экономического пространства таможенного союза.

Следующим, заслуживающим внимания нововведением, является выпуск товаров с обеспечением уплаты таможенных платежей. Ранее для целей внесения обеспечения уплаты таможенных платежей декларантом представлялась форма КТС, сейчас от декларанта составления КТС не требуется. Сведения же о предоставлении обеспечения уплаты таможенных платежей вносятся должностным лицом таможенного органа в декларацию на товары, что существенно упрощает механизм внесения декларантом обеспечения уплаты таможенных платежей.

При этом норма о доначислении таможенных платежей по результатам дополнительной проверки правильности определения таможенной стоимости товаров сохраняет свое действие.

Что касается корректировки таможенной стоимости товаров до их выпуска, то принципиальных изменений не произошло, в отличие от корректировки после выпуска товаров.

Так, раздел V Порядка регламентирует внесение изменений или дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, после выпуска товаров по инициативе декларанта. Ранее, соответствующие положения содержались в п. 10–12 Порядка корректировки таможенной стоимости товаров. Декларант должен был предоставить в таможенный орган ДТС и КТС в электронном виде, а так же документы, подтверждающие заявленную стоимость.

Подобное упрощение положительно скажется на процессе внесения изменений в предоставленные сведения декларантами и предоставлении в случае необходимости дополнительных документов. В результате, у таможенных органов не будет необходимости продлевать сроки контроля таможенной стоимости в связи с непредставлением декларантом необходимых документов и сведений или их неполным представлением. Отдельный порядок установлен и для внесения изменений или дополнений по инициативе таможенного органа.

Думается необходимым обратить внимание на изменение сроков осуществления корректировки таможенной стоимости товаров (табл. 1.1).

Анализируя сроки, представленные в табл. 2.1 следует сказать о том, что:

- срок вручения решения о корректировке таможенной стоимости декларанту под роспись либо направление заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении — не более 3 ра-

Таблица 1.1. Изменение сроков осуществления дальнейших действий после принятия решения о корректировке таможенной стоимости товаров

Дальнейшие действия после принятия решения о корректировке ТС	Решение Коллегии ЕЭК от 10.12.2013 № 289	Решение КТС от 20.09.2010 № 376 (в предыдущей редакции)
Срок вручения решения о корректировке таможенной стоимости декларанту под роспись либо направление заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении	Не более 3 рабочих дней со дня его принятия	Срок не был установлен
Срок представления декларантом в таможенный орган КДТ, ДТС, их электронных копий	Не более 10 рабочих дней со дня получения декларантом решения о корректировке таможенной стоимости товаров	Не более 5 рабочих дней с даты получения решения (при направлении по почте заказным письмом оно считалось полученным по истечении 10 календарных дней с даты направления заказного письма
Срок принятия таможенным органом решения по скорректированной таможенной стоимости при правильности заполнения декларантом КДТ (ранее — КТС), ДТС	Не более 5 рабочих дней со дня, следующего за днём представления в таможенный орган КДТ	Не позднее 1 рабочего дня, следующего за днём представления декларантом ДТС, КТС
Срок направления декларанту заполненных таможенным органом КДТ, ДТС в случае, если в таможенный орган не были представлены КДТ, ДТС либо представленные КДТ и ДТС заполнены ненадлежащим образом	Не более 15 рабочих дней со дня поступления в таможенный орган почтового отправления с отметкой о невручении адресату решения либо истечения сроков представления декларантом КДТ, ДТС	Не более 5 рабочих дней для составления ДТС, КТС и 1 рабочий день для направления их декларанту

бочих дней со дня его принятия, в то время как ранее срок не был установлен;

- срок представления декларантом в таможенный орган КДТ, ДТС, их электронных копий напротив увеличился с 5 до 10 рабочих дней;
- срок принятия таможенным органом решения по скорректированной таможенной стоимости при правильности заполнения декларантом КДТ и ДТС увеличился с 1 до 5 рабочих дней;
- срок направления декларанту заполненных таможенным органом КДТ, ДТС в случае, если в таможенный орган не были представлены КДТ, ДТС либо представленные КДТ и ДТС заполнены ненадлежащим образом, также увеличился с 5 до 15 рабочих дней.

Полагаем, что увеличение сроков обусловлено целесообразностью установления сроков на каждое действие в соответствии с практикой в отношении разных вопросов и имеющейся базой данных. Ведь процесс таможенного контроля должен быть четко определен и структурирован.

Таким образом, следует обозначить направления деятельности, над которыми предстоит серьезная работа в целях оптимизации и унификации процесса контроля и корректировки таможенной стоимости:

1. Устранение технических трудностей в процессе получения данных необходимых для анализа и контроля достоверности определения таможенной стоимости из-за несвоевременной синхронизации нововведения и программных средств.

2. Модернизация процесса принятия электронной КДТ. Это обусловлено тем, что не все участники ВЭД сразу стали работать в соответствии с изменениями, а именно с ДТ нового образца. Это в большей степени касается ДТ, зарегистрированных до 1 июля 2014 г. Данный недостаток требует комплексного подхода в решении, а именно более пристальное внимание участников ВЭД за нововведениями. Так же плодотворным было бы более частое проведение семинаров и собеседований с таможенными органами. Возможно так же проведение ознакомительной рассылки с помощью интернет ресурсов.

3. Важность разработки определенных форм и архитектуры обновленного таможенного документа и доведения до оптимальности программных продуктов, используемых обеими сторонами (декларантами и таможенными органами). Данная ситуация вызвана тем, что нововведение носит отложенный срок начала применения, и это на прак-

тике усугубляется низкой осведомленностью участников ВЭД о характере грядущих изменений.

Тем не менее, следует сказать и об положительных эффектах Решения, связанных с внутренними процессами работы таможенных органов и с прямым влиянием на сферу внешнеэкономической деятельности:

1. Создание обобщенного, унифицированного, более полного и совершенного документа, включающего в себя данные привычной декларации на товары, а также графы, имеющие информацию о проведенной корректировке таможенной стоимости, будет способствовать оптимизации процесса таможенного контроля.

2. Сокращение количества необходимых документов, для предоставления в таможенный орган (что соответствует требованиям международных стандартов ВТО).

3. Унификация стандартов отчетности таможенных органов в отношении таможенной стоимости к более общим формам. Данный факт ускорит сбор информации для отчетности отделами ОКТС региональными таможенными управлениями с нижестоящих таможенных подразделений.

4. Устранение излишних бюрократических и административных барьеров для осуществления внешнеторговой деятельности.

5. Новый порядок внесения изменений в ДТ позволит таможенным органам контролировать поступающее таможенное обеспечение, в том числе иметь структурированный анализ того, какой способ был выбран для его предоставления. Это вызвано тем, что теперь при проведении дополнительной проверки, а так же в других случаях в графе D КДТ стало необходимым указывание сведений об изменениях подобного рода.

Таким образом, основные изменения в законодательстве о порядке контроля и корректировки таможенной стоимости товаров направлены на упрощение порядка контроля, корректировки таможенной стоимости и сокращение документооборота. Думается, что подобные нововведения положительно отразятся на процедуре таможенного оформления, что необходимо в условиях вхождения России в мировое экономическое пространство и выходом на международный рынок товаров и услуг.

Перспективным на наш взгляд является теоретическая возможность введения в эксплуатацию специальное оборудование по считыванию закодированной информации с ДТС, что приведет к росту темпов таможенного оформления.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что вопрос о необходимости автоматизации контроля и корректировки таможенной стоимости в целях сокращения времени и упрощения совершения таможенных операций и таможенного контроля является актуальным и после введения нового законодательного акта. Данный вопрос рассматривался Е. Зыбиной. Она говорит о необходимости оптимизации и упрощения действующей технологии контроля таможенной стоимости товаров, автоматизации контроля таможенной стоимости товаров, а также о комплексной оценке рисков занижения таможенной стоимости товаров¹.

На практике таможенные органы сталкиваются со множеством проблем разного рода при контроле таможенной стоимости (неадекватные контрольные показатели таможенной стоимости, несовершенство имеющих программных средств, конфликт интересов между таможенными подразделениями и др.).² Тем не менее, значение контроля таможенной стоимости весьма велико. Оно заключается в проверке правильности и обоснованности определения таможенной стоимости. Контроль позволяет отслеживать неправомерное занижение стоимости товаров перемещаемых через таможенную границу, бороться с преступлениями и правонарушениями в таможенной сфере. Кроме того, в ряде случаев, таможенный контроль является основанием корректировки таможенной стоимости.

Полагаем, что проблемными вопросами в таможенном деле могут являться следующие вопросы, сгруппированные по разным сферам, таким как:

1. Правовое обеспечение понятия таможенной стоимости.

2. Качество ценовой информации для определения и подтверждения заявляемой таможенной стоимости.

3. Отсутствие метода фиксирования проблем на предприятии-участнике ВЭД в рамках бухгалтерского аудита в целях определения ошибок при расчете таможенной стоимости.

4. Информационно-техническое несовершенство программных средств, применяемых для контроля таможенной стоимости.

5. Сложность и неоднозначность применения методов сложения и вычитания при определении таможенной стоимости.

¹ Зыбина Е. Таможенная стоимость: определение и контроль // ЭЖ-Юрист. — 2012. — № 27.

² См.: Ратушная Т. В., Черенцов С. А. Проблемные вопросы при определении, контроле и подтверждении таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию России // Таможенное дело. — 2010. — № 2. — С. 29–33.

Следует отметить, что с процессом таможенной оценки сталкивается каждый участник ВЭД. Таможенная оценка как неотъемлемый этап выполнения таможенных процедур. Одной из приоритетных задач Российской таможенной службы является усиление контроля таможенной стоимости товаров с целью обеспечения полного и своевременного поступления в федеральный бюджет необходимых сумм таможенных пошлин и налогов, а также защиты экономических интересов Российских производителей от недостоверного декларирования таможенной стоимости товаров.

Отсутствие на данный момент решения указанной проблемы обусловлена недостатками, существующими в системе контроля таможенной стоимости ТС:

- несовершенством действующего таможенного законодательства по вопросам таможенной стоимости, что снижает результативность таможенного контроля;
- недостаточным уровнем развития методов оценки риска недостоверного декларирования таможенной стоимости товаров;
- отсутствием качественного механизма контроля таможенной стоимости товаров;
- недостаточным развитием процедур поиска и получения таможенными
- органами актуальной справочно-ценовой информации для целей контроля таможенной стоимости товаров.

В связи с этим возникает необходимость приведения системы контроля таможенной стоимости в состояние, соответствующее задачам таможенной службы.

Для определения таможенной стоимости товаров должностными лицами таможенных органов в частности могут быть использованы следующие источники ценовой информации:

- информационно-аналитическая система «Мониторинг-анализ» далее (ИАС «Мониторинг-анализ»);
- Автоматизированная система контроля таможенной стоимости АС «КТС» далее (АС «КТС»);
- «Каталоги»;
- Отчеты об оценке товара, проведенного в установленном порядке организацией, уполномоченной в области оценочной деятельности. ИАС «Мониторинг-анализ» содержит базу данных оформленных ДТ. База данных дает возможность пользователю

создать запрос в разделе программы «Процессы таможенного оформления ДТ». Полученный по запросу отчет содержит массив оформленных ДТ из которых выбирается информация. Корректировка цены осуществляется на основе количественно определенной и документально подтвержденной информации.

АС «КТС» — для целей всестороннего анализа данных о таможенном оформлении ввозимых/вывозимых товаров данным программным средством предусмотрена возможность по формированию различных отчетов: общие итоги таможенного оформления, итоги таможенного оформления с детализацией по таможням, по таможенным постам, по ТН ВЭД ЕАЭС, по марке, модели, артикулу, по странам происхождения/отправления и др.

Однако в практической деятельности, как правило, подобрать точный аналог оцениваемого товара, соблюдая все ограничения ст. 6 и 7 Соглашения, крайне затруднительно в силу малой вероятности известного ему случая импорта точного аналога за ограниченный период времени.

ПО «Мониторинг-Анализ» при поиске товаров с кодом, который не позволяет однозначно идентифицировать товар, выдает список, в котором невозможно выбрать необходимую информацию. Полученная выборка не учитывает состояние товара (новый или б/у), торговую марку, артикул. И чтобы с максимальной достоверностью оценить исследуемый товар приходится анализировать каждый товар выборки.

Каталоги — содержат информацию о марках и моделях новых и поддержанных автотранспортных средств, предлагаемых на конкретном рынке. Данные сведения соответствуют положениям ст. 2 Соглашения о том, что таможенная стоимость товаров и сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на количественно определяемой и документально подтвержденной информации. Вместе с тем, не менее важное значение имеет и достоверность, т. е. подлинность сведений.

Отчеты об оценке — встречаются ситуации, когда за основу для определения стоимости экспертом используются источники информации о товарах, которые по некоторым параметрам и характеристикам отличаются от объекта оценки. В связи с этим экспертом приводятся различные вычеты и снижения взятой за основу базовой цены, применяются понижающие коэффициенты и прочие аналогичные расчеты.

При этом не приводятся ссылки на нормы закона, подтверждающие обоснованность произведенного экспертом снижения цены и применения понижающего коэффициента, а также их размер, которые позволили бы таможенному органу провести соответствующую проверку

их правильности и достоверности. С точки зрения ст. 2, 10 Соглашения, данные расчеты могут рассматриваться как произвольные или фиктивные стоимости, а, следовательно, не могут быть использованы для целей определения таможенной стоимости.

Довольно часто встречаются ситуации, когда ценовая информация по искомому транспортному средству в каталогах и справочниках отсутствует. В подобных ситуациях в качестве ценовой информации декларантом предоставляются данные Интернет-источников или Отчеты об оценке, выданные различными организациями, осуществляющими оценочную деятельность. На практике довольно часто встречаются случаи фальсификации Интернет-источников, а также формальный подход эксперта к вопросу определения стоимости оцениваемого объекта.

Зачастую такая оценка сводится к приблизительной стоимости товара на внутреннем рынке РФ, с использованием понижающих коэффициентов, не подтвержденных документально. Одним из основных источников информации о возможном недостоверном декларировании сегодня является система управления рисками (далее — СУР). Основным индикатором риска в стоимостных профилях риска является индекс таможенной стоимости (далее — ИТС) товара (статистическая стоимость товара за 1 килограмм), при этом под товаром понимается определенный код товара по ТН ВЭД ЕАЭС.

Действующие в настоящее время стоимостные профили рисков работают в ограниченном режиме, что зачастую приводит к формальной отработке мер при нулевой эффективности. В связи с этим необходимо более «эффективно» настраивать индикаторы профилей риска, а именно учитывать стоимость за единицу товара, торговую марку, обеспечить должностное лицо большими правами на самостоятельное применение или неприменение мер. ПО «Мониторинг-Анализ» при поиске товаров с кодом, который не позволяет однозначно идентифицировать товар, выдает список, в котором оперативно выбрать необходимую информацию, затруднительно.

Сложность применения метода на основе вычитания стоимости состоит в основном в недостаточности информации для его применения. 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 данный момент информация подобного рода по разным товарам, либо отсутствует, либо представлена неинформативными массивами, так как в последнее десятилетие статистические органы только начали

работу по данному направлению. Такая ситуация значительно осложняет работу таможенных органов по данному направлению.

Метод на основе сложения стоимости оказывается трудноприменимым, так как иностранные производители в большинстве случаев отказываются предоставлять таможенному органу калькуляцию себестоимости товара. Подобное нежелание связано с тем, что подобная информация составляет коммерческую тайну предприятия-производителя, которое не имеет в договорных условиях особого раздела про предоставление конфиденциальной информации таможенным органам.

Одной из сложностей, связанной с таможенным контролем таможенной стоимости товаров является не налаженность каналов информационного обмена между таможенными органами разных стран. Как было отмечено выше, одним из факторов риска является занижение стоимости импортируемых товаров, что приводит к занижению суммы таможенных платежей, подлежащих уплате в бюджет. При этом следует обратить внимание на то, что и завышение стоимости может также представлять собой определенный риск (получение третьей стороной денежных средств). В рамках взаимодействия необходимо утверждение соответствующих целевых программ по разработке и внедрению единой автоматизированной системы и баз данных об участниках внешнеэкономической деятельности и перемещаемых экспортно-импортных грузопотоках, пассажиропотоках (всеми видами транспорта). При этом для организации информационного обмена данными необходимо обеспечить высокоскоростной канал связи, определиться с форматами электронных копий таможенных документов и их кодированием для безопасной передачи.

В настоящее время актуальной проблемой в контексте контроля таможенной стоимости является необходимость проведения частых аудитов методов определения таможенной стоимости участниками ВЭД. Дело в том, что вопрос финансовых потерь является весьма острым для российского государства, бюджет которого формируется преимущественно за счет таможенных и налоговых поступлений. Стоимостные правонарушения, к примеру, занижение таможенной стоимости товаров, могут привести к сокращению налоговых поступлений в бюджет государства на размер до 50%.

Не смотря на тот факт, что с введением Таможенного Кодекса таможенного союза количество зафиксированных занижений таможенной стоимости сократилось, вопрос стандартизации контроля таможенной стоимости внутри организации остается открытым, поэтому таможен-

ные органы обязаны без изменения уровня внимания контролировать деятельность участников ВЭД по данному направлению.

Таким образом, нами будут рассмотрены проблемные моменты как на уровне **внутреннего аудита** организации, так и на **внешнем уровне**, то есть аудит, проводимый внешними аудиторскими компаниями и таможенными органами.

В современных условиях для контроля правильности определения таможенной стоимости ввезенного товара эффективно применение методов аудита, с помощью которых изучаются различные системы организации уже после выпуска товаров через границу и таможенной очистки. Это позволяет соблюсти баланс между скоростью прохождения товаров через границу и правильностью определения таможенной стоимости товаров.

Ввоз импортных товаров обеспечивает развитие конкуренции среди отечественных товаропроизводителей и товаров импортного производства (ввоз материалов, полуфабрикатов, сырья), обеспечивает интеграцию импорта в промышленное производство).

Для обеспечения бесперебойной работы организаций необходимо эффективное проведение аудиторской проверки, которая позволяет компании заручиться не только профессиональным суждением, но и минимизировать ряд рисков, связанных с осуществлением импортных операций.

На основании Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Федерального стандарта аудиторской деятельности «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» можно сформулировать цель аудита импортных операций — это выражение независимого мнения аудитора о достоверности учета импортных операций во всех существенных аспектах, в том числе, об их соответствии нормам действующего законодательства, а также о надежности и эффективности средств внутреннего контроля.

Таким образом, в соответствии с вышеизложенным можно сделать следующие выводы о существующих проблемных моментах контроля таможенной стоимости в России:

- редкость проведения внутренних аудитов правильности определения таможенной стоимости участниками ВЭД;
- не налаженность каналов информационного обмена между таможенными органами разных стран;
- недостаточность баз данных по разным видам информации, необходимой для целей контроля таможенной стоимости;
- несовершенством действующего таможенного законодательства по вопросам таможенной стоимости, что снижает результативность таможенного контроля;

- недостаточный уровень развития методов оценки риска недостоверного декларирования таможенной стоимости товаров;
- отсутствием качественного механизма контроля таможенной стоимости товаров;
- недостаточное развитие процедур поиска и получения таможенными органами актуальной справочно-ценовой информации для целей контроля таможенной стоимости товаров.

Контрольные вопросы

1. Дайте определение таможенной стоимости.
2. Определите значение таможенной стоимости.
3. В чем влияние ИНКОТЕРМС 2010 на таможенную стоимость?
4. Перечислите известные вам методы определения таможенной стоимости.
5. Дайте краткую характеристику методам определения таможенной стоимости.
6. Раскройте систему определения таможенной стоимости.
7. Значение и случаи корректировки таможенной стоимости.
8. Кто осуществляет корректировку таможенной стоимости?
9. Раскройте процедуру корректировки таможенной стоимости.
10. Каково значение контроля таможенной стоимости?
11. Опишите порядок осуществления контроля таможенной стоимости.
12. Какие процедурные документы составляются при контроле и корректировке таможенной стоимости?
13. Раскройте методы определения таможенной стоимости оцениваемых (вывозимых) товаров:
 - Метод по стоимости сделки с вывозимыми товарами.
 - Метод по стоимости сделки с идентичными товарами;
 - Метод по стоимости сделки с однородными товарами;
 - Метод сложения;
 - Метод вычитания;
 - Резервный метод.

Тестовые задания

Тест 1. Основным методом определения таможенной стоимости является:

- Метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с идентичными товарами;
- Метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с однородными товарами;

- Метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами;
- Метод сложения;
- Метод вычитания;
- Резервный метод.

Тест 2. «Конвенция о создании унифицированной методологии определения таможенной стоимости товаров» год, место принятия была подписана в:

- 1964 г. в Париже;
- 1950 г. в Брюсселе;
- 1943 г. в Вильнюсе;
- 1986 г. в Вене.

Тест 4. В период двух мировых войн вопросы оценки товаров для таможенных целей рассматривались в рамках:

- Генерального соглашения по тарифам и торговле 1947 г.;
- Киотской конвенцией 1973 г.;
- Международной конвенцией 1928 г.;
- Международной конвенцией 1920 г.

Тест 5. Однородными товары являются товары:

- не являющиеся идентичными во всех отношениях, но имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов, произведенных из таких же материалов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемы;
- не являющиеся идентичными во всех отношениях и произведенных из таких же материалов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемы;
- не являющиеся идентичными во всех отношениях, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемы;
- имеющие материалы которые позволяют им выполнять те же функции, что и оцениваемые товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемы.

Тест 6. Таможенная стоимость является основой для исчисления:

- таможенных платежей;
- таможенной пошлины;
- таможенного контроля;
- таможенных процедур;
- таможенных цен.

Тест 7. При определении таможенной стоимости ввозимых товаров не должны добавляться к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате следующие компоненты:

- платежи за право воспроизводства (тиражирования) ввозимых товаров на единой таможенной территории Таможенного союза;
- платежи за право включать расходы при условии, что они выделены из цены, фактической уплаченной или подлежащей уплате;
- платежи за право вывозить товары с единой таможенной территории Таможенного союза;
- платежи за право распределения и перепродажи ввозимых товаров если, такие платежи не являются условием продажи ввозимых товаров для вывоза на единую таможенную территорию Таможенного союза.

Тест 8. Под «обстоятельствами» перемещения незаконно ввозимых товаров через таможенную границу понимается совокупность факторов, влияющих на определение таможенной стоимости:

- коммерческий уровень продажи;
- количество товаров (объем партии);
- рентабельность товаров;
- условия оплаты;
- виды транспорта для перевозки;
- показатели экономического развития стран;
- схема доставки;
- наличие (отсутствие) страхования;
- состояние товара.

Тест 9. При таможенном декларировании заявляются следующие сведения:

- метод определения таможенной стоимости товаров;
- величина таможенной стоимости товаров;
- сборы за таможенное оформление;
- обстоятельства и условия внешнеэкономической сделки, имеющие отношение к определению таможенной стоимости товаров.

Тест 10. Какие главные вопросы внешнеторговой сделки регулирует базис (базисные условия) поставки по ИНКОТЕРМС-2010?

- определение маршрута транспортировки и вида транспорта;
- определение способа упаковки товара и его маркировки в различных климатических условиях;
- распределение транспортных расходов, рисков.

Ситуационные задачи

Задача № 1. Из одной и той же страны ввозятся на таможенную территорию РФ полностью одинаковые автомобили: комплектация, без пробега и т. д., купленные на одном и том же автозаводе, но в дальнейшем предполагается их использовать по-разному: первый покупатель будет использовать их как такси

на своей собственной фирме, второй — планирует предложить автомобили для розничной продажи.

Можно ли считать такие автомобили идентичными?

Задача № 2. Имеются два промышленных станка определенной модели, произведенных на одном заводе. Один из этих станков продан для ввоза на территорию РФ, второй продан для ввоза в третью страну.

Являются ли указанные станки идентичными товарами и возможно ли сравнение сведений о продаже этих станков в рамках рассматриваемого метода?

Задача № 3. Два DVD-плеера, полностью одинаковые по функциям, изготовлены на одном и том же заводе в Китае. Один из указанных плееров разработан в Японии, а другой — в России.

Можно ли считать эти плееры идентичными товарами?

Задача № 4. Ввозятся разными партиями компьютеры, произведенные в Таиланде на одном и том же заводе, одной и той же модели и марки. Однако, в накладных документах по одной из партий указана страна происхождения — Китай. Будут ли эти товары идентичны?

Задача № 5. Мобильные телефоны одной марки и модели ввозятся на таможенную территорию РФ. Одна партия телефонов произведена в Китае, а другая — во Франции. Могут ли такие товары считаться идентичными?

Задача № 6. Автомобиль собран на заводе в Турции из комплектующих, ввезенных из Германии. Сборка является «отвёрточной». Имеется точно такой же автомобиль, но полностью собранный на заводе в Германии. Будут ли эти автомобили идентичными?

Список рекомендуемой литературы

1. Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 г. «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза».
2. О новых правилах определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из РФ // СПС КонсультантПлюс, 2012.
3. Тимошин С. Утверждены правила определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из России // СПС КонсультантПлюс, 2012.
4. Попова Е. В. Проблемные вопросы определения таможенной стоимости товаров // Таможенное дело. — 2012. — № 1. — С. 8–10.
5. Шавшина В. П. Контроль таможенной стоимости товара // Арбитражные споры. — 2011. — № 4. — С. 128–142.
6. Курочкин К. Имеем право доказать таможенную стоимость // СПС КонсультантПлюс. 2011.
7. Канищев Д. Декларируем товары для личного пользования // ЭЖ-Юрист. — 2013. — № 5. — С. 10.

8. Русанов Г. А. Преступления в сфере экономической деятельности: Учебное пособие. — М.: Проспект, 2011. — С. 264.
9. Письмо Минфина России от 06.06.2016 г. № 03-10-11/32606 «О проверке заявленной таможенной стоимости товаров, если она отличается от величины в профиле риска, применяемом таможенными органами».
10. Постановление Правительства РФ от 06.03.2012 г. № 191 «Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации».
11. Таможенный кодекс Таможенного союза.
12. Федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Перечень интернет ресурсов

1. Официальный сайт Федеральной таможенной службы (ФТС) — www.customs.ru
2. Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>
3. Официальный сайт Евразийской экономической комиссии — <http://www.eurasiancommission.org/>
4. Ежедневное государственное издание Российская газета — <http://www.rg.ru>
5. Правительство РФ — <http://правительство.рф/>
6. Министерство экономического развития РФ — <http://www.economy.gov.ru/mines/main>
7. Аналитический портал, право и таможня «Таможня. РУ» — www.tamognia.ru
8. Аналитический портал, таможенное законодательство, новости, обзоры прессы «Виртуальная таможня» — www.vch.ru
9. Новости ВЭД и таможенного законодательства, обзоры прессы «Таможня для всех» — www.tks.ru
10. Независимое обозрение Таможенный союз <http://www.customsunion.ru>
11. Аналитический портал «Таможенная статистика» — www.customstat.ru
12. Аналитический портал «Российский Центр внешней торговли» — www.rusimpex.ru/
13. Официальный сайт ВТО — www.wcoomd.org

ДЕКЛАРИРОВАНИЕ И ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

2.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ О ДЕКЛАРИРОВАНИИ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

Согласно Решению Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 г. № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров» таможенная стоимость товаров определяется и заявляется декларантом (таможенным представителем) таможенному органу при таможенном декларировании товаров.

Сведения о таможенной стоимости товаров заявляются в декларации на товары и декларации таможенной стоимости (далее — ДТС) и являются сведениями, необходимыми для таможенных целей. ДТС является неотъемлемой частью декларации на товары. ДТС заполняется декларантом или таможенным представителем, если таможенное декларирование производится таможенным представителем. В случае корректировки таможенной стоимости товаров таможенным органом ДТС заполняется уполномоченным лицом таможенного органа.

ДТС и ее электронная копия представляются таможенному органу, в котором осуществляется таможенное декларирование товаров, одновременно с подачей декларации на товары. Подача ДТС должна сопровождаться предоставлением таможенному органу документов, на основании которых она была заполнена.

При определении таможенной стоимости по методу по стоимости сделки с ввозимыми, к таким документам относятся:

- учредительные документы покупателя ввозимых товаров;
- внешнеторговый договор купли-продажи (возмездный договор поставки), действующие приложения, дополнения и изменения к нему;
- счет-фактура (инвойс);
- банковские документы (если счет-фактура оплачен в зависимости от условий внешнеторгового контракта), а также другие платежные документы, отражающие стоимость товара;
- страховые документы в зависимости от установленных договором условий сделки;
- договор по перевозке (договор транспортной экспедиции, если такой договор заключался), погрузке, разгрузке или перегрузке товаров, счет-фактура (инвойс) за перевозку (транспортировку), погрузку, разгрузку или перегрузку товаров, банковские документы (если счет-фактура оплачен) или документы (информация) о транспортных тарифах или бухгалтерские документы, отражающие стоимость перевозки (если перевозка товара осуществлялась собственным транспортом декларанта), — в случаях, когда транспортные расходы до аэропорта, порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза не были включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, или из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, заявлены вычеты расходов по перевозке (транспортировке) товаров после их прибытия на таможенную территорию Евразийского экономического союза;
- котировки мировых бирж в случае, если ввозится биржевой товар;
- договор об оказании посреднических услуг (агентский договор, договор комиссии, договор об оказании брокерских услуг), счета-фактуры (инвойсы), банковские платежные документы за оказание посреднических услуг в зависимости от установленных договором условий сделки;

- договоры, счета-фактуры (инвойсы), счета-проформы, бухгалтерские документы, таможенные декларации, оформленные таможенными органами государств — членов Евразийского экономического союза на вывоз товаров (если товары поставлялись на вывоз с таможенной территории Евразийского экономического союза), и другие документы о стоимости товаров и услуг, предоставленных покупателем бесплатно или по сниженным ценам для использования в связи с производством и продажей для вывоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза ввозимых (ввезенных) товаров, если предоставление таких товаров и услуг предусмотрено внешнеторговой сделкой и их стоимость не включена в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате;
- лицензионный договор, счет-фактура, банковские платежные документы, бухгалтерские и другие документы, содержащие сведения о платежах за использование объектов интеллектуальной собственности, которые относятся к ввозимым (ввезенным) товарам (если указанные платежи предусмотрены в качестве условия продажи ввозимых товаров);
- документы (в том числе бухгалтерские) и сведения, содержащие данные о части дохода (выручки), которая прямо или косвенно причитается продавцу в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования ввезенных товаров (если это предусмотрено условиями внешнеторговой сделки);
- договоры, счета, банковские платежные документы о стоимости тары, упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке, в случае, если данные расходы произведены покупателем, но не были включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимый товар (если это предусмотрено условиями внешнеторговой сделки);
- другие документы и сведения, которые декларант может представить в подтверждение заявленной таможенной стоимости.

При определении таможенной стоимости по методу по стоимости сделки с идентичными (однородными) товарами лицом, заполнившим ДТС, должны быть представлены следующие документы:

- документы, в соответствии с которыми были выпущены идентичные (однородные) товары, таможенная стоимость которых опреде-

лена методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами и принята таможенным органом: таможенная декларация, декларация таможенной стоимости (форма ДТС-1), внешнеторговый договор (контракт) и дополнительные соглашения к нему, счет-фактура и другие коммерческие документы, а также другие документы и сведения, которые были представлены декларантом для подтверждения заявленной таможенной стоимости идентичных (однородных) товаров (включая дополнительные документы и сведения);

- документы и сведения, подтверждающие обоснованность и точность корректировки стоимости, учитывающей различия в коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) в количестве, расходов по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза;
- расходы по погрузке, разгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза, расходов на страхование.

При определении таможенной стоимости по методу вычитания лицом, заполнившим ДТС, должны быть представлены следующие документы:

- учредительные документы декларанта;
- учредительные документы лица, которому проданы оцениваемые, идентичные или однородные товары;
- договоры, по которым оцениваемые, идентичные или однородные товары проданы на таможенной территории Евразийского экономического союза;
- счета-фактуры, выставленные при продаже товаров на таможенной территории Евразийского экономического союза, оформленные в порядке, установленном законодательством государств — членов Евразийского экономического союза;
- банковские документы (если счета-фактуры оплачены), бухгалтерские документы, счета-фактуры, отражающие затраты, связанные с ввозом и реализацией товара на таможенной территории Евразийского экономического союза (о вознаграждениях посреднику (агенту, комиссионеру), коммерческих и управленческих расходах, расходах на перевозку и страхование, получаемой прибыли);

- документы и сведения о стоимости, добавленной в результате переработки (обработки) ввозимых (ввезенных) товаров, если такие товары продаются после их переработки: договор возмездного оказания услуг по переработке, счета-фактуры (инвойсы), выставленные исполнителем заказчику, банковские документы по оплате этого договора, бухгалтерские документы (калькуляция) о стоимости переработки (обработки);
- документы по оплате таможенных пошлин, налогов, сборов, уплачиваемых в государстве — члене Евразийского экономического союза в связи с ввозом и продажей товаров на территории этого государства — члена Евразийского экономического союза;
- другие документы и сведения, которые может представить декларант для подтверждения заявленной цены за единицу товара и расходов, подлежащих вычету из нее.

При определении таможенной стоимости по методу сложения лицом, заполнившим ДТС, должны быть представлены следующие документы:

- бухгалтерская документация производителя оцениваемых товаров, содержащая сведения о расходах по изготовлению или приобретению материалов, о расходах на производство, а также на иные операции, связанные с производством ввозимых (ввезенных) товаров, коммерческие счета производителя оцениваемых товаров, составленные в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета;
- бухгалтерская документация производителя и (или) экспортера, содержащая сведения о сумме прибыли и коммерческих и управленческих расходах (надбавка к цене), которые производятся в стране экспорта для вывоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза;
- страховые документы в зависимости от установленных договором условий сделки;
- счет-фактура (инвойс) за транспортировку (калькуляция транспортных расходов), документы, подтверждающие расходы по погрузке, разгрузке, перегрузке товаров до места прибытия на таможенную территорию Евразийского экономического союза;
- документы и сведения о стоимости товаров и услуг, предоставленных покупателем бесплатно или по сниженным ценам для использования в связи с производством и продажей для вывоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза

ввозимых (ввезенных) товаров, если предоставление таких товаров и услуг предусмотрено внешнеторговой сделкой и их стоимость не включена в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимый товар;

- документы об оплаченной стоимости проектирования, разработки, инженерной, конструкторской работы, дизайна, художественного оформления, чертежей и эскизов, произведенных (выполненных) на таможенной территории Евразийского экономического союза и необходимых для производства ввозимых товаров (если это предусмотрено условиями внешнеторговой сделки);
- другие документы и сведения, которые декларант может представить в подтверждение заявленной таможенной стоимости.

При определении таможенной стоимости по резервному методу декларантом (таможенным представителем) должны быть представлены следующие документы:

- в зависимости от основы, выбранной для определения таможенной стоимости, документы и сведения, перечисленные ранее;
- копии первого (обложка с указанием наименования и даты источника информации) и соответствующих листов независимых публичных источников информации, содержащих сведения о ценах, по которым идентичные, однородные или товары того же класса или вида, что и оцениваемые, продаются или предлагаются для продажи на мировом рынке в тот же или соответствующий ему период времени, когда осуществляется ввоз на таможенную территорию Евразийского экономического союза оцениваемых товаров;
- публикуемые или рассылаемые официальные прейскуранты на товары либо торговые предложения фирм по поставкам конкретных товаров и их ценам, а также котировки цен мировых бирж;
- договоры аренды, лизинга, мены, дарения и другие договоры, содержащие сведения о стоимости или расчеты стоимости ввозимых товаров;
- счета-проформы, спецификации, содержащие стоимостную оценку товаров;
- страховые документы;
- транспортные тарифы, действующие в то же или почти в то же время, когда осуществляется ввоз на таможенную территорию Евразийского экономического союза оцениваемых товаров;

- отчет об оценке товара, проведенной в установленном порядке организацией, уполномоченной в области оценочной деятельности в соответствии с законодательством государства — члена Евразийского экономического союза, регулирующим оценочную деятельность;
- другие документы и сведения, которые может представить декларант для подтверждения заявленной таможенной стоимости¹.

Перечень документов, представляемых в подтверждение заявленной таможенной стоимости, может быть сокращен в соответствии с международными договорами и актами, составляющими право Евразийского экономического союза (далее — Союз), или законодательством государств — членов Союза².

В случаях, установленных международными договорами и актами, и (или) законодательством государств — членов Союза, ДТС может быть представлена в форме электронного документа.

ДТС составляется в двух экземплярах. Один экземпляр предназначен для таможенного органа, другой — для лица, заполнившего ДТС.

Оба экземпляра ДТС подписываются и удостоверяются. ДТС заполняется на все товары, ввозимые на таможенную территорию Союза, декларируемые с использованием декларации на товары, за исключением:

- если товары помещаются под таможенные процедуры, не предусматривающие уплату таможенных пошлин, налогов;
- если исходя из заявляемой величины таможенной стоимости не возникает обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов при соблюдении требований ТК ТС;
- если общая таможенная стоимость ввозимой партии товаров не превышает суммы, которая может быть установлена в государстве — члене Союза и не должна превышать сумму, эквивалентную 10000 (десяти тысячам) долларов США, за исключением многоразовых (два и более раза) поставок в рамках одного договора (контракта), а также повторяющихся (два и более раза) поставок одних и тех же товаров одним отправителем в адрес одного и того же получателя по различным договорам (контрактам);
- если при изменении таможенной процедуры таможенной стоимостью товаров является таможенная стоимость товаров, ранее опре-

¹ Решение КТС от 20.09.2010 г. № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров».

² Таможенный кодекс Таможенного союза.

деленная на день принятия таможенным органом таможенной декларации при их первом помещении под таможенную процедуру после фактического пересечения ими таможенной границы, за исключением случаев, когда такая таможенная стоимость товаров была определена неверно, или случаев, предусмотренных международными договорами и актами, составляющими право Союза;

- если товары освобождаются от обложения таможенными пошлинами и налогами (не облагаются таможенными пошлинами и налогами).

Во всех случаях, когда не установлено обязательное заполнение ДТС, таможенный орган при выявлении признаков, указывающих на то, что заявленные в декларации на товары сведения о таможенной стоимости товаров могут являться недостоверными либо должным образом не подтверждены, также вправе письменно мотивированно в произвольной форме потребовать представления ДТС.

ДТС-1 состоит из двух основных и необходимого числа дополнительных листов. Первый основной лист содержит сведения, заявляемые в декларации на товары, во втором листе указываются сведения, используемые при определении таможенной стоимости декларируемых товаров, и расчет величины таможенной стоимости.

Все листы ДТС, начиная с третьего, являются дополнительными. Нумерация дополнительных листов начинается с третьего номера (1-й и 2-й листы — основные листы формы, 3-й и последующие листы — дополнительные).

ДТС-2 состоит из двух основных листов: первого листа, содержащего сведения, распространяемые на все товары, декларируемые в декларации на товары, и второго листа, в котором указываются сведения, используемые при определении таможенной стоимости декларируемых товаров, и расчет величины таможенной стоимости. Если по одной декларации на товары декларируется более трех наименований товаров, то для декларирования таможенной стоимости товаров используются дополнительные листы. В этом случае в качестве дополнительных листов используется бланк второго основного листа ДТС-2.

Все листы ДТС-2, начиная с третьего, являются дополнительными. Нумерация дополнительных листов начинается с третьего номера (1-й и 2-й листы — основные листы формы, 3-й и последующие листы — дополнительные).

Первый основной лист ДТС-2 является общим (единым) для всех методов определения таможенной стоимости товаров, установленных

ст. 6—10 Соглашения. Второй основной лист ДТС-2 может иметь один из четырех установленных видов в зависимости от метода определения таможенной стоимости товаров. Соответствующий вариант второго и дополнительных листов ДТС-2 используется при определении таможенной стоимости товаров путем применения:

- методов по стоимости сделки с идентичными или с однородными товарами в соответствии со ст. 6 или 7 Соглашения (далее — метод 2 или метод 3 соответственно) и резервного метода в соответствии со ст. 10 Соглашения (далее — метод 6) на их основе;
- метода вычитания в соответствии со ст. 8 Соглашения (далее — метод 4) и метода 6 на его основе;
- метода сложения в соответствии со ст. 9 Соглашения (далее — метод 5) и метода 6 на его основе;
- метода 6 на основе метода 1.

Если при определении таможенной стоимости по методу 1 к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, не производятся дополнительные начисления и (или) вычеты из нее и такая цена за каждое наименование товара выделена из общей суммы контракта и (или) счета-фактуры на конкретную товарную партию, заполнение ДТС-1 на все номера товаров не требуется — заполняется только первый основной лист формы ДТС-1. На втором основном листе формы ДТС-1 в графе «Дополнительные данные» производится запись: «Таможенная стоимость товаров равна цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате». Остальные графы второго листа остаются незаполненными.

В случае, если в документах встречается написание наименований лиц с использованием букв латинского алфавита, то такие сведения указываются в ДТС буквами латинского алфавита. Сведения в ДТС должны вноситься с использованием печатающих устройств. Стоимостные показатели на втором и дополнительных листах ДТС округляются по математическим правилам с точностью до второго знака после запятой. Исправления приводимых в ДТС сведений, не влияющих на величину таможенной стоимости товаров, производятся исключительно лицом, ее заполнившим, путем вычеркивания указанных и внесения необходимых данных посредством надпечатывания с использованием печатающих устройств или надписания синей или черной шариковой ручкой (или с помощью иных средств, производящих нестираемую графическую линию). Каждое исправление должно быть заверено подписью лица, заполнившего ДТС.

Если в соответствующей графе ДТС недостаточно места для заявления лицом, ее заполняющим, сведений или для проставления должностным лицом таможенного органа служебных отметок, необходимые сведения должны быть указаны в графе «Дополнительные данные» соответствующего листа либо на отдельных листах формата А4, которые являются неотъемлемой частью ДТС. В соответствующих графах ДТС, к которым относятся приводимые в графе «Дополнительные данные» и (или) на отдельных листах сведения, должна быть сделана соответствующая запись, отсылающая к графе «Дополнительные данные» или к отдельным листам соответственно: «см. доп. № __ на __ л.».

На каждом листе дополнения необходимо указать:

- «Дополнение № __, к ДТС № __»;
- порядковый номер декларируемого товара в виде записи: «Товар № __» и по каждому товару — номер графы и те сведения, которые вносятся в эту графу в соответствии с правилами заполнения этой графы.

Если на одном отдельном листе места для указания вносимых в одну графу сведений недостаточно, такие сведения приводятся на нескольких отдельных листах формата А4. В этом случае в правом верхнем углу указывается номер листа по порядку. Нумерация отдельных листов всегда начинается заново.

Каждый экземпляр дополнения в правом нижнем углу должен быть подписан лицом, заполнившим ДТС, и удостоверен.

Количество экземпляров каждого такого дополнительно прикладываемого листа должно соответствовать количеству экземпляров ДТС. В электронную копию ДТС лицом, ее заполнившим, должны вноситься все сведения, содержащиеся в дополнениях.

Для заявления сведений в ДТС применяются классификаторы и перечни нормативно-справочной информации, используемые для таможенных целей.

ДТС, а также дополнения к ДТС, когда они заполняются, удостоверяются и подписываются в соответствующей графе основных листов ДТС, в соответствующем поле каждого дополнительного листа ДТС и в дополнении с указанием даты, лицом, заполнившим ДТС. Удостоверение ДТС производится путем проставления печати, если в соответствии с законодательством государств — членов Союза лицо, заполнившее ДТС, должно иметь печать.

Должностные лица таможенных органов не вправе по собственной инициативе, поручению или просьбе лица, заполнившего ДТС, впи-

сывать какие-либо данные в графы, заполняемые этим лицом, или вносить изменения, дополнения или исправления в указанные в этих графах сведения.

Все отметки должностного лица таможенного органа, за исключением регистрационного номера, датируются и заверяются его подписью и оттиском личной номерной печати.

2.2. ПРАВИЛА ЗАПОЛНЕНИЯ ДТС-1

Лицом, заполняющим ДТС-1, заполняются следующие графы основных листов ДТС-1 и соответствующие графы дополнительных листов: 1, 2а, 2б, 3, 4, 5, 6, 7а, 7б, 7в, 8а, 8б, 9а, 9б, 10а, 10б, 11а, 11б, 12, 13а, 13б, 14а, 14б, 14в, 14г, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25.

Таможенным органом заполняются поля «Для отметок таможенного органа» на основных и дополнительных листах ДТС-1 в соответствии с правилами заполнения полей «Для отметок таможенного органа».

Порядок заполнения граф лицом, заполняющим ДТС-1:

Графа 1.

В графе указываются сведения о лице, которое продает декларируемые товары:

- для организации — наименование и место нахождения (адрес);
- для индивидуального предпринимателя — фамилия, имя, отчество и его место жительства (краткое название страны, административно-территориальная единица, населенный пункт, улица, номер дома и квартиры).

Графа 2а.

Указываются сведения о лице, которое выступает в качестве покупателя во внешнеэкономическом договоре, в соответствии с которым товары ввозятся на таможенную территорию Союза:

- для организации: наименование, ее организационно-правовая форма и место нахождения (краткое название страны, административно-территориальная единица, населенный пункт, улица, номер дома и квартиры);
- для индивидуального предпринимателя: фамилия, имя, отчество и его место жительства (краткое название страны, административно-территориальная единица, населенный пункт, улица, номер дома и квартиры).

В правом верхнем углу графы указывается:

- для Республики Армения: учетный номер налогоплательщика (УНН);
- для Республики Беларусь: учетный номер плательщика (УНП);
- для Республики Казахстан: идентификационный номер (ИН) для организации (филиала и представительства) и индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность в виде совместного предпринимательства, либо индивидуальный идентификационный номер (ИИН) для физического лица, в том числе для индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность в виде личного предпринимательства;
- для организации: наименование, ее организационно-правовая форма и место нахождения (краткое название страны, административно-территориальная единица, населенный пункт, улица, номер дома и квартиры);
- для индивидуального предпринимателя: фамилия, имя, отчество и его место жительства (краткое название страны, административно-территориальная единица, населенный пункт, улица, номер дома и квартиры).

В правом верхнем углу графы указывается:

- для Республики Армения: учетный номер налогоплательщика;
- для Республики Беларусь: учетный номер плательщика;
- для Республики Казахстан: идентификационный номер для организации (филиала и представительства) и индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность в виде совместного предпринимательства, либо индивидуальный идентификационный номер для физического лица, в том числе для индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность в виде личного предпринимательства;
- для Российской Федерации: идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и через разделитель «/» код причины постановки на учет (КПП).

В нижней части графы указывается:

- для Республики Казахстан: идентификационный таможенный номер (ИТН) покупателя в соответствии с Классификатором формирования идентификационного таможенного номера;
- для Кыргызской Республики: код Общереспубликанского классификатора предприятий и организаций (ОКПО) для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;

- для Российской Федерации: основной государственный регистрационный номер (ОГРН) или основной государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации индивидуального предпринимателя (ОГРНИП).

Графа 2б.

В графе указываются сведения о лице, заполнившем ДТС-1:

- для организации — наименование, ее организационно-правовая форма и место нахождения (краткое название страны, административно-территориальная единица, населенный пункт, улица, номер дома и квартиры);
- для индивидуального предпринимателя: фамилия, имя, отчество и его место жительства (краткое название страны, административно-территориальная единица, населенный пункт, улица, номер дома и квартиры).

В правом верхнем углу графы указывается:

- для Республики Армения: учетный номер налогоплательщика;
- для Республики Беларусь: учетный номер плательщика;
- для Республики Казахстан: идентификационный номер для организации (филиала и представительства) и индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность в виде совместного предпринимательства, либо индивидуальный идентификационный номер для физического лица, в том числе для индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность в виде личного предпринимательства;
- для Кыргызской Республики: идентификационный налоговый номер налогоплательщика, присвоенный получателю в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, если получателем является юридическое лицо или физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, либо персональный идентификационный номер (ПИН), если получателем является физическое лицо, осуществляющее коммерческую деятельность на территории Кыргызской Республики и не зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя;
- для Российской Федерации: идентификационный номер налогоплательщика и через разделитель «/» код причины постановки на учет.

В нижней части графы указывается:

- для Республики Казахстан: идентификационный таможенный номер лица, ее заполняющего, в соответствии с Классификатором формирования идентификационного таможенного номера;
- для Кыргызской Республики: код Общереспубликанского классификатора предприятий и организаций для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;
- для Российской Федерации: основной государственный регистрационный номер или основной государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации индивидуального предпринимателя.

Графа 3.

Указываются наименование условий поставки (латинскими символами) в соответствии с Классификатором условий поставки и название географического пункта.

Графа 4.

Указываются номер и дата счета (счетов), выставленного продавцом покупателю и содержащего стоимостную оценку товара.

Графа 5.

Указываются номер и дата контракта (договора, соглашения) купли-продажи (поставки) товаров, а также номера и даты действующих приложений, дополнений и изменений к нему.

Графа 6.

Указываются реквизиты (номер и дата) документов с принятыми ранее таможенными органами решениями, применимыми к графам 7—9.

Графа 7а.

В приведенном в графе поле, соответствующем верному ответу, проставляется знак «Х».

В случае ответа «Нет» необходимо перейти к заполнению граф 8а и 8б (графы 7б и 7в не заполняются).

В случае ответа «Да» (при наличии между продавцом и покупателем ввозимых товаров взаимосвязи, критерии которой определены ст. 3 Соглашения) заполняется графа 7б.

Графа 7б.

В приведенном в графе поле, соответствующем верному ответу, проставляется знак «Х». Применение метода 1 допустимо только в случае ответа «Нет».

Графа 7в.

Настоящая графа заполняется в том случае, если между продавцом и покупателем ввозимых товаров имеется взаимосвязь. В случае если имеющаяся взаимосвязь продавца и покупателя не повлияла на стоимость сделки, то есть стоимость сделки с ввозимыми товарами близка к одной из проверочных величин, то в графе «Дополнительные данные» в произвольной форме указываются подробности: порядковый номер декларируемого товара по ДТС-1 и сведения об используемой в его отношении проверочной величине, включая полные реквизиты источника информации, а также иные соответствующие данные.

Графа заполняется лицом, заполняющим ДТС-1, по его желанию либо по требованию таможенного органа в установленном порядке.

Графа 8а.

В приведенном в графе поле, соответствующем верному ответу, проставляется знак «Х». Применение метода 1 допустимо только в случае ответа «Нет».

Графа 8б.

В приведенном в графе поле, соответствующем верному ответу, проставляется знак «Х».

Если продажа товаров или их цена зависят от соблюдения условий или обязательств, влияние которых на стоимость товаров может быть количественно определено, указываются вид и содержание таких условий или обязательств (например, наличие требования встречной поставки товара покупателем либо оказание им каких-либо услуг продавцу, повлиявших на стоимость этой сделки и т. д.), а также расчет стоимостной оценки этих условий или обязательств с указанием документов, на основе которых такой расчет производится. Соответствующая сумма приводится в графе 11б как косвенный платеж.

Если влияние на стоимость сделки соответствующих условий или обязательств не может быть количественно определено и должным образом подтверждено (в том числе после выпуска товаров), метод 1 не может быть применен.

Графа 9а.

В приведенном в графе поле, соответствующем верному ответу, проставляется знак «Х».

При ответе «Да» после графы 9б указываются условия, касающиеся лицензионных и иных подобных платежей за использование объектов интеллектуальной собственности (например, вид платежа, основание его произведения и т. п.), которые покупатель прямо или косвенно

уплатил или должен уплатить продавцу в качестве условия продажи товаров. Величина этих платежей приводится в графе 15.

Графа 9б.

В приведенном в графе поле, соответствующем верному ответу, проставляется знак «Х».

При ответе «Да» после настоящей графы указывается условие, в соответствии с которым часть дохода или выручки от последующей продажи, распоряжения иным способом или использования товаров покупателем причитается прямо или косвенно продавцу. Соответствующая величина приводится в графе 16.

Графа 10а.

Указывается количество дополнительных листов к ДТС-1 (количество листов должно соответствовать номеру последнего листа, уменьшенному на 2).

Графа 10б.

Указываются дата заполнения ДТС-1, фамилия, имя, отчество, вид, номер и дата выдачи документа, удостоверяющего его личность, номер контактного телефона, а также занимаемая должность этого лица в штате декларанта, если ДТС-1 заполнена юридическим лицом, либо в штате таможенного представителя и проставляется его подпись.

В случаях, когда ДТС-1 составляется таможенным органом, в настоящей графе указываются дата составления ДТС-1, фамилия, имя, отчество, должность уполномоченного должностного лица таможенного органа, проставляются оттиск личной номерной печати этого лица и его подпись.

Второй лист формы ДТС-1.

На листе могут быть приведены данные по декларируемым в одной декларации на товары товарам — от одного до трех наименований товаров.

Графа «Товар №».

Указывается номер товара из соответствующей графы декларации на товары.

При декларировании содержащихся в одной товарной партии товаров различных наименований с указанием одного классификационного кода по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее — ТН ВЭД ЕАЭС), когда необходимо указание сведений по каждому или некоторым товарам из списка, указывается соответствующий порядковый номер товара по списку.

Графа «Код ТН ВЭД ЕАЭС»- указывается код товара по ТН ВЭД ТС.

Раздел А «Основа для расчета».

Графа 11а.

В первой строке указывается в валюте счета цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары при их продаже для вывоза на таможенную территорию Союза.

Во второй строке указывается в валюте государства — члена Союза, таможенному органу которого производится таможенное декларирование товаров, цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате. В скобках приводятся код валюты счета и соответствующий курс валюты счета к валюте государства — члена Союза на день регистрации декларации на товары.

Графа 11б.

Указывается сумма косвенных платежей в валюте государства — члена Союза (в корреспонденции с графой 8б).

В этой графе отражается величина поправки к цене, подтвержденная документами декларанта и соответствующими расчетами, для случаев, когда имелись соответствующие условия или обязательства (приводятся в графе 8б).

В том случае, если в графе 11б указана суммарная величина косвенных платежей (поправок к цене), то расшифровка общей суммы, указанной в графе 11б, производится в графе «Дополнительные данные» соответствующего листа ДТС-1 либо на отдельных листах формата А4 в порядке, установленном п. 16 Порядка.

В том случае, если косвенные платежи (поправки к цене) относятся ко всем или нескольким из поставляемых наименований товаров, то распределение суммарной величины косвенных платежей между наименованиями товаров производится пропорционально стоимости каждого наименования товаров, указанной в графе 11а.

Графа 12.

Указывается в валюте государства — члена Союза сумма величин, приведенных в графах 11а и 11б.

Раздел Б «Дополнительные начисления: расходы в национальной валюте, которые не включены в А».

В настоящем разделе приводятся в валюте государства — члена Союза дополнительные начисления, подлежащие добавлению к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары.

Если такие величины указаны в счетах-фактурах или иных коммерческих документах в иностранной валюте, то в графе «*» ДТС-1 приводятся данные пересчета этих величин с указанием номера товара и

позиции (номер графы ДТС-1, к которой относятся такие сведения), трехзначного буквенного кода валюты в соответствии с Классификатором валют, суммы расходов в иностранной валюте и курса пересчета валют на день регистрации декларации на товары.

Графа 13.

Указываются расходы покупателя, не вошедшие в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, указанную в графе 11а, то есть не включенные продавцом в счет-фактуру, выставленный покупателю, но имевшие место в связи с ввозом оцениваемых товаров на таможенную территорию Союза и оплаченные покупателем (или подлежащие оплате).

Графа 13а.

Указываются расходы покупателя на выплату вознаграждений посреднику (агенту), брокеру, за исключением вознаграждений за закупку, уплачиваемых покупателем своему посреднику (агенту) за оказание услуг по его представлению за рубежом, связанных с покупкой оцениваемых (ввозимых) товаров.

Если форма ДТС-1 заполняется на товары нескольких наименований, содержащихся в одной партии, то указанные расходы распределяются между каждым наименованием товаров пропорционально величинам, указанным, соответственно, в графе 12.

Указываются расходы покупателя на тару и упаковку, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке, в том случае, если такая тара и (или) упаковка в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС рассматривается как единое целое с оцениваемыми товарами.

К расходам на тару не относятся отдельно оплачиваемые суммы за возврат тары продавцу.

Графа 14.

Указывается соответствующим образом распределенная стоимость товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей для вывоза оцениваемых (ввозимых) товаров на таможенную территорию Союза, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате.

В отношении товаров (услуг), предоставленных покупателем бесплатно, указывается их полная покупная стоимость, если импортер приобрел такие товары (услуги) у продавца, не являющегося взаимосвязанным с ним лицом. При условии отсутствия таких сведений и (или) их достаточного документального подтверждения указывается

стоимость, определяемая на основе соответствующей информации об идентичных, однородных товарах (услугах) или товарах (услугах) того же класса или вида. Если такие товары (услуги) произведены (выполнены) покупателем, указываются издержки производства, подтвержденные бухгалтерской документацией покупателя.

В отношении товаров (услуг), предоставленных покупателем по сниженным ценам, указывается стоимость товаров и услуг за минусом величины, оплаченной продавцом.

В случае если покупателем были оказаны продавцу какие-либо услуги по обработке или переработке сырья и материалов и комплектующих изделий, их доставке, хранению и т. п., то стоимость этих услуг (при расчете таможенной стоимости) учитывается по той цене, по которой они были произведены или приобретены покупателем.

Графа 14а.

Указывается соответствующим образом распределенная стоимость сырья, материалов, деталей, полуфабрикатов и тому подобных предметов, из которых состоят ввозимые товары.

Графа 14б.

Указывается соответствующим образом распределенная сумма расходов по приобретению инструментов, штампов, форм и других подобных предметов, использованных при производстве ввозимых товаров, если покупатель приобрел эти предметы у продавца, не являющегося взаимосвязанным лицом с покупателем, либо расходы по их изготовлению, если предметы произведены покупателем или лицом, являющимся взаимосвязанным лицом с покупателем.

Распределение стоимости использованных при производстве оцениваемых товаров указанных предметов может осуществляться путем отнесения всей этой стоимости к таможенной стоимости первой партии товаров или к таможенной стоимости иного определенного декларантом количества товаров, которое не может быть меньше количества декларируемых товаров. Такое распределение должно производиться способом, применимым к конкретным обстоятельствам, в зависимости от имеющихся у декларанта документов и в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета.

Если указанные предметы ранее использовались покупателем независимо от того, были ли они приобретены или произведены этим покупателем, исходная цена их приобретения или производства подлежит уменьшению с тем, чтобы получить (определить) стоимость этих предметов с учетом их использования.

Графа 14в.

Указывается соответствующим образом распределенная стоимость материалов, израсходованных при производстве ввозимых товаров (например, расходование горюче-смазочных материалов).

Графа 14г.

Указывается соответствующим образом распределенная стоимость проектирования, разработки, инженерной, конструкторской работы, художественного оформления, дизайна, эскизов и чертежей, выполненных вне таможенной территории Союза, и необходимых для производства ввозимых товаров.

В отношении таких товаров и услуг (работ), предоставленных покупателем, если они были приобретены или арендованы покупателем, учитываются затраты на их приобретение или аренду.

В отношении предоставленных покупателем товаров, находящихся в общественном владении, то есть в государственной или муниципальной собственности, учитываются затраты на получение копий с них.

Графа 15.

Указываются лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности (во взаимосвязи с графой 9а).

Учитываются лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, которые покупатель должен выплатить либо непосредственно продавцу, либо третьему лицу.

В том случае если лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности относятся ко всем или нескольким из поставляемых наименований товаров и в соглашении о предоставлении прав на использование объектов интеллектуальной собственности не приводится распределение платежей за такое использование между отдельными наименованиями товаров (например, паушальный платеж), то распределение суммарной величины платежей за использование объектов интеллектуальной собственности между наименованиями товаров производится пропорционально стоимости каждого наименования товаров, указанной в графе 12, за исключением случаев, когда по желанию декларанта суммарная величина таких платежей включается в таможенную стоимость товаров с наиболее высоким уровнем налогообложения. По желанию декларанта суммарная величина платежей за использование объектов интеллектуальной собственности может быть отнесена к первой партии товаров, в отношении которых предусмотрены такие платежи.

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров не должны добавляться к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате:

- а) платежи за право воспроизводства (тиражирования) ввозимых товаров на таможенной территории Союза;
- б) платежи за право распределения или перепродажи ввозимых товаров, если такие платежи не являются условием продажи ввозимых товаров для вывоза на таможенную территорию Союза.

Графа 16.

В данной графе учитывается часть полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования ввозимых товаров дохода (выручки), которая прямо или косвенно причитается продавцу (во взаимосвязи с графой 9б).

Графа 17.

Указывается величина расходов по перевозке (транспортировке) оцениваемых товаров до аэропорта, порта или иного места их прибытия на таможенную территорию Союза, если в соответствии с установленными внешнеторговым договором условиями поставки перевозка (транспортировка) товара до места прибытия на таможенную территорию Союза не включена в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате. Если перевозка (транспортировка) осуществляется различными видами транспорта (мультимодальная перевозка), то учитываются суммарные расходы на перевозку (транспортировку) всеми видами транспорта, исходя из действующих на момент перевозки (транспортировки) товаров тарифов.

Если перевозка (транспортировка) осуществлялась безвозмездно или с помощью собственных транспортных средств покупателя, в настоящей графе приводится величина, рассчитанная на основании тарифов по перевозке соответствующим видом транспорта, действующих в период перевозки (транспортировки) товаров или в соответствующий период времени (сезонность перевозки).

В том случае, если у декларанта отсутствуют данные о тарифах на перевозку данным видом транспорта, то для расчетов транспортных расходов используются данные бухгалтерского учета по калькулированию транспортных расходов с включением всех необходимых статей или элементов затрат.

Если ДТС-1 заполняется на товары нескольких наименований, то расходы на перевозку (транспортировку) товаров распределяются между товарами различных наименований пропорционально их весу брутто.

В графе 17 указывается место (географический пункт) прибытия товаров на таможенную территорию Союза либо место назначения товара на таможенной территории Союза, расходы до которого в соответствии с условиями поставки оплачиваются покупателем отдельно и должны быть включены в таможенную стоимость.

Если понесенные покупателем расходы по перевозке (транспортировке) от места прибытия на таможенную территорию Союза до места назначения на таможенной территории Союза не могут быть подтверждены документально, то в графе 17 указывается место назначения на таможенной территории Союза. Если разделение расходов по перевозке (транспортировке) от места отправления до места прибытия на таможенную территорию Союза и от места прибытия до места назначения может быть документально подтверждено, то в графе 17 указывается место прибытия товаров на таможенную территорию Союза.

В графе 17 указываются также понесенные покупателем расходы по таможенному оформлению товаров при вывозе из страны экспорта (если таковые имеются), а также вознаграждение экспедитора.

Графа 18.

Указываются расходы по погрузке, разгрузке или перегрузке оцениваемых товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой), производимых до места прибытия этих товаров на таможенную территорию Союза.

Если ДТС-1 заполняется на товары нескольких наименований, такие расходы распределяются между соответствующими товарами пропорционально их весу брутто.

Графа 19.

Указываются расходы на страхование. Если форма ДТС-1 заполняется на товары нескольких наименований, то расходы на страхование распределяются между соответствующими товарами пропорционально их стоимости, указанной в графе 12.

Графа 20.

Указывается сумма величин, приведенных в разделе Б.

Раздел В «Вычеты: расходы в национальной валюте, которые включены в А».

В настоящем разделе указываются в валюте государства — члена Союза суммы расходов, вошедшие в раздел А, но которые не включаются в таможенную стоимость декларируемых товаров при условии, что такие расходы выделены из цены, фактически уплаченной или подлежа-

шей уплате, заявлены лицом, заполнившим ДТС-1, и подтверждены им документально.

Если такие расходы указаны в счетах-фактурах или иных коммерческих документах в иностранной валюте, то в графе «*» ДТС-1 приводятся данные пересчета с указанием номера товара и позиции (номер графы ДТС-1, к которой относятся такие сведения), трехзначного буквенного кода валюты в соответствии с классификатором валют, суммы расходов в иностранной валюте и курса пересчета валют на день регистрации декларации на товары.

Графа 21.

Указывается величина расходов на производимые после прибытия товаров на таможенную территорию Союза строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или оказание технического содействия (в том числе обучение) в отношении таких оцениваемых (ввозимых) товаров, как промышленные установки, машины или оборудование в том случае, если контрактом предусмотрены эти работы и такие расходы выделены из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, в контракте и/или в счете-фактуре продавца.

Графа 22.

Указывается величина расходов по перевозке (транспортировке) оцениваемых товаров от места их прибытия на таможенную территорию Союза до места назначения, если они выделены из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, в контракте и/или в счете-фактуре продавца.

Графа 23.

Указываются суммы пошлин, налогов и сборов, уплачиваемых на таможенной территории Союза в связи с ввозом или продажей оцениваемых (ввозимых) товаров.

Графа 24.

Указывается сумма величин, приведенных в разделе В.

Графа 25а.

Указывается в валюте государства — члена Союза таможенная стоимость оцениваемого товара, рассчитанная путем сложения величин, приведенных в графах 12 и 20, и вычета из этой суммы величины, приведенной в графе 24.

Графа 25б.

Указывается приведенная в графе 25а таможенная стоимость, пересчитанная в доллары США по соответствующему курсу на день регистрации декларации на товары таможенным органом.

Графа*.

Если одна или несколько составляющих таможенной стоимости (подлежащих указанию в графах 13–23) указаны в счетах-фактурах или иных коммерческих документах в иностранной валюте, в настоящей графе приводятся данные пересчета с указанием номера товара и позиции (номер графы ДТС-1, к которой относятся такие сведения), трехзначного буквенного кода валюты в соответствии с классификатором валют, суммы расходов в иностранной валюте и соответствующего курса пересчета.

Графа «Дополнительные данные».

При необходимости указываются любые дополнительные данные (расчеты), относящиеся к приводимым в ДТС-1 сведениям.

Графа «Подпись, печать».

Лист подписывается лицом, заполнившим ДТС-1, и заверяется в установленном порядке¹.

2.3. ПРАВИЛА ЗАПОЛНЕНИЯ ДТС-2

Согласно Решению Комиссии Таможенного союза от 23.09.2011 г. № 785 ДТС-2 заполняется в следующем порядке.

Графа 1.

Указываются полное наименование (для юридических лиц) или фамилия, имя, отчество (для физических лиц) и адрес местонахождения иностранного лица, которое является стороной внешнеэкономической сделки:

- для организации: наименование и место нахождения (адрес);
- для индивидуального предпринимателя: фамилия, имя, отчество и его место жительства (краткое название страны, административно-территориальная единица, населенный пункт, улица, номер дома и квартиры).

Графа 2а.

Указываются сведения о лице, являющемся стороной сделки страны ввоза товаров (либо получателем товаров при односторонней сделке), в соответствии с которой товары ввозятся на таможенную территорию Союза:

¹ Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 г. № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров».

- для организации: наименование, ее организационно-правовая форма и место нахождения (краткое название страны, административно-территориальная единица, населенный пункт, улица, номер дома и квартиры);
- для индивидуального предпринимателя: фамилия, имя, отчество и его место жительства (краткое название страны, административно-территориальная единица, населенный пункт, улица, номер дома и квартиры).

В правом верхнем углу графы указывается:

- для Республики Армения: учетный номер налогоплательщика;
- для Республики Беларусь: учетный номер плательщика;
- для Республики Казахстан: идентификационный номер для организации (филиала и представительства) и индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность в виде совместного предпринимательства, либо индивидуальный идентификационный номер для физического лица, в том числе для индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность в виде личного предпринимательства;
- для Кыргызской Республики: идентификационный налоговый номер налогоплательщика, присвоенный получателю в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, если получателем является юридическое лицо или физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, либо персональный идентификационный номер, если получателем является физическое лицо, осуществляющее коммерческую деятельность на территории Кыргызской Республики и не зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя;
- для Российской Федерации: идентификационный номер налогоплательщика и через разделитель «/» код причины постановки на учет.

В нижней части графы указывается:

- для Республики Казахстан: идентификационный таможенный номер покупателя в соответствии с Классификатором формирования идентификационного таможенного номера;
- для Кыргызской Республики: код Общереспубликанского классификатора предприятий и организаций для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;

- для Российской Федерации: основной государственный регистрационный номер или основной государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации индивидуального предпринимателя.

Графа 26.

В графе указываются сведения о лице, заполнившем ДТС-2:

- для организации: наименование, ее организационно-правовая форма и место нахождения (краткое название страны, административно-территориальная единица, населенный пункт, улица, номер дома и квартиры);
- для индивидуального предпринимателя: фамилия, имя, отчество и его место жительства (краткое название страны, административно-территориальная единица, населенный пункт, улица, номер дома и квартиры).

В правом верхнем углу графы указывается:

- для Республики Армения: учетный номер налогоплательщика;
- для Республики Беларусь: учетный номер плательщика;
- для Республики Казахстан: идентификационный номер для организации (филиала и представительства) и индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность в виде совместного предпринимательства, либо индивидуальный идентификационный номер для физического лица, в том числе для индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность в виде личного предпринимательства;
- для Кыргызской Республики: идентификационный налоговый номер налогоплательщика, присвоенный получателю в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, если получателем является юридическое лицо или физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, либо персональный идентификационный номер, если получателем является физическое лицо, осуществляющее коммерческую деятельность на территории Кыргызской Республики и не зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя;
- для Российской Федерации: идентификационный номер налогоплательщика и через разделитель «/» код причины постановки на учет.

В нижней части графы указывается:

- для Республики Казахстан: идентификационный таможенный номер лица, ее заполняющего, в соответствии с Классификатором формирования идентификационного таможенного номера;
- для Кыргызской Республики: код Общереспубликанского классификатора предприятий и организаций для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;
- для Российской Федерации: основной государственный регистрационный номер или основной государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации индивидуального предпринимателя.

Графа 3.

Указывается наименование условий поставки (латинскими символами) в соответствии с Классификатором условий поставки и название географического пункта, исходя из сведений, указанных в коммерческих документах, сопровождающих сделку, либо, при отсутствии таких сведений, исходя из фактических обстоятельств организации сделки.

Графа 4.

Указываются номер и дата документа, который является основанием для поставки декларируемых товаров (например, номер и дата соглашения о безвозмездной поставке товаров).

Графа 5.

Указываются реквизиты (номер и дата) документов с принятыми ранее таможенными органами решениями по проведенным проверкам в отношении предыдущих поставок товаров в рамках данного договора, либо решениями судебных органов в отношении таких товаров. Не указываются документы из графы 8.

Графа 6.

Отмечается знаком «X» тот метод, который используется для определения таможенной стоимости декларируемых товаров.

При определении таможенной стоимости по методу 6 на основе метода 1 делается отметка только в поле (е).

При определении таможенной стоимости по методу 6 на основе методов 2–5 одновременно делается отметка в поле (д) и в поле, соответствующем одному из методов 2–5.

Если для определения таможенной стоимости товаров, указанных под разными номерами в графах ДТС-2 «Товар N», используются разные методы определения таможенной стоимости, делается отметка в поле (ж).

Графа 7.

Указывается краткое обоснование причин, в связи с которыми неприменимы все методы, предшествующие методу, указанному в графе 6, при этом для метода 1 обязательно указание конкретных положений международных договоров и актов, составляющих право Союза, в соответствии с которыми его применение невозможно; для остальных методов в качестве основания невозможности их применения указывается отсутствие соответствующих документов и сведений (с их конкретизацией).

Графа 8.

Указываются наименования и реквизиты основных документов, представленных в подтверждение заявленных сведений исходя из примененного метода определения таможенной стоимости.

При определении таможенной стоимости по методам 2 и 3 указываются реквизиты используемых документов, на основе которых таможенная стоимость идентичных или однородных товаров была принята таможенным органом по методу 1: номер и дата контракта, счета-фактуры, регистрационный номер декларации на товары и декларации таможенной стоимости, составленной по форме ДТС-1, в случае если она заполнялась.

При определении таможенной стоимости товаров по методу 4 указываются реквизиты используемых документов, содержащих сведения о цене ранее ввезенных идентичных или однородных товаров или оцениваемых товаров, по которой наибольшее совокупное количество товаров продается на единой таможенной территории Союза: счета-фактуры, договоры либо другие документы, подтверждающие цену единицы товара.

При определении таможенной стоимости товаров по методу 5 указываются документы, на основе которых принимается расчетная стоимость товаров, исходя из того, что такие документы соответствуют общепринятым принципам бухгалтерского учета, применяемым в стране, где произведены товары.

При определении таможенной стоимости товаров по методу 6 указываются реквизиты документов, которые используются в соответствии с требованиями Соглашения по гибкому применению методов 1–5 в качестве основы для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров по этому методу.

Графа 9.

Указывается количество дополнительных листов к ДТС-2 (количество листов должно соответствовать номеру последнего листа, уменьшенному на 2).

Графа 10.

Заполняется в порядке, предусмотренном для заполнения графы 106 ДТС-1.

Методы 2, 3 и метод 6 на их основе

Лист второй формы ДТС-2 для методов 2, 3, 6.

Графа «Товар №».

Указывается номер товара из соответствующей графы декларации на товары.

При декларировании содержащихся в одной товарной партии товаров различных наименований с указанием одного классификационного кода по ТН ВЭД ЕАЭС, когда необходимо указание сведений по каждому или некоторым товарам из списка, указывается соответствующий порядковый номер товара по списку.

Графа «Код ТН ВЭД ЕАЭС» — указывается я код товара.

Стоимостные показатели, приводимые с графах с 11 по 18а, указываются в валюте государства — члена Союза.

Графа 11.

Указывается стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, проданными для ввоза на таможенную территорию Союза и ввезенными на таможенную территорию Союза в тот же или соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары, то есть таможенная стоимость идентичных или однородных товаров, определенная декларантом и принятая таможенным органом в установленном порядке (графа 25а ДТС-1).

Раздел Б «Корректировки стоимости сделки (+/-)».

В настоящем разделе приводятся соответствующие корректировки к указанной в графе 11 стоимости сделки с идентичными или однородными товарами (к таможенной стоимости идентичных или однородных товаров, указанной в графе 25а соответствующей ДТС-1), обеспечивающие приведение условий ввоза идентичных (однородных) товаров в сопоставимый вид с условиями ввоза оцениваемых товаров.

Корректировки могут быть как со знаком «+», если они увеличивают стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, так и со знаком «-», если они уменьшают стоимость сделки с идентичными или однородными товарами.

Корректировка стоимости сделки с идентичными или однородными товарами проводится на основе сведений, подтверждающих обоснованность и точность таких корректировок и отвечающих требованиям международных договоров и актов, составляющих право Союза.

Графа 12а.

Указывается величина, на которую должна быть уменьшена приведенная в графе 11 стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, в связи с изменением цены за единицу товаров (имеются в виду случаи, когда в соответствии с контрактом (договором) цена за единицу товаров зависит от количества проданных единиц товаров, а оцениваемые и идентичные (однородные) товары проданы в количествах, соответствующих разным уровням цен за единицу товаров).

Графа не заполняется, если в графе 11 указана стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, проданными по существу в том же количестве, что и оцениваемые товары (то есть по одной и той же цене за единицу товаров), или отсутствует документальное подтверждение, что цена за единицу товаров зависит от количества проданных единиц этого товара.

Графа 12б.

Указывается величина, на которую должна быть уменьшена приведенная в графе 11 стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, как если бы идентичные или однородные товары были проданы на том же коммерческом уровне, что и оцениваемые товары.

Графа не заполняется, если в графе 11 указана стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином), что и оцениваемые товары.

Графа 12в.

Указываются:

- место (географический пункт) прибытия оцениваемых товаров на таможенную территорию Союза;
- разница в расходах по перевозке (транспортировке) до места прибытия на таможенную территорию Союза идентичных или однородных товаров и оцениваемых товаров.

Графа заполняется, если оцениваемые товары в отличие от идентичных (однородных) товаров перевозятся по другому маршруту и (или) другим видом транспорта.

Графа 12г.

Указывается разница в расходах по погрузке, разгрузке или перегрузке и проведению иных операций, связанных с перевозкой (транспортировкой) идентичных или однородных товаров до места прибытия на таможенную территорию Союза, и аналогичных расходах в отношении оцениваемых товаров.

Графа 12д.

Указывается разница в расходах на страхование оцениваемых товаров и идентичных и однородных товаров в связи с операциями, указанными в графах 12в и 12г.

Графы 12г и 12д заполняются, если соответствующие расходы в отношении оцениваемых товаров существенно отличаются от таких расходов, включенных в стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, указанную в графе 11.

Графа 13.

Указывается сумма величин, приведенных в графах с 12а по 12д.

Графа 14а.

Указывается величина, на которую должна быть увеличена приведенная в графе 11 стоимость сделки с идентичными или однородными товарами в связи с изменением цены за единицу товаров (имеются в виду случаи, когда в соответствии с контрактом (договором) цена за единицу товаров зависит от количества проданных единиц товаров, а оцениваемые и идентичные (однородные) товары проданы в количествах, соответствующих разным уровням цен за единицу товаров).

Графа не заполняется, если в графе 11 указана стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, проданными по существу в том же количестве, что и оцениваемые товары (то есть по одной и той же цене за единицу товаров), или отсутствует документальное подтверждение, что цена за единицу товаров зависит от количества проданных единиц этого товара.

Графа 14б.

Указывается величина, на которую должна быть увеличена приведенная в графе 11 стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, как если бы идентичные или однородные товары были проданы на том же коммерческом уровне, что и оцениваемые товары.

Графа не заполняется, если в графе 11 указана стоимость сделки с идентичными (однородными) товарами, проданными на том же коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином), что и оцениваемые товары.

Графа 14в.

Указываются:

- место (географический пункт) прибытия оцениваемых товаров на таможенную территорию Союза;
- разница в расходах по перевозке (транспортировке) до места прибытия на таможенную территорию Союза идентичных или однородных товаров и оцениваемых товаров.

Графа заполняется, если оцениваемые товары в отличие от идентичных или однородных товаров перевозятся по другому маршруту и (или) другим видом транспорта.

Графа 14г.

Указывается разница в расходах по погрузке, разгрузке или перегрузке и проведению иных операций, связанных с перевозкой (транспортировкой) идентичных или однородных товаров до места прибытия на таможенную территорию Союза, и аналогичных расходах в отношении оцениваемых товаров.

Графа 14д.

Указывается разница в расходах на страхование оцениваемых товаров и идентичных или однородных товаров в связи с операциями, указанными в графах 12в и 12г.

Графы 14г и 14д заполняются, если соответствующие расходы в отношении оцениваемых товаров существенно отличаются от таких расходов, включенных в стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, указанную в графе 11.

Графа 15.

Указывается сумма величин, приведенных в графах с 14а по 14д.

Графа 16.

Указывается стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, уменьшенная на сумму, указанную в графе 13, и увеличенная на сумму, указанную в графе 15.

Если идентичные или однородные товары проданы на том же коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и по существу в том же количестве, что и оцениваемые товары, а также отсутствует необходимость корректировки стоимости сделки с ними для учета значительной разницы в расходах, указанных в подпунктах 4–6 пункта 1 статьи 5 Соглашения, в отношении оцениваемых и идентичных (однородных) товаров, обусловленной различиями в расстояниях, на которые они перевозятся (транспортируются), и видах транспорта, то в графе 16 приводится величина стоимости сделки, указанная в графе 11.

Графа 17.

Указывается количество товаров в соответствующих единицах измерения (килограммы, штуки и т. д.) с указанием таких единиц измерения непосредственно после приведенной величины.

Графа не заполняется в том случае, если количество оцениваемых и идентичных или однородных товаров одинаково. В данной графе не учитывается корректировка, указанная в графах 12а, 14а.

Графа 17а.

Указывается количество идентичных или однородных товаров, стоимость сделки которых указана в графе 11.

Графа 17б.

Указывается количество оцениваемых (декларируемых) товаров.

Графа 18а.

Указывается таможенная стоимость оцениваемых товаров, рассчитанная путем умножения величины, указанной в графе 16, на отношение величины, приведенной в графе 17б, к величине, приведенной в графе 17а.

Если графа 17 не заполнялась, используются сведения графы 16.

Графа 18б.

Указывается приведенная в графе 18а таможенная стоимость оцениваемых товаров, пересчитанная в доллары США по соответствующему курсу на дату регистрации декларации на товары таможенным органом.

Графа «Дополнительные данные».

При необходимости указываются любые дополнительные данные (расчеты), относящиеся к приводимым в ДТС-2 сведениям.

Графа «Подпись, печать».

Лист подписывается декларантом или таможенным представителем, если декларирование производится таможенным представителем, и заверяется в установленном порядке.

Метод 4 и метод 6 на его основе

Лист второй формы ДТС-2 для методов 4, 6.

Графа «Товар №».

Указывается номер товара из соответствующей графы декларации на товары.

При декларировании содержащихся в одной товарной партии товаров различных наименований с указанием одного классификационного кода по ТН ВЭД ЕАЭС, когда необходимо указание сведений

по каждому или некоторым товарам из списка, указывается соответствующий порядковый номер товара по списку.

Графа «Код ТН ВЭД ЕАЭС» — Указывается код товара по ТН ВЭД ЕАЭС.

Стоимостные показатели, приводимые с графах с 11 по 18а, указываются в валюте государства — члена Союза.

Графа 11.

Указывается цена единицы оцениваемых, идентичных или однородных товаров, по которой их наибольшее совокупное количество в неизменном состоянии продается лицам, не являющимся взаимосвязанными лицами с лицами, осуществляющими продажу на таможенной территории Союза.

При отсутствии случаев продажи оцениваемых, идентичных или однородных товаров в том же состоянии, в каком они были ввезены на таможенную территорию Союза, в настоящей графе декларантом указывается цена единицы товара, по которой наибольшее совокупное количество оцениваемых товаров продается после их переработки (обработки) лицам, не являющимся взаимосвязанными с лицами, осуществляющими продажу на таможенной территории Союза.

Раздел Б «Вычеты сумм, которые вошли в раздел А (в расчете на единицу товара)».

Указываются суммы, подлежащие вычету в соответствии с п. 2 ст. 8 Соглашения, рассчитанные на единицу товара и включенные в состав суммы, приведенной в разделе А.

Графа 12.

Указывается величина вознаграждения посреднику (агенту), обычно выплачиваемого или подлежащего выплате, либо надбавок к цене, обычно производимых для получения прибыли и покрытия коммерческих и управленческих расходов в размерах, обычно имеющих место в связи с продажей на таможенной территории Союза товаров того же класса или вида.

Графа 13.

Указывается величина обычных расходов на осуществленные на таможенной территории Союза перевозки (транспортировку) и страхование и иных расходов, связанных с такими операциями.

Графа 14.

Указывается сумма таможенных пошлин, налогов, сборов, а также установленных в соответствии с законодательством государств — членов Союза налогов, подлежащих уплате в связи с ввозом товаров на

таможенную территорию Союза или с их продажей на этой территории, включая налоги и сборы субъектов государств — членов Союза и местные налоги и сборы.

Графа 15.

Указывается стоимость, добавленная в результате переработки (обработки) товаров в государстве — члене Союза (все затраты, связанные с проведением таких операций, в том числе стоимость компонентов, явившихся составной частью товаров, стоимость материалов, израсходованных при переработке, и т. д.), в случае, когда декларантом в графе 11 приведена цена единицы товаров после их переработки.

Графа 16.

Указывается сумма значений, приведенных в графах 12—15.

Графа 17.

Указывается количество оцениваемых (декларируемых) товаров.

Графа 18а.

Указывается таможенная стоимость оцениваемых товаров, рассчитанная путем вычета из величины, приведенной в графе 11, величины, указанной в графе 16, и умножения полученной величины на величину, указанную в графе 17.

Графа 18б.

Указывается приведенная в графе 18а таможенная стоимость оцениваемых (декларируемых) товаров, пересчитанная в доллары США по соответствующему курсу на дату регистрации декларации на товары таможенным органом.

Графа «Дополнительные данные».

При необходимости указываются любые дополнительные данные (расчеты), относящиеся к приводимым в ДТС-2 сведениям.

Графа «Подпись, печать».

Лист подписывается декларантом или таможенным представителем, если декларирование производится таможенным представителем, и заверяется в установленном порядке.

Метод 5 и метод 6 на его основе

Лист второй формы ДТС-2 для методов 5, 6.

Графа «Товар N».

Указывается номер товара из соответствующей графы декларации на товары.

При декларировании содержащихся в одной товарной партии товаров различных наименований с указанием одного классификаци-

онного кода по ТН ВЭД ЕАЭС, когда необходимо указание сведений по каждому или некоторым товарам из списка, указывается соответствующий порядковый номер товара по списку.

Графа «Код ТН ВЭД ЕАЭС» — указывается код товара по ТН ВЭД ЕАЭС.

Графа 11.

Указывается общая сумма расходов производителя (продавца) оцениваемых товаров по изготовлению и (или) приобретению материалов и расходов на производство, а также на иные операции, связанные с производством оцениваемых (ввозимых) товаров, включающая в том числе расходы на тару и упаковку (графа 11а), а также оплаченную производителем стоимость проектирования, разработки, инженерной, конструкторской работы, дизайна, художественного оформления, чертежей и эскизов, произведенных на таможенной территории Союза (графа 11б).

Все сведения, необходимые для расчета таможенной стоимости товаров по методу 5, могут использоваться лишь в случае, если они определены на основе достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации. Необходимые для расчета таможенной стоимости товаров сведения должны базироваться на коммерческих счетах производителя при условии, что такие счета соответствуют общепринятым принципам бухгалтерского учета, применяемым в стране, где произведены товары. В качестве документального подтверждения таких сведений декларант вправе представить документы (заключения) независимых организаций (отраслевых ассоциаций, союзов производителей товаров, торгово-промышленных палат и т. п.), подтверждающих соответствие представленных декларантом документов законодательству страны производства товаров, в том числе о соответствии указанных сведений уровню издержек производства, а также уровню прибыли и общих (коммерческих и управленческих) расходов, характерных при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые товары, для вывоза на таможенную территорию Союза.

Графа 12.

Указывается соответствующим образом распределенная стоимость товаров и услуг, предоставленных прямо или косвенно покупателем (получателем) оцениваемых товаров их производителю бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и вывозом на таможенную территорию Союза и не вошедших в расходы, указанные в графе 11.

Графа 12а.

Указывается соответствующим образом распределенная стоимость сырья, материалов, деталей, полуфабрикатов и других подобных предметов, из которых состоят оцениваемые (декларируемые) товары.

Графа 12б.

Указывается соответствующим образом распределенная сумма расходов по приобретению инструментов, штампов, форм и других подобных предметов, использованных при производстве ввозимых товаров, если эти предметы приобретены у лица, не являющегося взаимосвязанным лицом с покупателем (получателем), либо расходов по их изготовлению, если предметы произведены покупателем или лицом, являющимся взаимосвязанным лицом с покупателем (получателем) оцениваемых товаров.

Распределение стоимости указанных предметов, использованных при производстве оцениваемых товаров, может осуществляться путем отнесения всей этой стоимости к таможенной стоимости первой партии товаров или к таможенной стоимости иного определенного декларантом количества товаров, которое не может быть меньше количества декларируемых товаров. Такое распределение должно производиться способом, применимым к конкретным обстоятельствам, в зависимости от имеющихся у декларанта документов и в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета.

Если указанные предметы ранее использовались, исходная цена их приобретения или производства подлежит уменьшению с учетом износа.

Графа 12в.

Указывается соответствующим образом распределенная стоимость материалов, израсходованных при производстве ввозимых товаров (например, израсходованные горюче-смазочные материалы).

Графа 12г.

Указывается соответствующим образом распределенная стоимость проектирования, разработки, инженерной, конструкторской работы, художественного оформления, дизайна, эскизов и чертежей, выполненных вне таможенной территории Союза в отношении оцениваемых товаров.

В отношении таких товаров и услуг (работ), если они были приобретены или арендованы, учитываются затраты на их приобретение или аренду.

В отношении представленных покупателем (получателем) товаров, которые были приобретены или арендованы покупателем, добавления

производятся в части расходов на приобретение или аренду таких товаров и услуг. Если покупателем (получателем) представлены товары и услуги, находящиеся в общественном владении, то есть в государственной или муниципальной собственности, дополнительные начисления производятся в части стоимости (издержек) получения копий с них.

Графа 13.

Указывается сумма прибыли и общих (коммерческих и управленческих) расходов, эквивалентная той величине, которая обычно учитывается при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые (ввозимые) товары, которые производятся в стране экспорта для вывоза на таможенную территорию Союза.

Графа 14.

Указывается величина расходов по перевозке (транспортировке) оцениваемых товаров до аэропорта, порта или иного места их прибытия на таможенную территорию Союза. Если перевозка (транспортировка) осуществляется различными видами транспорта, то учитываются суммарные расходы на перевозку (транспортировку) всеми видами транспорта.

Если перевозка (транспортировка) осуществлялась безвозмездно или с помощью собственных транспортных средств покупателя (получателя), в настоящей графе приводится величина, рассчитанная на основании тарифов по перевозке соответствующим видом транспорта, действующих в период перевозки (транспортировки) товаров или в соответствующий период времени (сезонность перевозки).

В том случае, если у декларанта отсутствуют данные о тарифах на перевозку данным видом транспорта, то для расчетов транспортных расходов используются данные бухгалтерского учета по калькулированию транспортных расходов с включением всех необходимых статей или элементов затрат.

Если ДТС-2 заполняется на товары нескольких наименований, то расходы на перевозку (транспортировку) товаров распределяются между товарами различных наименований пропорционально их весу брутто.

В графе 14 указывается место (географический пункт) прибытия товаров на таможенную территорию Союза либо место назначения товара на таможенной территории Союза, расходы до которого должны быть включены в таможенную стоимость.

Если расходы по перевозке (транспортировке) от места прибытия на таможенную территорию Союза до места назначения на таможенной территории Союза не могут быть подтверждены документально,

то в графе 14 указывается место назначения на таможенной территории Союза. Если разделение расходов по перевозке (транспортировке) от места отправления до места прибытия на таможенную территорию Союза и от места прибытия до места назначения может быть документально подтверждено, то в графе 14 указывается место прибытия товаров на таможенную территорию Союза.

В графе 14 указываются также расходы по таможенному декларированию товаров при вывозе из страны экспорта (если таковые имеются), а также вознаграждение экспедитора.

Графа 15.

Указываются расходы по погрузке, разгрузке или перегрузке оцениваемых товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой), производимых до места прибытия этих товаров на таможенную территорию Союза.

Если ДТС-2 заполняется на товары нескольких наименований, такие расходы распределяются между соответствующими товарами пропорционально их весу брутто.

Графа 16.

Указываются расходы на страхование.

Если ДТС-2 заполняется на товары нескольких наименований, то расходы на страхование распределяются между соответствующими товарами пропорционально их стоимости.

Графа 17а.

Указывается в валюте государства — члена Союза таможенная стоимость оцениваемых товаров, рассчитанная как сумма величин, приведенных в графах с 11 по 16.

Указывается приведенная в графе 17а таможенная стоимость, пересчитанная в доллары США по соответствующему курсу на дату регистрации декларации на товары таможенным органом.

Графа «Дополнительные данные».

При необходимости указываются любые дополнительные данные, относящиеся к приводимым в ДТС-2 сведениям.

Графа «Подпись, печать».

Лист подписывается декларантом или таможенным представителем, если таможенное декларирование производится таможенным представителем, и заверяется в установленном порядке.

Метод 6 на основе метода 1

Лист второй формы ДТС-2 для метода 6.

Графа «Товар №».

Указывается номер товара из соответствующей графы декларации на товары.

При декларировании содержащихся в одной товарной партии товаров различных наименований с указанием одного классификационного кода по ТН ВЭД ЕАЭС, когда необходимо указание сведений по каждому или некоторым товарам из списка, указывается соответствующий порядковый номер товара по списку.

Графа «Код ТН ВЭД ЕАЭС» — указывается код товара по ТН ВЭД ЕАЭС.

Все сведения, приводимые в графах 11–25, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации.

Графы 11–25 заполняются применительно к порядку заполнения граф 11–25 ДТС-1 с учетом следующих особенностей.

При отсутствии сделки купли-продажи или неприемлемости цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, исходя из требований ст. 4 Соглашения, для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров может указываться стоимость этих товаров, эквивалентная (близкая) цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, и подтвержденная соответствующими документами (например, балансовая стоимость оцениваемых товаров при их постановке на бухгалтерский, налоговый учет в соответствии с законодательством государства — члена Союза).

Если причиной невозможности применения для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров метода 1 является отсутствие необходимого документального подтверждения дополнительных начислений, то в графе 11а указывается цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары, подтвержденная в соответствии с установленными требованиями при использовании метода 1.

В разделе Б «Дополнительные начисления: расходы в национальной валюте, которые не включены в А» указываются сведения о дополнительных начислениях к основе для расчета таможенной стоимости на основе документально подтвержденных расчетных данных (например, на основе бухгалтерских данных за достаточно представительный прошлый период — квартал, год; планируемых показателей на соответствующий будущий период времени — показатели утвержденных организацией бизнес-планов и т. п. документов; прейскурантов и каталогов; тарифов на транспортировку, погрузочно-разгрузочные работы и т. д.).

Графа «Дополнительные данные».

При необходимости указываются любые дополнительные данные, относящиеся к приводимым в декларации сведениям.

Графа «Подпись, печать».

Лист подписывается декларантом или таможенным представителем, если таможенное декларирование производится таможенным представителем, и заверяется в установленном порядке.

При принятии таможенным органом ДТС в поле «Для отметок таможенного органа» основных и всех дополнительных листов ДТС должностным лицом таможенного органа проставляется такой же регистрационный номер, который присвоен соответствующей декларации на товары.

В поле «Для отметок таможенного органа» основных и всех дополнительных листов ДТС проставляются следующие отметки:

- при принятии решения о принятии таможенной стоимости товаров — «ТС принята»;
- при принятии решения о корректировке таможенной стоимости товаров — «ТС корректируется».

При принятии должностным лицом таможенного органа решения о проведении дополнительной проверки в поле «Для отметок таможенного органа» проставляется отметка «Дополнительная проверка».

В случаях, когда в отношении различных товаров, заявленных в таможенной декларации, принимаются различные решения, запись о решении дополняется указанием номеров товаров, в отношении которых приняты такие решения.

В случаях, когда ДТС не заполняется, указанные отметки проставляются в графе «D» декларации на товары.

Указанные отметки заверяются оттиском личной номерной печати уполномоченного лица таможенного органа и его подписью с указанием даты¹.

2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРКИ ПРАВИЛЬНОСТИ ДЕКЛАРИРОВАНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

Проверка правильности декларирования таможенной стоимости товаров производится в рамках установленного порядка декларирова-

¹ Решение КТС от 20.09.2010 г. № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров».

ния таможенной стоимости товаров, в том числе с использованием результатов анализа сведений, содержащихся в электронных документах, сформированных специальными программными средствами, обеспечивающими применение технологии автоматизированного контроля таможенной стоимости (далее — технология АКТС), и в пределах сроков, установленных таможенным законодательством Таможенного союза.

Проверка правильности декларирования и корректировки таможенной стоимости товаров независимо от выбранного декларантом (таможенным представителем) метода ее определения включает следующие действия уполномоченных должностных лиц:

- 1) проверку наличия документов, предусмотренных Перечнем документов, подтверждающих заявленную таможенную стоимость товаров;
- 2) проверку правильности заполнения декларации таможенной стоимости (ДТС) (в случаях, когда она заполняется), которая включает в себя следующие действия:
 - ◆ проверку полноты и правильности заполнения граф ДТС в соответствии с установленным порядком;
 - ◆ проверку соответствия информации, содержащейся в ДТС, сведениям, указанным в документах и в декларации на товары (ДТ);
- 3) проверку правильности применения декларантом (таможенным представителем) метода определения таможенной стоимости товаров, установленного таможенным законодательством Таможенного союза, которая включает в себя следующие действия:
 - ◆ проверку соответствия выбранного метода виду и условиям внешнеэкономической сделки;
 - ◆ проверку соблюдения условий применения метода.
- 4) проверку правильности определения декларантом (таможенным представителем) структуры заявленной таможенной стоимости, которая включает в себя следующие действия:
 - ◆ проверку правильности определения основы для определения таможенной стоимости;
 - ◆ проверку полноты включения компонентов в основу для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров и правильности их количественного определения;

¹ Соглашение от 25 января 2008 г. «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза».

- ◆ проверку обоснованности заявленных декларантом (таможенным представителем) вычетов из основы для определения таможенной стоимости и правильности их количественного определения;
- 5) проверку документального подтверждения заявленной таможенной стоимости и всех ее компонентов (дополнительных начислений и вычетов), включая проверку соответствия сведений, указанных в представленных документах;
- 6) оценку достоверности заявленной декларантом таможенной стоимости с использованием системы управления рисками (СУР).

При проведении проверки правильности заполнения ДТС (в случаях, когда она заполняется) уполномоченные должностные лица проверяют соответствие следующих сведений, заявленных в ДТС, информации, содержащейся в представленных документах:

- наименования (фамилии, имени, отчества для физических лиц) продавца и покупателя, а также адреса их местонахождения — аналогичным сведениям в счете-фактуре (инвойсе) продавца;
- номера и даты счета-фактуры (инвойса) в ДТС — аналогичным сведениям, указанным в счете-фактуре (инвойсе) и ДТ;
- номера и даты внешнеторгового договора, а также номера и даты действующих приложений, дополнений и изменений к нему в ДТС — аналогичным сведениям, указанным в этом договоре, приложениях и изменениях к нему, а также в ДТ;
- условия поставки в ДТС — условию поставки в счете-фактуре (инвойсе), внешнеторговом контракте;
- величины цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, в ДТС — величине, указанной в счете-фактуре (инвойсе) и ДТ;
- курса валюты в ДТС — курсу валюты, указанному в ДТ;
- величин дополнительных начислений и (или) вычетов, предусмотренных Соглашением, в ДТС — информации, содержащейся в счетах-фактурах (инвойсах) и других документах;
- информации о лице, составившем ДТС, — аналогичным сведениям, указанным в ДТ.

При проведении проверки правильности выбора декларантом (таможенным представителем) метода определения таможенной стоимости товаров уполномоченные должностные лица осуществляют следующие действия:

- 1) уточняют характер сделки и заявленную таможенную процедуру;
- 2) устанавливают, что имеет место продажа товаров для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза и сделка является внешнеторговой сделкой купли-продажи.

Документальным подтверждением существования продажи товаров для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза являются внешнеторговые договоры купли-продажи (возмездные договоры поставки), коммерческие счета, банковские (платежные) и другие документы.

В случае отсутствия продажи товаров для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза (например, безвозмездная поставка, бартерная сделка и др.) таможенная стоимость не может быть определена;

3) проверяют и убеждаются в соблюдении следующих условий принятия стоимости сделки в качестве таможенной стоимости:

- а) не существует ограничений в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами (например, ограничение права перепродажи товаров), за исключением ограничений, которые:
 - ◆ установлены совместным решением органов Таможенного союза;
 - ◆ ограничивают географический регион, в котором товары могут быть перепроданы;
 - ◆ существенно не влияют на стоимость товаров.
- б) продажа товаров или их цена не зависят от каких-либо условий или обязательств, влияние которых на цену товаров не может быть количественно определено (например: покупка товара одного наименования, пользующегося высоким спросом, только при условии покупки другого товара с низким уровнем спроса; не предусмотренное внешнеэкономической сделкой участие в сделке третьих лиц, несущих расходы, связанные с приобретением, хранением, формированием товаров, возмещаемые покупателем; цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товар, снижена за счет увеличения стоимости услуг, предусмотренных договором подряда, и др.);
- в) никакая часть дохода или выручки от последующей продажи товаров, распоряжения иным способом или использования товаров покупателем не будет причитаться прямо или косвенно продавцу, кроме случаев, когда могут быть произведены дополнительные начисления. Если декларант (таможенный предста-

витель) указал в ДТС о существовании во внешнеторговом договоре и (или) в иных документах условия, согласно которым часть дохода, полученного в результате последующих продаж товаров, распоряжения товарами иным способом или их использования, будет причитаться прямо или косвенно продавцу, уполномоченные должностные лица убеждаются, что такая величина доходов количественно определена, документально подтверждена и правильно заявлена в ДТС;

- г) покупатель и продавец не являются взаимосвязанными лицами или покупатель и продавец являются взаимосвязанными лицами таким образом, что стоимость сделки с ввозимыми товарами приемлема для таможенных целей, то есть взаимосвязь не повлияла на стоимость сделки.

Если условия принятия стоимости сделки в качестве таможенной стоимости соблюдаются, уполномоченные должностные лица осуществляют проверку правильности определения декларантом (таможенным представителем) структуры заявленной таможенной стоимости.

При проведении проверки правильности произведенных декларантом (таможенным представителем) расчетов уполномоченные должностные лица совершают следующие действия:

1) проверяют правильность определения основы для расчета таможенной стоимости в ДТС:

- а) правильность выполненных расчетов цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате с учетом скидок (если они были предусмотрены), и возможность их учета при таможенной оценке;
- б) наличие договорных отношений между продавцом и покупателем товаров, предусматривающих косвенные платежи покупателя продавцу или в пользу продавца третьим лицам (например, платежи за рекламу в счет погашения части стоимости товаров и др.);
- в) правильность применения курса валют и пересчета в валюту Российской Федерации суммы в иностранной валюте;

2) проверяют необходимость и правильность осуществления дополнительных начислений к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, при определении таможенной стоимости путем установления следующих фактов:

- а) осуществлялась ли покупателем отдельно от цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, вознаграждение посредникам (агентам) и вознаграждение брокерам, действовавшим от

имени и (или) по поручению продавца (например, вознаграждение за организацию перевозки груза);

- б) осуществлялась ли покупателем отдельно от цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, оплата расходов на тару, которая для таможенных целей рассматривается как единое целое с ввозимыми товарами;
- в) осуществлялась ли покупателем отдельно от цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, оплата расходов по упаковке, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;
- г) предусмотрены ли поставки (прямо или косвенно, бесплатно или по сниженной цене) покупателем продавцу товаров и услуг;
- д) причитается ли прямо или косвенно продавцу часть полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования ввозимых товаров дохода (выручки);
- е) осуществлялась ли покупателем отдельно от цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, оплата (полностью или частично) перевозки (транспортировки), погрузки, выгрузки или перегрузки и проведения иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) товаров до места прибытия на единую таможенную территорию Таможенного союза;
- ж) осуществлялась ли покупателем отдельно от цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, оплата (полностью или частично) страхования в связи с международной перевозкой товаров;
- з) предусмотрены ли внешнеэкономической сделкой лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности (включая платежи за патенты, товарные знаки, авторские права), которые относятся к оцениваемым (ввозимым) товарам и которые прямо или косвенно произвел или должен произвести покупатель в качестве условия продажи оцениваемых товаров, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за эти товары.

Если по результатам указанной проверки выявлена необходимость осуществления дополнительных начислений к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, то уполномоченные должностные лица проверяют:

- произведены ли декларантом начисления при определении таможенной стоимости в полном объеме;

- подтверждены ли документально и являются ли количественно определенными и достоверными данные, использованные декларантом (таможенным представителем) при осуществлении указанных начислений;

3) если декларант (таможенный представитель) заявил вычеты из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, то уполномоченные должностные лица проверяют и устанавливают следующее:

- заявленные декларантом (таможенным представителем) вычеты предусмотренные Соглашением;
- заявленные вычеты из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, выделены во внешнеторговом договоре и в счете-фактуре или отдельном счете;
- данные, использованные декларантом (таможенным представителем) при осуществлении указанных вычетов, подтверждены документально и являются количественно определенными и достоверными.

При невыполнении перечисленных выше условий заявленные декларантом (таможенным представителем) вычеты из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, таможенным органом не принимаются.

Проверка правильности документального подтверждения заявленной декларантом (таможенным представителем) таможенной стоимости и всех ее компонентов заключается в оценке достаточности и достоверности представленных декларантом (таможенным представителем) документов и содержащихся в них сведений для целей определения таможенной стоимости.

При проведении проверки документального подтверждения заявленной таможенной стоимости и всех ее компонентов уполномоченные должностные лица проверяют и устанавливают следующее:

- 1) документы, представленные декларантом (таможенным представителем) для подтверждения заявленной таможенной стоимости, содержат следующую информацию¹:
 - ◆ перечень товаров с указанием по каждому из них полного наименования, сведений о товарных знаках, марках, моделях, ар-

¹ Согласно обычаям делового оборота указанную информацию содержит внешнеторговый договор (контракт), приложения, спецификации к нему, а в части обязанностей перевозчика и страховщика — договоры перевозки и страхования соответственно. Сведения могут быть отражены в иных документах, за исключением наименования и количества товара.

тикулах, стандартах и тому подобных технических и коммерческих характеристик, названия производителя, цены за единицу, количества и общей стоимости по каждому наименованию;

- ◆ требования к качеству товара;
- ◆ порядок предъявления претензий к продавцу, перевозчику, страховщику в связи с фактическим несоответствием количества и качества товара условиям сделки;
- ◆ условия и сроки платежа;
- ◆ условия поставки товара;
- ◆ условия предоставления скидок к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, если скидки предусмотрены.

2) в документах, выражающих содержание сделки, а также коммерческих, транспортных, платежных (расчетных) и иных документах, относящихся к одним и тем же товарам, отсутствуют расхождения и противоречия между аналогичными сведениями;

3) документы не являются недействительными и не содержат признаков фальсификации¹.

Завершающим этапом проверки правильности определения таможенной стоимости, направленным на соблюдение декларантом (таможенным представителем) требований, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством о таможенном деле в Российской Федерации, является проверка правильности определения декларантом (таможенным представителем) таможенной стоимости с использованием системы управления рисками, в том числе путем сравнения заявленной таможенной стоимости товаров с имеющейся в таможенном органе ценовой информацией.

При проведении оценки достоверности заявленной декларантом (таможенным представителем) таможенной стоимости товара уполномоченные должностные лица осуществляют сравнение и анализ заявленной таможенной стоимости с имеющейся в таможенном органе ценовой информацией, в том числе с использованием сформированных специальными программными средствами, обеспечивающими применение технологии АКТС, результатов сравнительного анализа сведений о заявленной таможенной стоимости со сведениями, содержащимися

¹ В соответствии с законодательством Российской Федерации под недействительными документами понимаются поддельные документы, документы, полученные незаконным путем, документы, содержащие недостоверные сведения, документы, относящиеся к другим товарам, и иные документы, не имеющие юридической силы.

в центральной базе данных Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов, в следующем порядке:

1) на основании заявленных декларантом (таможенным представителем) данных рассчитывают таможенную стоимость товара за основную либо дополнительную единицу измерения;

2) обеспечивают выбор источника информации для сравнения таким образом, чтобы описание выбранного для сравнения товара, его коммерческие, качественные и технические характеристики, условия поставки в наибольшей степени соответствовали описанию, характеристикам, условиям поставки оцениваемых товаров, а также условиям сделки с оцениваемыми товарами; при этом таможенный орган выбирает тот источник ценовой информации, который в наибольшей степени отвечает следующим требованиям:

- а) наличие точного описания товара: коммерческое наименование товара, описание на ассортиментном уровне, сведения о фирме-изготовителе, материал, технические параметры и прочие характеристики, которые влияют на стоимость данного вида товара;
- б) обеспечение максимального возможного подобия сравниваемых товаров, означающее, что при выборе источника информации таможенный орган подбирает для сравнения идентичные товары, затем однородные товары, а при их отсутствии — товары того же класса или вида¹.

Для целей проведения анализа и подбора сравниваемых товаров таможенный орган может обратиться к лицам, осуществляющим ввоз и (или) реализацию идентичных, однородных товаров или товаров того же класса или вида, или к заводу, осуществляющему их переработку (обработку), для получения консультаций и более подробной информации о физических и иных характеристиках, качестве и репутации таких товаров (например, информационные раздаточные материалы, инструкции по эксплуатации, каталоги с описанием товара и др.).

Информация может быть получена таможенным органом любым не запрещенным законодательством Российской Федерации способом, в том числе с использованием сети Интернет;

3) из выбранного источника ценовой информации определяют цену единицы товара того же класса или вида (идентичного, однородного);

¹ Под товарами того же класса или вида понимаются товары, относящиеся к одной группе или ряду товаров, включая идентичные и однородные товары, изготовление которых относится к соответствующему виду экономической деятельности.

4) при необходимости проводят корректировку ценовой информации для учета различий в коммерческих уровнях продажи (оптовом, розничном и ином) и (или) в количестве, в дополнительных начислениях, между оцениваемыми товарами и ценовой информацией;

5) сравнивают заявленную декларантом (таможенным представителем) величину таможенной стоимости товара с проверочной величиной.

Сравнение и анализ производится с использованием источников информации, имеющихся в таможенном органе, в том числе полученной от вышестоящих таможенных органов, а также полученной от иных органов, организаций, предприятий и т. д.

При использовании ценовой информации товаров на внутренних рынках государств — членов Таможенного союза необходимо осуществить вычеты следующих сумм:

- вознаграждений агенту (посреднику), обычно выплачиваемых или подлежащих выплате, либо надбавок к цене, обычно производимых для получения прибыли и покрытия коммерческих и управленческих расходов в связи с продажей на единой таможенной территории Таможенного союза товаров того же класса или вида, в том числе ввезенных из других стран;
- обычных расходов на осуществленные на единой таможенной территории Таможенного союза перевозки (транспортировки), страхования, а также иных, связанных с такими операциями расходов на территории государств — членов Таможенного союза;
- таможенных пошлин, налогов, сборов, применяемых в соответствии с законодательством государства — члена Таможенного союза, иных налогов, подлежащих уплате в связи с ввозом и (или) продажей товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза или с их продажей на этой территории, включая налоги и сборы субъектов этого государства — члена Таможенного союза и местные налоги и сборы.

Уполномоченные должностные лица таможенного органа принимают решение о принятии заявленной декларантом (таможенным представителем) таможенной стоимости, если соблюдены установленные условия принятия стоимости сделки в качестве таможенной стоимости и отсутствуют признаки, указывающие на то, что сведения о таможенной стоимости могут являться недостоверными.

2.5. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

Если по результатам сравнения и анализа заявленной декларантом (таможенным представителем) таможенной стоимости с имеющейся в таможенном органе ценовой информацией выявляется расхождение между величиной заявленной декларантом (таможенным представителем) таможенной стоимости товара и проверочной величиной, либо заявленные сведения должным образом не подтверждены, в таком случае таможенный орган проводит дополнительную проверку в сроки и порядке в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза.

При принятии таможенным органом решения о проведении дополнительной проверки контроль таможенной стоимости товаров считается незавершенным. Принятое решение таможенного органа о проведении дополнительной проверки доводится до декларанта в порядке, сроки и форме согласно Решению КТС от 20.09.2010 г. № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров». Если дополнительная проверка не может быть завершена в сроки, установленные ст. 196 ТК ТС, выпуск товара осуществляется при условии предоставления декларантом обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, исчисленного таможенным органом.

Дополнительная проверка заключается в выяснении дополнительных обстоятельств рассматриваемой сделки и условий продажи товаров, обусловливающих расхождение между величиной таможенной стоимости товара и ценовой информацией, имеющейся в таможенном органе, а также получении разъяснений относительно выявленных признаков недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости товаров.

При рассмотрении дополнительных обстоятельств сделки и условий продажи товаров, уполномоченные должностные лица выясняют следующее:

- статус и взаимоотношения контрагентов по внешнеторговой сделке: участие посредника в осуществлении внешнеторговой сделки, организационно-правовая форма покупателя, является ли один из контрагентов единственным агентом, единственным дистрибьютором другого контрагента или единственным пользователем по договору коммерческой концессии и т. п.;

- условия организации конкретной внешнеторговой сделки: способ выбора и заказа товаров;
- коммерческие условия внешнеторговой сделки: механизм формирования цены товаров, коммерческий уровень продажи товаров, формы расчета и способ оплаты товаров, виды предусмотренных контрактом скидок и условия их предоставления и т. п.;
- условия организации перевозки (транспортировки) товаров: условия поставки товаров, наличие экспедитора, маршрут следования товаров и вид транспорта, хранение товаров в стране транзита, выполнение работ по погрузке, выгрузке или перегрузке товаров, наличие или отсутствие страхования;
- описание и характеристики товаров: технические, функциональные и качественные характеристики товара, способы его изготовления и упаковки, конъюнктура рынка торговли данными видами товаров и т. п.;
- условия реализации товаров на территории стран — членов Таможенного союза: товары используются для собственного производства и (или) потребления либо для продажи, размер надбавки к цене и т. п.

Для выяснения указанных обстоятельств и условий, а также получения разъяснений относительно выявленных признаков недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости товаров уполномоченные должностные лица осуществляют следующие действия:

- запрашивают у декларанта (таможенного представителя) дополнительные документы, сведения и пояснения, перечень которых указывается в решении о проведении дополнительной проверки¹.
- анализируют запрошенные у декларанта дополнительные документы и сведения;
- анализируют полученную самостоятельно, в том числе путем направления запросов в государственные органы и иные организации, дополнительную информацию о стоимости товаров, идентичных или однородных с оцениваемыми товарами.

Запрос о представлении дополнительных документов и сведений для подтверждения таможенной стоимости формируется с учетом об-

¹ См: Приложение № 2 к Порядку контроля таможенной стоимости товаров, утвержденному Решением КТС от 20.09.2010 г. № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров».

стоятельств и условий конкретной внешнеторговой сделки с учетом определения того, какие сведения, заявленные декларантом (таможенным представителем), вызывают сомнения у таможенного органа, а следовательно, требуют уточнения или подтверждения и какие документы необходимо для этого представить.

В случае выявления с использованием СУР недостоверного декларирования таможенной стоимости товаров уполномоченные должностные лица у декларанта (таможенного представителя) в случае отсутствия в представленных при осуществлении таможенных операций документах, а также если их запрос не противоречит условиям внешнеторговой сделки, запрашивают следующие документы:

- прайс-лист производителя ввозимых товаров;
- коммерческое предложение;
- сведения о стоимости товара в стране отправления;
- пояснения по условиям продажи, которые могли повлиять на цену сделки;
- документы по оплате ввозимого товара;
- иные документы, позволяющие установить причины отклонения стоимости ввозимых товаров от ценовой информации, имеющейся в распоряжении таможенного органа;
- имеющуюся в распоряжении декларанта информацию о стоимости идентичных/однородных товаров;
- ведомости банковского контроля, бухгалтерские документы об оприходовании товаров, выписки по лицевым счетам, платежные поручения, заявления на перевод (если по условиям контракта предоставление в ходе совершения таможенных операций документов по оплате ввозимого товара не представляется возможным или оплата товара осуществляется без ссылок в платежных документах на конкретные счета (спецификации), кроме документов по оплате предыдущей партии товара).

При выявлении в результате контроля несоответствия сведений, влияющих на таможенную стоимость товаров, в документах, представленных декларантом (таможенным представителем), уполномоченные должностные лица в случае, если их запрос не противоречит условиям внешнеторговой сделки, запрашивают следующие документы:

- пояснения декларанта по выявленным несоответствиям с приложением документов, подтверждающих указанные в пояснениях причины расхождения сведений; в частности, с учетом обстоя-

тельств сделки могут быть истребованы документы об урегулировании сторонами внешнеэкономической сделки претензий о несоответствии стоимости фактически поставленного товара его контрактной стоимости;

- банковские платежные документы по оплате/возврату возникшей вследствие несоответствия суммы задолженности/переплаты;
- сведения о стоимости ввозимых (ввезенных) товаров в разрезе торговых марок (брендов), моделей, артикулов (если причиной выявленного несоответствия сведений явилась пересортица при поставке товаров);
- оферты, заказы, прайс-листы продавцов оцениваемых, идентичных, однородных товаров, а также товаров того же класса или вида (если необходимо установить фактическую стоимость товаров);
- договоры на поставку оцениваемых, идентичных и однородных товаров для их продажи на единой таможенной территории Таможенного союза.

В случае выявления более низких цен на декларируемые товары по сравнению с ценами на идентичные или однородные товары при сопоставимых условиях их ввоза по информации иностранных производителей и если причиной отклонения заявленной таможенной стоимости от информации производителя товара явилось различие в условиях поставки, в коммерческом уровне продажи (наличие посредников), в количестве поставляемого товара, то уполномоченные должностные лица в случае, если их запрос не противоречит условиям внешнеторговой сделки, запрашивают следующие документы:

- сведения, разъясняющие основания предоставления продавцом скидок покупателю на конкретную партию товара, их величину, если такие скидки предусмотрены внешнеторговым договором, но не определены количественно;
- дилерские (дистрибьюторские) соглашения (при наличии сведений о дилерских (дистрибьюторских) скидках);
- сертификаты дилера (для оценки взаимных прав и обязанностей такого рода соглашений на предмет их возможного влияния на стоимость сделки);
- документы, подтверждающие стоимость транспортировки товаров (справки транспортных организаций, расчет стоимости перевозок, тарифы и т. п.);

- документы, подтверждающие расходы по страхованию международной перевозки;
- документы, подтверждающие расходы, связанные с оформлением товаров в таможенном отношении при вывозе на таможенную территорию Таможенного союза;
- документы, свидетельствующие об уровне прибыли и дополнительных расходов посредника, агента покупателя.

При выявлении более низких цен декларируемых товаров по сравнению с ценами на идентичные или однородные товары по данным аукционов, биржевых торгов (котировок), ценовых каталогов уполномоченные должностные лица в случае, если их запрос не противоречит условиям внешнеторговой сделки, запрашивают следующие документы:

- документы об аукционной стоимости лотов идентичных, однородных товаров, товаров того же класса либо вида;
- документы о стоимости товаров, конкурентных торгов.

В случае выявления более низких цен декларируемых товаров по сравнению с ценой компонентов (в том числе сырьевых), из которых изготовлены ввозимые товары, уполномоченные должностные лица запрашивают пояснения о влияющих на цену физических (технических) характеристиках товаров и сертификаты качества. В случае необходимости может быть назначена таможенная экспертиза при проведении таможенного контроля в соответствии с главой 20 ТК ТС.

При выявлении взаимосвязи продавца и покупателя, которая в сочетании с низкими ценами декларируемых товаров дает основания полагать согласно информации, имеющейся в распоряжении таможенного органа, о влиянии данной взаимосвязи на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за товары, уполномоченные должностные лица в случае, если их запрос не противоречит условиям внешнеторговой сделки, запрашивают следующие документы:

- учредительный договор покупателя и продавца ввозимого товара;
- документы, содержащие сведения о принадлежащих декларанту голосующих акциях организаций государств — членов Таможенного союза и иностранных государств;
- документы, свидетельствующие о таможенном декларировании идентичных или однородных товаров, таможенная стоимость которых была определена по стоимости сделки с ввозимыми товарами при их продаже для вывоза на таможенную территорию

Таможенного союза покупателям, не являющимся взаимосвязанными с продавцом лицами;

- документы, свидетельствующие о том, что цена товара установлена таким способом, который согласуется с нормальной ценовой практикой рассматриваемой отрасли или с тем, как устанавливается цена при продажах независимым покупателям;
- прайс-листы производителя ввозимых товаров либо его коммерческое предложение, представляющие собой открытую оферту неограниченному кругу лиц в целях устранения влияния взаимосвязи на содержащиеся в нем сведения;
- оферты, заказы продавцов оцениваемых, идентичных и однородных товаров, а также товаров того же класса или вида;
- документы, подтверждающие участие продавца в распределении прибыли от деятельности покупателя (в тех случаях, когда продавец является владельцем вклада (пая) или обладателем акций в уставном капитале покупателя);
- документы, отражающие финансовые взаимоотношения продавца и покупателя, кроме расчетов по договору купли-продажи, на основании которого производится перемещение оцениваемых товаров. Представление таких сведений может быть необходимо для проверки возможности получения продавцом прямого или косвенного дохода от деятельности покупателя;
- документы, содержащие сведения из нейтральных источников информации в отношении стоимости в стране экспорта товаров, идентичных или однородных оцениваемым.

В целях проведения проверки соблюдения структуры таможенной стоимости товаров уполномоченные должностные лица запрашивают документы, детализирующие заявленные декларантом (таможенным представителем) суммы вычетов из стоимости сделки или дополнительных начислений к стоимости сделки в зависимости от конкретного компонента структуры таможенной стоимости, в отношении размера которого предполагается указание недостоверных сведений.

Например, в целях получения информации о транспортных расходах возможен запрос:

- договора на оказание услуг по транспортировке товара, заявки, счета на оплату услуг, банковских платежных документов, сведений о погрузке-выгрузке, перегрузке товара, расходах на его упаковку, формировании товарной партии;

- при наличии посредника — экспедиторского договора, счета (инвойса) к оплате агентского сбора по договору экспедиции, банковских платежных документов;
- при наличии дополнительных расходов — счетов сторонних организаций на оплату дополнительных услуг, связанных с транспортировкой товара, банковских платежных документов;
- при наличии обоснованных сомнений в правомерности распределения транспортных расходов — разъяснений перевозчика по расчету суммы расходов по перевозке товаров до таможенной границы и после ее пересечения, действующих тарифов транспортных услуг, сведений о маршруте следования и расстояниях, справку независимой транспортной организации с расчетом суммы транспортных расходов;
- при использовании собственного транспорта покупателя — расчета расходов на доставку грузов, подтвержденного соответствующими бухгалтерскими документами, справки о действующих тарифах на транспортные услуги от стороннего независимого перевозчика.

При проведении дополнительной проверки заявленной декларантом (таможенным представителем) таможенной стоимости товаров уполномоченные должностные лица таможенного органа в зависимости от конкретных условий сделки проводят некоторые из ниже перечисленных мероприятий:

- а) анализ ценовой информации о товаре с целью установления действительной цены товара на мировом рынке;
- б) выявление основных ценообразующих факторов, свойственных торговле товаром, в том числе с помощью сети Интернет;
- в) запрос ценовой информации у официальных представительств и дилеров;
- г) запрос торгового представительства и/или консульства иностранного государства (резидентом которой является иностранный контрагент по сделке), расположенных на территории Таможенного союза (через Управление таможенного сотрудничества ФТС России):
 - о подтверждении производства ввозимых товаров компанией-контрагентом/отправителем/производителем;
 - ценовой информации (прайс-листов);
 - информации о наименовании российской организации, по контрактам с которой осуществляется экспорт товаров в Российскую Федерацию;

- сведений об учредителях иностранного контрагента;
- д) запрос таможенной службы иностранного государства (через Управление таможенного сотрудничества ФТС России) о предоставлении копий экспортной декларации, инвойсов и внешнеторговых договоров, представленных к таможенному оформлению в иностранном государстве;

е) проведение таможенной экспертизы в соответствии с главой 20 ТК ТС при проведении таможенного контроля.

В случае непредставления декларантом (таможенным представителем) затребованных таможенным органом документов и (или) объяснений причин, по которым запрашиваемые таможенным органом документы и сведения не могут быть представлены, либо если такие документы и сведения не устраняют обнаруженных таможенным органом при проведении контроля таможенной стоимости товаров признаков, указывающих на то, что сведения о таможенной стоимости товаров могут являться недостоверными либо заявленные сведения должным образом не подтверждены, таможенный орган принимает решение о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров на основании информации, имеющейся в его распоряжении, и (или) информации, документов и сведений, полученных им самостоятельно при проведении дополнительной проверки.

Решение о корректировке таможенной стоимости товаров оформляется согласно Приложению № 1 к Порядку контроля таможенной стоимости товаров, и доводится до декларанта (таможенного представителя).

Решение о корректировке таможенной стоимости товаров должно содержать обоснование принятого решения, включающее в себя, в том числе информацию о том, какие документы и сведения являются недостоверными, недействительными либо не подтверждающими заявленные при декларировании сведения о таможенной стоимости товаров.

Расхождение между заявленной декларантом таможенной стоимостью и имеющейся в таможенном органе ценовой информацией не является основанием для принятия таможенным органом решения о корректировке таможенной стоимости товаров без выяснения причин такого расхождения.

Основанием для принятия таможенным органом решения о корректировке таможенной стоимости товаров служит несоблюдение предусмотренных Соглашением требований и условий применения методов определения таможенной стоимости товаров, а также условия о доку-

ментальном подтверждении, количественной определенности и достоверности информации.

В соответствии с п. 3 ст. 69 ТК ТС для проведения дополнительной проверки заявленных сведений о таможенной стоимости товаров таможенный орган вправе запросить документы и сведения, необходимые для проведения таможенного контроля, в письменной и (или) электронной формах, а также установить срок их представления, который должен быть достаточным для представления запрашиваемых документов и сведений.

Перечень дополнительных документов и сведений, которые могут быть запрошены таможенным органом при проведении дополнительной проверки, приведен в приложении № 3 к Порядку контроля таможенной стоимости товаров (далее — Порядок контроля).

Конкретный перечень дополнительно запрашиваемых документов, сведений и пояснений определяется должностным лицом с учетом выявленных признаков недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости оцениваемых товаров, условий и обстоятельств рассматриваемой сделки, физических характеристик, качества и репутации на рынке ввозимых товаров.

Для проведения таможенного контроля таможенные органы вправе направить запрос и получить необходимую информацию от следующих лиц:

- декларанта (таможенного представителя);
- центральных и территориальных таможенных органов государств — членов Таможенного союза, государств — участников СНГ, таможенных органов иных иностранных государств (через Управление таможенного сотрудничества ФТС России¹;
- международных организаций, дипломатических и торговых представительств Российской Федерации и иностранных государств (через Управление таможенного сотрудничества ФТС России), консульств иностранного государства (резидентом которой является иностранный контрагент по сделке), расположенных на территории Таможенного союза;
- иных государственных органов иностранных государств (через Управление таможенного сотрудничества ФТС России);

¹ Приказ ФТС России от 09.12.2011 г. № 2490 «Об утверждении Инструкции о порядке подготовки и исполнения международных запросов, не относящихся к делам об административных правонарушениях и не связанных с проведением оперативных проверок».

- официальных представительств и дилеров;
- иностранного контрагента внешнеторгового договора;
- производителя ввозимых товаров;
- региональных таможенных управлений;
- налоговых органов;
- торгово-промышленной палаты;
- Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления;
- российских и иностранных перевозчиков;
- экспедиторов;
- страховых организаций;
- иных лиц, включая лиц, имеющих отношение к продаже, производству, перемещению и реализации ввозимых (ввезенных) товаров;
- иных лиц, включая лиц, имеющих отношение к строительству, возведению, сборке, монтажу, обслуживанию или техническому содействию (смета и график проведения монтажных и пусконаладочных работ, акты выполненных работ и т. п.), производимых после прибытия на единую таможенную территорию Таможенного союза таких оцениваемых (ввозимых) товаров, как промышленные установки, машины или оборудование.

С учетом условий и обстоятельств рассматриваемой сделки таможенные органы вправе запросить следующие документы, сведения, пояснения:

- а) у таможенных органов государств — членов Таможенного союза, государств — участников СНГ, иных иностранных государств:
 - сведения о стоимости ввозимого (ввезенного) товара в стране отправления: экспортная таможенная декларация страны отправления (если ее заполнение предусмотрено в стране отправления), инвойсы и внешнеторговые договоры, представленные к таможенному оформлению в иностранном государстве;
 - документы по оплате таможенных пошлин, налогов, сборов, уплачиваемых в государстве — члене Таможенного союза в связи с ввозом и продажей товаров на территории этого государства — члена Таможенного союза;
 - таможенные декларации, оформленные таможенными органами государств — членов Таможенного союза на вывоз товаров (если товары поставлялись на вывоз с таможенной территории

Таможенного союза), и другие документы о стоимости товаров и услуг, предоставленных покупателем бесплатно или по сниженным ценам для использования в связи с производством и продажей для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза ввозимых (ввезенных) товаров, если предоставление таких товаров и услуг предусмотрено внешнеторговой сделкой и их стоимость не включена в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате;

б) у иностранного контрагента внешнеторгового договора и (или) производителя товаров:

- прайс-листы производителя ввозимых (ввезенных) товаров либо его коммерческое предложение;
- договор об оказании посреднических услуг (агентский договор, договор комиссии, договор об оказании брокерских услуг), счета-фактуры (инвойсы), банковские платежные документы за оказание посреднических услуг в зависимости от установленных договором условий сделки;
- лицензионный договор, счет-фактура, банковские платежные документы, бухгалтерские и другие документы, содержащие сведения о платежах за использование объектов интеллектуальной собственности, которые относятся к ввозимым (ввезенным) товарам (если указанные платежи предусмотрены в качестве условия продажи ввозимых товаров);
- документы (в том числе бухгалтерские) и сведения, содержащие данные о части дохода (выручки), которая прямо или косвенно причитается продавцу в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования ввезенных товаров (если это предусмотрено условиями внешнеторговой сделки);
- договоры, счета, банковские платежные документы о стоимости тары, упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке, в случае, если данные расходы произведены покупателем, но не были включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимый товар (если это предусмотрено условиями внешнеторговой сделки);
- бухгалтерскую документацию производителя оцениваемых товаров, содержащую сведения о расходах по изготовлению или приобретению материалов, о расходах на производство, а также на иные операции, связанные с производством ввозимых (вве-

зенных) товаров, коммерческие счета производителя оцениваемых товаров, составленные в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета;

- бухгалтерскую документацию производителя и (или) экспортера, содержащую сведения о сумме прибыли и коммерческих и управленческих расходах (надбавка к цене), которые производятся в стране экспорта для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза;
- документы и сведения о стоимости товаров и услуг, предоставленных покупателем бесплатно или по сниженным ценам для использования в связи с производством и продажей для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза ввозимых (ввезенных) товаров, если предоставление таких товаров и услуг предусмотрено внешнеторговой сделкой и их стоимость не включена в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимый товар;
- документы об оплаченной стоимости проектирования, разработки, инженерной, конструкторской работы, дизайна, художественного оформления, чертежей и эскизов, произведенных (выполненных) на таможенной территории Таможенного союза и необходимых для производства ввозимых товаров (если это предусмотрено условиями внешнеторговой сделки);
- сведения о стоимости ввозимых (ввезенных) товаров в разрезе торговых марок (брендов), моделей, артикулов, если эти сведения не указаны во внешнеторговом договоре (приложении, спецификации), счете-проформе (инвойсе);
- сведения, разъясняющие основания предоставления продавцом скидок покупателю на конкретную партию товара, их величину, если такие скидки предусмотрены внешнеторговым договором, но не определены количественно;
- оферты, заказы, прайс-листы продавцов оцениваемых, идентичных, однородных товаров, а также товаров того же класса или вида;
- документы и сведения о физических характеристиках, качестве и репутации на рынке ввозимых товаров и их влиянии на ценообразование, сертификаты качества;
- документы об урегулировании сторонами внешнеэкономической сделки претензий о несоответствии стоимости фактически поставленного товара и контрактной (инвойсной) стоимости

в связи с отклонением количества и (или) качества поставленного товара от количества и качества, исходя из которого определялась контрактная (инвойсная) стоимость товара;

- документы, подтверждающие участие продавца в распределении прибыли от деятельности покупателя (при выявлении взаимосвязи продавца и покупателя, если их запрос не противоречит условиям внешнеторговой сделки, в тех случаях, когда продавец является владельцем вклада (пая) или обладателем акций в уставном капитале покупателя);
- документы, отражающие финансовые взаимоотношения продавца и покупателя, кроме расчетов по договору купли-продажи, на основании которого производится перемещение оцениваемых товаров (при выявлении взаимосвязи продавца и покупателя, если их запрос не противоречит условиям внешнеторговой сделки);
- документы, свидетельствующие о том, что цена товара установлена таким способом, который согласуется с нормальной ценовой практикой рассматриваемой отрасли или с тем, как устанавливается цена при продажах независимым покупателям (при выявлении взаимосвязи продавца и покупателя, если их запрос не противоречит условиям внешнеторговой сделки);
- дилерские (дистрибьюторские) соглашения (при наличии сведений о дилерских (дистрибьюторских) скидках);
- сертификаты дилера (для оценки взаимных прав и обязанностей такого рода соглашений на предмет их возможного влияния на стоимость сделки);
- документы, подтверждающие расходы, связанные с оформлением товаров в таможенном отношении при вывозе на таможенную территорию Таможенного союза;
- договоры, счета-фактуры (инвойсы), счета-проформы, бухгалтерские документы, таможенные декларации, оформленные таможенными органами государств — членов Таможенного союза на вывоз товаров (если товары поставлялись на вывоз с таможенной территории Таможенного союза), и другие документы о стоимости товаров и услуг, предоставленных покупателем бесплатно или по сниженным ценам для использования в связи с производством и продажей для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза ввозимых (ввезенных) товаров, если

предоставление таких товаров и услуг предусмотрено внешне-торговой сделкой и их стоимость не включена в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате;

- документы, свидетельствующие об уровне прибыли и дополнительных расходов посредника, агента покупателя;
 - сведения, подтверждающие производство ввозимых товаров компанией-контрагентом/отправителем/производителем;
 - сведения об учредителях иностранного контрагента;
 - другие документы и сведения, необходимые для проведения дополнительной проверки заявленных сведений о таможенной стоимости товаров;
- в) у налоговых органов¹.
- документы и сведения, касающиеся регистрации юридических лиц (индивидуальных предпринимателей);
 - документы и сведения, касающиеся уплаты и исчисления налогов;
 - бухгалтерскую отчетность;
 - документы, подтверждающие, что взаимосвязь между продавцом и покупателем не повлияла на стоимость сделки с ввозимыми товарами, в частности:
 - ◆ документы, содержащие сведения о принадлежащих декларанту голосующих акций организаций государств — членов Таможенного союза и иностранных государств;
 - ◆ документы, в соответствии с которыми проводилось таможенное декларирование идентичных или однородных товаров, таможенная стоимость которых была определена методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами при их продаже для вывоза на единую таможенную территорию таможенного союза покупателям, не являющимся взаимосвязанными лицами с продавцом;
 - ◆ документы, в соответствии с которыми проводилось таможенное декларирование идентичных или однородных товаров, таможенная стоимость которых была определена по методу вычитания;
 - ◆ документы, в соответствии с которыми проводилось таможенное декларирование идентичных или однородных товаров,

¹ Приказ ФТС России от 16.04.2012 г. № 699 «О реализации Соглашения о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы».

таможенная стоимость которых была определена по методу сложения;

- ◆ документы, свидетельствующие о том, что цена товара установлена таким способом, который согласуется с нормальной ценовой практикой рассматриваемой отрасли или с тем, как устанавливается цена при продажах независимым покупателям.

г) у перевозчиков и экспедиторов;

- договор по перевозке, договор транспортной экспедиции (если такой договор заключался), погрузке, разгрузке или перегрузке товаров;
- заявки, счета-фактуры (инвойсы) за перевозку (транспортировку), погрузку, разгрузку или перегрузку товаров, к оплате агентского сбора по договору экспедиции;
- банковские платежные документы (если счет-фактура оплачен);
- расчет стоимости перевозок, разъяснения перевозчика по расчету суммы расходов по перевозке товаров до таможенной границы и после ее пересечения, транспортные тарифы, действующие в то же или почти в то же время, когда осуществляется ввоз на таможенную территорию Таможенного союза оцениваемых товаров, сведения о маршруте следования и расстояниях;
- справку независимой транспортной организации с расчетом суммы транспортных расходов;
- акт сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг) по договору транспортной экспедиции;
- документальное подтверждение иных расходов, понесенных перевозчиком/экспедитором в связи с доставкой товаров до места прибытия на единую таможенную территорию Таможенного союза (простой транспортных средств на территории иностранных государств, страхование перевозимых грузов; оплата за пользование платными дорогами и пр.).

Решение о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров принимается должностным лицом таможенного органа с учетом сроков пересылки письменной корреспонденции, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 24 марта 2006 г. № 160 «Об утверждении нормативов частоты сбора из почтовых ящиков, обмена, перевозки и доставки письменной корреспонденции, а также контрольных сроков пересылки письменной корреспонденции».

Если в установленные для проведения дополнительной проверки сроки запрошенные таможенным органом у сторонних организаций либо у государственных органов иностранных государств¹ документы и сведения не предоставлены, то уполномоченное должностное лицо принимает решение в отношении заявленной таможенной стоимости товаров с учетом имеющихся в его распоряжении документов и сведений.

При получении запрашиваемой информации после принятия решения в отношении таможенной стоимости товаров, в случае выявления расхождений заявленных сведений о величине таможенной стоимости товаров со сведениями, находящимися в распоряжении таможенного органа после проведения дополнительной проверки, должностное лицо направляет комплект документов по декларации на товары и полученные сведения в функциональные подразделения по таможенному контролю после выпуска товаров для проведения проверочных мероприятий по вновь открывшимся обстоятельствам.

Контрольные вопросы

1. Назовите порядок проведения дополнительной проверки таможенной стоимости?
2. Перечислите признаки недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости товаров.
3. Какие сроки проведения дополнительной проверки установлены законодательством?
4. Какова процедура документального оформления решения о проведении дополнительной проверки таможенной стоимости должностным лицом таможенного органа?
5. Назовите перечень дополнительных документов и сведений, которые могут быть запрошены таможенным органом при проведении дополнительной проверки.
6. Охарактеризуйте процедуру подачи жалобы на решение таможенного органа при контроле и корректировке таможенной стоимости.
7. Охарактеризуйте судебную практику применения законодательства Таможенного союза по вопросам контроля таможенной стоимости.
8. Назовите сроки и порядок доведения до декларанта корректировки таможенной стоимости.
9. Опишите порядок проведения временной (условной) оценки товара, перемещаемого через таможенную границу Таможенного союза.

¹ Приказ ФТС России от 09.12.2011 г. № 2490 «Об утверждении Инструкции о порядке подготовки и исполнения международных запросов, не относящихся к делам об административных правонарушениях и не связанных с проведением оперативных проверок».

10. Раскройте методику расчета скорректированной (уточненной) таможенной стоимости.
11. Назовите правила заполнения ДТС-1 и ДТС-2.
12. Перечислите действия уполномоченных должностных лиц таможенных органов при проведении проверки правильности определения таможенной стоимости товаров, независимо от выбранного декларантом метода ее определения.
13. Какой порядок действий должностных лиц таможенных органов по сравнению заявленной декларантом таможенной стоимости товаров с имеющейся в таможенных органах ценовой информацией?
14. Опишите проверку правильности определения таможенной стоимости товаров по методу по стоимости сделки с идентичными товарами и по методу по стоимости сделки с однородными товарам.
15. Опишите проверку правильности определения таможенной стоимости товаров по методу вычитания.
16. Опишите проверку правильности определения таможенной стоимости товаров по методу сложения.
17. Опишите проверку правильности определения таможенной стоимости товаров по резервному методу.
18. Раскройте процедура декларирования таможенной стоимости.
19. Перечислите формы декларирования таможенной стоимости.
20. Назовите сведения, заявляемые в декларации таможенной стоимости.
21. Перечислите формы декларации таможенной стоимости и правила их заполнения.

Ситуационные задачи

Задача № 1. Партия товара стоимость 8,5 тыс. долл. была приобретена в Великобритании на условиях CIF (Калининград) на сумму 10 тыс. долл. Стоимость перелета из Калининграда до Москвы и Новосибирска 500 долл. Страхование составило 100 долл. Планируемая стоимость перевозки из Новосибирска в Кемерово составляет 200 долл.

Определить таможенную стоимость партии товара, прибывшего на таможенный пост Толмачева из Великобритании. Конечный пункт г. Кемерово.

Задача № 2. Рассчитать таможенную стоимость товара, ввозимого в декабре 2002 г. и оцениваемого по методу «вычитания стоимости», если: за предшествующие 3 месяца однородный товар по цене 750 у.е. за штуку был приобретен только один раз в России, причем не зависимо от декларанта фирмой; обычная надбавка составляет 20%; стоимость транспортировки и расходы по погрузке, выгрузке и перегрузке — 80 у.е.; сумма таможенной пошлины, сборов и налогов — 20 у.е.

Задача № 3. Рассчитать таможенную стоимость по методу «сложения стоимости», если:

- стоимость материалов и издержек, понесенных в связи с производством товара, составляет 220 у.е.;
- стоимость транспортировки до границы — 80 у.е.;
- стоимость транспортировки от границы до места обработки в России — 30 у.е.;
- расходы по погрузке, выгрузке и перегрузке — 40 у.е.;
- стоимость упаковки — 35 у.е.;
- расходы по страхованию — 25 у.е.
- обычная прибыль — 10%.

Задача № 4. Партия товара была подарена импортеру. Стоимость поставки 1,5 тыс. \$. Страхование — 600 \$. Стоимость аналогового товара в Великобритании — 8,5 тыс. \$. Стоимость в Кемерово 25 тыс. \$. Таможенные пошлины, 15 днями ранее за аналоговую партию товара 1,8 тыс. \$.

Рассчитайте таможенную стоимость по «методу вычитания».

Задача № 5. Определить по какому методу будет определена таможенная стоимость товара при условиях: станок стоимостью 100 тыс. \$ был ввезен на территорию РФ в 2002 г. По причине поломки был вывезен для ремонта в Японию. Стоимость ремонта 5 тыс. \$. Расходы по перевозке и страхованию туда до таможенного поста 500 \$, обратно 450 \$.

Задача № 6. Коллекция одежды в русском национальном стиле была вывезена с таможенной территории Таможенного союза в Италию с целью экспонирования на выставке в соответствии с таможенной процедурой временного вывоза. Стоимость аренды выставочной площадки составила 5 000.00 евро. По завершению выставки товар был продан за 60 000.00 евро.

Вопрос:

1. Под какую таможенную процедуру будет помещена коллекция после продажи?

2. Перечислите, что необходимо выполнить декларанту в обязательном порядке до завершения срока временного ввоза.

Задача № 7. Иностранная строительная компания задекларировала 02.10.2015 товары, ввозимые на таможенную территорию Таможенного союза для производства ремонтных работ товары и являющиеся ее собственностью:

1. Бетономешалки с электроприводом № F435J06, № F567J87.
2. Перфораторы № R656Y778, № R343Y997.
3. Сварочный аппарат № NN8877S54.
4. Рукавицы из х/б ткани для рабочих.
5. Электродрели № FF 3345T12, № FF7765T77, № FG 4431R55.

6. Сварочные электроды, и предоставила обязательство вывезти указанные товары 12.01.2016.

Таможенные пошлины, налоги за период ввоза были уплачены с помощью микропроцессорной карты — платеж № 1234 от 02.10.2015

Задание:

1. Определите под какую таможенную процедуру были помещены указанные товары при ввозе на таможенную территорию Таможенного союза?

2. Рассчитайте таможенные платежи, уплачиваемые для товара «Электродрель», заполнив графы 47 и В ДТ. Код ТН ВЭД ТС — 8467219100. Таможенная стоимость электродрели — 50 000.00 руб. Курс доллара США к рублю — 75.0000 (для учебных целей) Декларация подана в электронном виде. Ставка рефинансирования ЦБ — 11%.

Задача № 8. Автомобильный перевозчик представил таможенному органу документы, содержащие сведения о перемещении партии хлопчатобумажных тканей в количестве 100 грузовых мест весом брутто 3 т. В ходе таможенного досмотра было выявлено, что перемещалось груза на 75 грузовых мест больше, чем заявлено в документах, превышение в весе составило 150 кг.

Задание: укажите, какое административное правонарушение в области таможенного дела допущено.

Задача № 10. В декларации на товары в графе 31 «Грузовые места и описание товаров» указаны сведения о декларируемом товаре, необходимые для идентификации и отнесения к классификационному коду по ТН ВЭД ТС: сорочка мужская, из хлопчатобумажной ткани, пестротканой, с рисунком в клетку, с длинными втачными рукавами на манжетах, застежкой на пуговицы, размер М, обхват груди 92 см, изготовитель Вьетнам, Columbia.

Задание: перечислите идентификационные признаки сорочки, достаточные для однозначного определения классификационного кода по ТН ВЭД ТС.

Задача № 11. Декларируется набор, состоящий из смеси продуктов глубокой заморозки: предварительно приготовленного риса — 39%, бланшированных овощей — 25% (морковь, зеленый горошек, желтый перец, зеленый лук), креветок — 17%; пакетика с соусом — 19%.

Все продукты помещены в совместную упаковку и предназначены для розничной продажи.

Задание: определите код товара по ТН ВЭД ТС и укажите использованные для этого примененные правила ОПИ.

Задача № 12. В графе 31 декларации на товары, поданной на таможенный пост ООО «ААА» указано следующее наименование товара «Чернила для заправки картриджей принтеров струйного типа, химический состав: метилэтилкетон 85%, нитрометанон 15%», классифицируемый в товарной подпозиции 3215 90 000 0 ТН ВЭД ТС, заявляемая таможенная процедура — выпуск для внутреннего потребления.

Задание. Какие дополнительные документы необходимы для осуществления выпуска указанного товара по ДТ (в части соблюдения запретов и ограничений)?

Задача № 13. Во исполнение внешнеторгового контракта ввезен товар, предназначенный для реализации на территории Российской Федерации. Товар был помещен на склад временного хранения. При подготовке товара к таможенному декларированию декларантом было установлено, что имеющихся денежных средств не достаточно для помещения товара под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, поэтому он был помещен под процедуру таможенного склада. При хранении товара на таможенном складе произошло затопление склада вследствие затяжных дождей, в результате чего весь товар был уничтожен.

Задание: Укажите какие действия должен совершить декларант в отношении товара? Ответ обоснуйте нормой права.

Задача № 14. После прибытия груза в зону таможенного контроля внутреннего таможенного поста, выяснилось, что товар отправлен ошибочно. Таможенное декларирование товара не производилось.

Вопрос:

1. Укажите таможенную процедуру, под которую необходимо поместить товар для его вывоза отправителю.

2. Укажите какие документы для вывоза товара отправителю. Ответы обоснуйте нормой права.

Задача № 15. Иностранец гражданин ввез на единую территорию Таможенного союза автомобиль, зарегистрированный на территории иностранного государства. До истечения установленного срока вывоза гражданин направил в таможенный орган заявление об утоне временно ввезенного транспортного средства. Он также представил комплект документов, подтверждающих данный факт.

В связи с не вывозом с единой таможенной территории Таможенного союза в установленные таможенным органом сроки временно ввезенного транспортного средства таможня потребовала от гражданина уплатить таможенные платежи.

Задание: Правомерно ли требование таможенного органа?

Задача № 16. 30.11.20__ г. контейнер с товаром — «детские машинки» в количестве 254 грузовых места, весом брутто 4572,00 кг. (отправителем товара является компания «XIAMEN C & D INC (Китай)», получателем товара является ООО «Лик» (Россия, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Черкесское ш., 11) — выгружен с борта судна и помещен в зону таможенного контроля.

03.12.20__ г. в ходе помещения вышеуказанного товара под таможенную процедуру таможенного транзита перевозчиком ОАО «Хладокомбинат» и по результатам проведенного таможенного контроля было установлено, что в контейнере находится товар весом брутто 5004 кг.

Документы, содержащие недостоверные сведения о товарах, для представления их в таможенный орган, автомобильному перевозчику представило ООО «ТРАНСВЕКТОР».

Задание:

1. Выберите вид юридической ответственности для компании отправителя.
2. Ответ обоснуйте нормой права.

Задача № 17. В графе 47 декларации на товары указана следующая информация о таможенном сборе за таможенные операции, связанные с выпуском товаров

Вид	Основы начисления	Ставка	Сумма	СП
1010	2	7500 рублей	15000,00	УН
1010			0	УМ

Задание:

1. Укажите таможенные процедуры, при которых запись о таможенном сборе может быть сделана таким образом.

2. Укажите товарные группы ТН ВЭД ЕАЭС для товаров (из числа предложенных), которые могут быть задекларированы в данной декларации на товары.

3. Укажите количество единиц задекларированных товаров

Возможные товарные группы ТН ВЭД ЕАЭС:

1 — живые животные;

84 — Реакторы ядерные, котлы, оборудование и механические устройства; их части;

87 — Средства наземного транспорта, кроме железнодорожного или трамвайного подвижного состава, и их части и принадлежности;

88 — воздушные суда;

94 — Мебель; постельные принадлежности, матрацы, основы матрацные, диванные подушки и аналогичные набивные принадлежности мебели; лампы и осветительное оборудование, в другом месте не поименованные или не включенные; световые; вывески, световые таблички с именем.

Задача № 18. Российская компания ООО «АвтоСпецТехника» в августе 2015 года закупила у китайской компании ООО «Хуахай» 14 самосвалов марки SHAANXI (SHACMAN). Комплектация автомобилей следующая: модель SX3315DR385, колесная формула 6х6 г.в. 2015, двигатель WP10 Евро-2, 340 л.с., цвет белый, вертикальный тип подъемника, подогрев кузова, кондиционер, автомагнитола, защита двигателя, кабина F3000. Цена, по которой автомобиль был реализован конечному покупателю, составляет 3400 тыс. рублей.

Задание: Определите стоимость автомобиля на границе с Россией, если наценка посредника составляет 20%.

Задача № 19. Российская компания ООО «АвтоСпецТехника» в июне 2016 года закупила у китайской компании ООО «Хуахай» Погрузчик — Экскаватор WZ30—25. Стоимость на границе с Россией 180 090 тыс. юаней. Декларант заявил таможенную процедуру выпуск для внутреннего потребления.

Задание: Заполните декларацию на товары и рассчитайте сумму таможенных платежей, если бы декларация была зарегистрирована сегодня.

Определите, какова бы была сумма таможенных платежей, если бы товар был помещен под таможенную процедуру:

- таможенного склада,
- реимпорта,
- отказа в пользу государства,
- свободной таможенной зоны.

Список рекомендуемой литературы

1. Таможенный кодекс Таможенного союза.
2. Федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».
3. Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза».
4. Постановление Правительства РФ от 06.03.2012 г. № 191 «Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации».
5. О новых правилах определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из РФ // СПС КонсультантПлюс, 2012.
6. Письмо Минфина России от 06.06.2016 № 03-10-11/32606) «О проверке заявленной таможенной стоимости товаров, если она отличается от величины в профиле риска, применяемом таможенными органами».
7. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 г. № 376 «О порядке декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров».
8. Приказ ФТС России от 10 марта 2010 г. № 452 «О реализации Соглашения о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы».
9. Витюк В. В., Киприянова Д. В. Формы гибкости в определении таможенной стоимости товаров по резервному методу // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. — 2015. — № 3 (72). — С. 35—51.
10. Гончаренко Р. В. Анализ и пути совершенствования организации контроля таможенной стоимости в условиях применения электронного декларирования // В сборнике: Сборник трудов студентов и преподавателей к 20-летию Владивостокского филиала Российской таможенной академии. Федеральная таможенная служба, госуд. казенное образовательное учреждение высшего проф. образования «Российская таможенная академия», Владивостокский филиал; под общей редакцией В. И. Дьякова. — Владивосток, 2014. — С. 76—84.

11. *Ершова Л. Н.* Проблемы контроля таможенной стоимости // Научный альманах. — 2015. — № 10–1 (12). — С. 138–143.
12. *Кандратьева И. М.* Таможенный контроль товаров и транспортных средств в современных условиях // Управление инвестициями и инновациями. — 2016. — № 3. — С. 39–44.
13. *Пузынин К. Е.* Контроль таможенной стоимости товаров в условиях предварительного таможенного декларирования // Вестник Российской таможенной академии. — 2015. — № 1 (30). — С. 137–140.
14. *Церпенто С. И., Гашева Е. В.* Особенности формирования таможенной стоимости экспортируемых товаров // Путь науки. — 2014. — № 10 (10). — С. 58–61.

Перечень интернет ресурсов

1. Официальный сайт Федеральной таможенной службы (ФТС) — www.customs.ru
2. Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>
3. Официальный сайт Евразийской экономической комиссии — <http://www.eurasiancommission.org/>
4. Ежедневное государственное издание Российская газета — <http://www.rg.ru>
5. Правительство РФ — <http://правительство.рф/>
6. Министерство экономического развития РФ — <http://www.economy.gov.ru/mines/main>
7. Аналитический портал, право и таможня «Таможня. РУ» — www.tamognia.ru
8. Аналитический портал, таможенное законодательство, новости, обзоры прессы «Виртуальная таможня» — www.vch.ru
9. Новости ВЭД и таможенного законодательства, обзоры прессы «Таможня для всех» — www.tks.ru
10. Независимое обозрение Таможенный союз <http://www.customsunion.ru>
11. Аналитический портал «Таможенная статистика» — <http://www.customstat.ru>
12. Аналитический портал «Российский Центр внешней торговли» — <http://www.rusimpex.ru/>
13. Официальный сайт Всемирной таможенной организации — www.wcoomd.org

ГЛАВА 3

МЕТОДЫ ОПТИМИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ И КОРРЕКТИРОВКИ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

3.1. ИНОСТРАННЫЙ ОПЫТ В ОТНОШЕНИИ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ

Построение собственной системы контроля таможенной стоимости товаров в стране, безусловно, является ключевым элементом пресечения преступной деятельности в данной области. Однако рассмотрение и заимствование иностранного опыта в отношении данного вопроса в большинстве случаев ведет к повышению уровня уже имеющегося комплекса мер по контролю.

Для целей анализа нами рассматривается опыт разных стран, таких как Китай, стран Балтики и Индии в отношении мер по контролю таможенной стоимости товаров при совершении экспортно-импортных операций участниками ВЭД. Выбранные нами страны являются действующими лидерами по количеству операций в сфере внешнеэкономической деятельности, в чьих бюджетах доминирует доход от данного рода операций.

Со вступлением Китайской Народной Республики (далее — КНР) в 2001 г. во Всемирную торговую организацию таможенные органы КНР используют в своей работе «Соглашение ВТО по таможенной оценке». В данном документе, доработанном с учетом китайской специфики,

сформулированы основные принципы оценки таможенной стоимости — «объективность, справедливость, единство». Критерий «объективность» в определении таможенной стоимости означает установление включающей пошлину цены на экспортно-импортные товары на основании объективных количественно измеримых данных. Критерий «справедливость» означает одинаковый подход к одинаковым условиям торговли и одинаковым сделкам. Критерий «единство» означает применение единого метода оценки стоимости при одинаковых условиях торговли.

В системе законов и нормативных актов, регламентирующих определение таможенной стоимости, к категории законов относится исправленное издание «Таможенного кодекса КНР» 2000 г. В ст. 55 ТК КНР говорится: «Цена экспортно-импортного товара после уплаты пошлины проверяется и устанавливается таможей на базе покупной цены товара. Если покупная цена товара не может быть определена, цена товара после уплаты пошлины рассчитывается таможей в соответствии с законом.

Цена импортного товара после уплаты пошлины проверяется и устанавливается таможей на базе покупной цены товара и включает в себя расходы на доставку указанного товара до пункта ввоза через границу на территории КНР, возникшие до момента разгрузки товара сопутствующие расходы и расходы на страхование. Цена экспортного товара после уплаты пошлины проверяется и устанавливается таможей на базе покупной цены товара и включает в себя произведенные до погрузки товара расходы на его транспортировку до пункта вывоза на территории КНР, сопутствующие расходы и расходы на страхование.

Контроль заявленной таможенной стоимостью осуществляется следующей структурой ведомств, отличной от Российской:

1. Центры документального контроля — органы, посредством проверки поступающих электронных данных и соответствующей информации контролирующие цены экспортно-импортных товаров после уплаты пошлины в конкретной таможенной зоне на основании содержащих ценовую информацию материалов и справочных сведений о ценовых рисках.

2. Техническая комиссия по определению таможенной стоимости: штатная структура в подчинении департамента контроля взимания таможенных пошлин Главного таможенного управления, состоящая из специалистов в области определения таможенной стоимости и оказывающая техническую поддержку при вынесении административным руководством и соответствующими ведомствами решений, касающихся определения таможенной стоимости.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в китайской практике контроля таможенной стоимости отдельное место занимают контролирующие подразделения, каждое из которых имеет отдельный узкий функционал. То есть компетенции таможенных служащих четко разграничены. Сотрудники, получающие комплекты документов от участников ВЭД не ведут самостоятельно их анализ, а перенаправляют в уполномоченные структурные лаборатории, где далее анализом занимаются эксперты. Однако, подобный метод контроля ведет к увеличению затрат на содержание штата, что может быть недопустимо в российских реалиях.

Нами также исследуется опыт Эстонии в контроле таможенной стоимости товаров. В данной стране контроль правильности определения таможенной стоимости товаров осуществляется таможенными органами путем проверки заявленной декларантом величины таможенной стоимости. При этом правильность декларирования таможенной стоимости может быть проверена как при выполнении непосредственных таможенных формальностей при таможенном оформлении, так и после момента его окончания, путем проведения таможенного пост-аудита. На основе проведения контрольных процедур, таможенный орган либо подтверждает заявленную декларантом таможенную стоимость, либо выносит решение о ее корректировке в виде *отдельной документальной формы*.

В настоящее время, с целью повышения эффективности механизма контроля таможенной стоимости, перед таможенными органами Эстонии стоит две основные задачи. Во-первых, это максимально полное формирование системы рисков, существующих в механизме определения таможенной стоимости, во-вторых — изыскание и легализация, как доказательной базы механизма контроля, дополнительных источников ценовой информации о товарах, подвергающихся таможенной оценке. А именно путем создания налоговых и иных баз данных, а также оптимизация механических процессов в процессы с применением современных информационных технологий.

Принимая во внимание вышесказанное, можно сделать вывод о том, что в практике по контролю таможенной стоимости товаров в Эстонии есть как положительные, так и отрицательные моменты. Позитивным фактом является то, что таможенными органами данной страны взят путь к оптимизации процессов, однако форма корректировки таможенной стоимости все еще представлена отдельным документом, что несет увеличение документооборота. Требуется проработка альтернативного варианта для сокращения количества документов.

В Индии профили риска по направлениям КТС разрабатываются в отношении более чем трети всех товаров, классифицируемых в товарной номенклатуре. Организация КТС на этапе таможенного оформления товаров с применением СУР осуществляется по принципу распределения всего товаропотока в зависимости от степени его риска по трем коридорам:

- Зеленый — означает отсутствие риска, и товар может быть выпущен немедленно после уплаты таможенных платежей без необходимости таможенного контроля. Как правило проводится упрощенный контроль. Если по результатам такого контроля возникла необходимость более детального контроля, то таможенным инспектором может быть принято решение о смене зеленого коридора на желтый.
- Желтый — означает, что декларация нуждается в детальной документальной проверке.
- Красный — товары подвергаются углубленному документальному контролю и обязательному таможенному досмотру.

Выбор коридора осуществляется автоматически с использованием компьютерных таможенных систем обработки данных: VRAM (для справки: SIS (Бразилия) ACOS (Финляндия), BILGE (Турция). Данный факт снова приводит к мысли о необходимости формирования разного рода баз данных, в том числе и всеобщей базы профилей риска для более продуктивного контроля таможенной стоимости товаров.

Таким образом, исходя из отмеченного нами опыта разных стран в отношении контроля таможенной стоимости нам видятся следующие примеры, которые можно реализовать в российской практике и применение которых положительно повлияло бы на усовершенствование контроля таможенной стоимости товаров (табл. 3.1).

3.2. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ

Одним из основных направлений деятельности таможенных органов является выявление и пресечение случаев занижения таможенной стоимости перемещаемых товаров.

Таблица 3.1. Перспективы заимствования иностранного опыта в аспекте контроля таможенной стоимости товаров

Иностранный опыт	Комментарий
Узкоспециализированные ведомства	Создание узконаправленных подразделений и ведомств по контролю таможенной стоимости, например, отдел по работе с ценовой информацией, отдел по определению таможенной стоимости товаров, содержащих интеллектуальную собственность, отдел разработки баз данных по таможенной стоимости товаров. С обязательным прохождением повышения квалификации и стажировок с иностранными коллегами не реже раза в 4–5 месяцев.
Создание разноплановых собственных баз данных и систем обработки данных	В целях снижения зависимости от баз данных коммерческих предприятий необходимо собственное формирование целого комплекса баз данных с огромными массивами информации о стоимостях, профилях риска, рейтинге организаций (в том числе их филиалов) за последние 20–15 лет. Данный факт также поставит значение статической аналитики на новую ступень развития в таможенных и научных структурах России.
Повышение уровня и результативности международного взаимодействия	Заключение конкретных соглашений с другими странами в целях увеличения документального контроля таможенной стоимости во время пути товара из одной страны в другую. Важно не только подписание актов о намерении, но и наложение обязательств на партнеров по предоставлению конфиденциальной информации участников ВЭД.

Напомним, что в 2015 г. осуществлено 167,5 тысячи корректировок таможенной стоимости товаров, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления (в 2014 году — 215,2 тысячи корректировок), по результатам которых в федеральный бюджет дополнительно перечислено 19,5 млрд рублей (в 2014 г. — 23,4 млрд рублей). В результате вынесенных судебными органами решений не в пользу таможенных органов по делам, связанным с корректировкой таможенной стоимости товаров, сумма возвращенных в бюджет таможенных пошлин, налогов составила 5,1 млрд рублей (в 2014 г. — 9,7 млрд рублей).

Таким образом, тема совершенствования контроля таможенной стоимости в таможенном союзе остается актуальной и малоработанной. Нам видится, что совершенствование таможенного контроля возможно как на уровне законодательных мер, бухгалтерского учета и аудите, а также разработке и применения новых инновационных мер и IT-решений.

Нам видится, что именно комплекс мер будет способствовать фундаментальному улучшению контроля таможенной стоимости. Составные части глобального процесса повышения уровня контроля схематично изображены нами на рис. 3.1.



Рис. 3.1. Разработка комплексного подхода к контролю таможенной стоимости товаров

В современных экономических условиях для эффективного выполнения управленческих функций необходимо понимать действие этих внешних переменных. Хотя внутренние факторы (задачи и технологии, структура, люди в организации), несомненно, требуют влияния руководства организации в целях успешного функционирования и повышения эффективности достижения ее целей, организации приходится приспосабливаться к изменениям во внешнем окружении и соответствующим образом осуществлять внутренние изменения.

В управленческой мысли представление о значении внешнего окружения и необходимости учитывать силы, внешние по отношению к организации, появилось еще в конце 50-х гг. Это стало важнейшим вкладом системного подхода в науку управления, поскольку подчеркивалась необходимость для руководителя рассматривать свою организацию как целостность, состоящую из взаимосвязанных частей, в свою очередь, опутанных связями с внешним миром. Как отмечает Эвар Элбинп, «внешнее окружение организации все больше становится источником проблем для современных руководителей. По сути дела, руководители самых важных для общества организаций — деловых, образовательных, государственных — под влиянием недавних событий в мире были вынуждены сосредоточить внимание на быстро изменяющейся среде и ее воздействиях на внутреннее строение организации».

В первую очередь внешние факторы, влияющие на деятельность организации, нужно идентифицировать, определить области их влияния, вектор и силу влияния, далее необходимо определить возможности организации по управлению, приспособлению к выявленным внешним факторам. Под влиянием идентифицированных характеристик внешних факторов в организации должны быть проведены адекватные внешней среде изменения. Например, могут быть внесены изменения в технологию работы на том или ином участке или в структуру организации, способствующие повышению эффективности функционирования проблемного участка, т. е. достижению поставленных целей.

Применяя для анализа существующего комплекса КТС в таможенных органах указанные выше положения системного подхода в управлении, считаем, что эффективность функционирования комплекса КТС зависит как от внутренних переменных таможенной организации, так и внешних факторов.

На современном этапе недостаточно совершенствовать только внутренние переменные, пора учитывать и важнейшие факторы внешней среды, которые влияют на деятельность таможни при выполнении

функции КТС. Необходимо переходить к разработке и принятию мер, позволяющих таможенной организации эффективно реагировать или влиять на внешние факторы, применяя в своей деятельности инструменты, способствующие уменьшению негативного влияния отрицательных внешних факторов на эффективность собственного функционирования в области КТС.

Применяя метод аналогии и основываясь на общепризнанном составе факторов внутренней и внешней среды организации, выявили основные факторы, влияющие на функциональную деятельность таможенных органов по КТС.

Внутренние факторы, влияющие на функционирование системы КТС:

- цели (генеральная цель — соблюдение законности деятельности по КТС и поддержание эффективности разработанных тарифных мер государственного регулирования);
- задачи (соблюдение точности и достижение высокой скорости при осуществлении КТС с учетом фискальной направленности определения таможенной стоимости);
- материальные и информационные ресурсы таможенной организации (программные средства, базы данных, оснащенность компьютерами, оргтехникой, средствами связи, зданиями);
- организационно-структурное построение таможенных организаций (по функциональному и иерархическому принципам);
- технологии и процедуры, используемые в процессе контроля таможенной стоимости;
- кадровый состав, мотивация персонала, компетентность должностных лиц, принимающих решения о КТС.

К внешним факторам прямого действия следует отнести:

- 1) национальное и международное законодательство по определению и контролю таможенной стоимости (определяющее полномочия и ограничения для таможенных органов и участников ВЭД в области КТС);
- 2) наличие судебных органов, имеющих полномочия оценивать решения, принятые таможенными органами;
- 3) прокуратуру, осуществляющую надзор за законностью действий таможенных органов;
- 4) характеристики участников ВЭД, являющихся поставщиками, образно говоря, «сырья», необходимого для процесса КТС, и

выступающих как одна из категорий потребителей в данном процессе;

- 5) требования потребителей результатов деятельности по КТС.

Выше установлено, что система КТС — это метасистема, а ее эффективность в том числе зависит и от способности изменить внутренние факторы под влиянием информации о состоянии внешних факторов. Например, результаты судебной практики, оценивающей деятельность таможни с точки зрения законности принимаемых решений по КТС, должны влиять на персонал, технологию работы с целью преобразования этих внутренних переменных в том направлении, в котором указывает судебная практика (например, судом отменяются решения о корректировке таможенной стоимости, принятые с нарушением законодательно определенных сроков; реакцией на такое состояние внешней среды должно стать пристальное внимание руководства и личного состава таможенных органов на полное соблюдение установленных технологий контроля, в том числе и временных периодов).

Обобщим предпосылки комплексного подхода в системе КТС:

1. Документальный контроль не позволяет на этапе таможенного оформления выявить фальсификацию инвойса. В настоящее время порядок определения таможенной стоимости базируется на применении ст. 7 ГАТТ ВТО, однако принимает совершенно иные формы в нашей стране. Причина этого — полная непрозрачность внешнеторговых поставок. ФТС России признает, что более 70% внешнеторговых контрактов и коммерческих документов создаются в России уже после поступления товара на таможенную территорию.

2. Судебная практика таможен Дальневосточного региона подтвердила невозможность полноценного использования формируемой ФТС России базы ценовой информации для законной корректировки существенно заниженной таможенной стоимости в случае формального наличия у декларанта «чистого» комплекта коммерческих документов.

3. Мировое законодательство в области таможенной стоимости либерально на этапе таможенного оформления грузов, так как основано на широком применении методов постаудита и проповедует презумпцию добросовестности участников ВЭД. Последнее обстоятельство имеет следствием широкое применение в развитых странах метода определения таможенной стоимости по цене сделки с ввозимым товаром, а добропорядочность участников ВЭД и нормальная цивилизованная система бухгалтерского учета внешнеторговых компаний дают возможность эффективного применения метода аудита.

4. Анализ законодательной базы и практики взаимодействия ОКТС ДВТУ и отдела международного делового сотрудничества ДВТУ показал, что отсутствуют полноценно действующие соглашения с основными контрагентами по вопросам обмена информацией о заявленных характеристиках партии товара в стране контрагента (реальная инвойсная стоимость). При их появлении, несомненно, таможенными органами Дальневосточного региона станет легче доказать фальсификацию (например, действует соглашение с финами об обмене информацией о стоимости товаров, его действие приносит свои результаты, а на современном этапе развития таможенной службы России более эффективно информационное взаимодействие между таможенными администрациями контрагентов по линии правоохранительного блока.

5. Объем «серого» импорта хоть и постепенно уменьшается, но все еще остается очень значительным.

6. Реальные денежные переводы за товар идут по нефиксируемым и неконтролируемым таможенными органами путям — через переводы физических лиц, поэтому не поддаются учету в рамках системы КТС.

7. Таможенной системой получен опыт высокой эффективности операций правоохранительных органов во внешнеэкономической сфере по изменению мотивации участников процесса перемещения товара (результаты конфискации незаконно оформленных поставок сотовых телефонов).

Положительные результаты применения комплексного подхода, выражающиеся в проведении корректировок таможенной стоимости после выпуска со значительными доначислениями таможенных платежей или в заведении уголовных дел по фактам уклонения от уплаты таможенных платежей при применении схем «двойных» инвойсов

При одновременном широком освещении данных результатов в средствах массовой информации, позволят сформировать в сознании участников ВЭД ощущение «неотвратимости и серьезности наказания» за противоправные махинации со стоимостью товара, что подвигнет их на решение переходить на нормальные схемы таможенного оформления. Результаты комплексного подхода, разоблачающие двойной документопоток, должны также развеять сомнения у судебных инстанций, до сих пор не принимающих довод таможенных органов о том, что безосновательное расхождение заявленной стоимости с мировой рыночной стоимостью идентичного товара является признаком ее недостоверности и может служить основанием для ее корректировки.

Это усилит позицию таможенных органов в области законности принимаемых решений о корректировке таможенной стоимости.

3.3. МЕХАНИЗМ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ НА ОСНОВЕ ИТ РЕШЕНИЯ

Оценка товаров, перемещаемых через таможенную границу с целью определения размеров взимаемых таможенных платежей, всегда являлась сложным процессом в таможенной практике.

Помимо обеспечения реализации фискальных функций наличие механизма определения и контроля таможенной стоимости способствует созданию равных конкурентных условий для хозяйствующих субъектов: все участники внешнеэкономической деятельности ставятся в равные условия с точки зрения правил расчета установленных законом пошлин и налогов при ввозе товаров.

Так же такой подход во многих случаях затрудняет ВЭД многих субъектов предпринимательской деятельности. Принятие таможенным органом решения о корректировке таможенной стоимости возлагает на участника внешнеэкономической деятельности дополнительные обязанности по уплате таможенных платежей. В случае неисполнения данной обязанности декларантом при совершении таможенных операций таможенный орган вправе отказать в выпуске товаров. Если цена единицы товара ниже контрольного значения, таможенные органы обосновано предполагают, что может иметь место ее неверное определение. Но проверка в ходе проведения таможенных операций документов, структуры и величины таможенной стоимости, как правило, положительного результата не дает. Импортеры тщательно продумывают способы уклонения от законодательства.

В связи с этим целесообразно разработать инструмент для автоматического контроля таможенной стоимости товаров без субъективного вмешательства таможенного служащего. Механизм должен охватывать практически все основные функции и направления деятельности таможенных органов, функционирующих в режиме реального времени, такие как:

- 1) контроль доставки грузов автомобильным и железнодорожным транспортом;
- 2) контроль и учет хранения товаров на таможенных складах;
- 3) представление декларации на товары;
- 4) контроль таможенной стоимости товаров и учет таможенных платежей;

- 5) учет и мониторинг исполнения экспортно-импортных контрактов;
- 6) учет и контроль таможенных правонарушений.

Процесс заявления таможенной стоимости должна рассматриваться в связи с общими тенденциями развития системы декларирования товаров, в том числе с переходом к полному электронному документообороту. Здесь наблюдается столкновение интересов: с одной стороны, необходимо минимизировать количество сведений, предоставляемых в таможенные органы. С другой — их должно хватать для принятия таможенным органом решений, в том числе по таможенной стоимости товаров.

Поэтому необходимо максимально унифицировать сведения, причем они должны подаваться полностью в электронной форме, чтобы обеспечить их автоматическую обработку. Тут выделяются два блока вопросов: ограничение перечня случаев, когда, несмотря на электронное декларирование, потребуется представление декларантом документов на бумаге, и сокращение числа различных формуляров, предоставляемых в таможенные органы электронных документов.

Неоднозначным представляется и вопрос дальнейшего применения декларации таможенной стоимости (ДТС). Первый успешный шаг к упрощению процедуры заявления таможенной стоимости — исключение подачи ДТС в любой ситуации. Необходимо определить случаи, в которых ДТС необходима и подлежит заполнению, а в остальных избавить декларанта от ее заполнения. Еще одна важная задача: унификация подходов к процедуре контроля таможенной стоимости. Для этого нужно определить единые области риска занижения таможенной стоимости и обеспечение одинаковых действий таможенных служб как можно большего количества стран в случаях выявления соответствующих индикаторов риска. Инструмент контроля таможенной стоимости товаров и учета таможенных платежей на основе IT решения позволит осуществить логический контроль при применении методов определения таможенной стоимости товаров, согласно соответствующему законодательству.

Таким образом, нам видятся следующие нововведения с применением средств информационных технологий. В связи с образованием Таможенного союза ЕАЭС необходимо создать общий информационный банк данных союзных государств с возможностью оперативного использования всех уполномоченных должностных лиц. Это позволит оперативно принимать решения по различным вопросам в том числе по принятию и контролю таможенной стоимости товаров.

Обеспечить должностным лицам, уполномоченным осуществлять контроль таможенной стоимости, доступ к Интернету. Это даст возможность анализировать в реальном времени ценовую информацию внутреннего и внешнего рынка, а также использовать электронные справочники и каталоги. При переходе на электронное декларирование и интеграции мировых экономик назрела необходимость установления более открытого обмена информацией со странами ЕЭС, Китаем, Индией и т. д.

Разработать единообразный подход к расчету бывших в употреблении транспортных средств. Наладить взаимодействие с экспертными организациями, в том числе с экспертно-криминалистической службой. Специальная программа «Таможенная стоимость» — которая будет включать в себя интернет доступ, системы программ: «Каталог», ИАС (Мони-торинг — Анализ), АС «КТС»; информационно-справочные сайты mobile.de — торговая площадка для транспортных средств, mascus.com — продажа тракторов, тягачей, прицепов, комбайнов и прочей новой и б/у спецтехники, avtoline.com — предложения, объявления о продаже сельскохозяйственной техники б/у и другой техники.

Например, интернет-сайт MachineryTrader.com содержит предложения о продаже строительной техники, тягачей, прицепов, навесного оборудования, запчастей; Agriaffaires.ru — сельскохозяйственная техника, и другие сайты дающие статистическую информацию цен; обновления информации, по мере ее поступления или полное обновление программы каждый квартал.

Таким образом, с целью реализации совершенствования контроля таможенной стоимости является необходимым уделить внимание разработке следующих инструментов контроля на основе информационных технологий, приведенных в табл. 3.2.

3.4. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ЦЕНОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

В практической деятельности использование таможенными органами ценовой информации выявляется острая необходимость в оснаще-

Таблица 3.2. Методы контроля таможенной стоимости на основе информационных технологий

Метод	Описание
Диверсифицированная база данных СУР	Создание базы данных СУР совместно с иностранными коллегами для сбора и обновления существующих индикаторов недостоверного заявления таможенной стоимости
Разработка новых форм электронных документов, защищенных уникальным бинарным кодом	Создание бланков документов, к которым привязывается определенный код, гарантирующий их уникальность, что обеспечит быструю проверку подлинности.
Создание автоматически обновляющейся базы данных о стоимостях товаров на основе данных мировых торговых сайтов	Данное введение обеспечит автоматическое обновление ценовой информации и формировании ценовых коридоров товаров.
Оснащение транспортных средств, номера которых указываются в документах, специальными передатчиками	Данные передатчики отсылают информацию напрямую в специальный сервер таможенных органов, что может гарантировать исключение дачи ложной информации о стоимости перевозки товаров.
Поисковая система по выделенным информационным интернет-сайтам	

нии таможенных органов полной и достоверной ценовой информацией для целей повышения результативности деятельности таможенных органов по контролю таможенной стоимости товаров (рис. 3.2.).

Решение указанной задачи во многом зависит от того, насколько успешно будет налажен механизм использования ценовой информации для целей контроля таможенной стоимости товаров. Первым шагом в облегчении работы с ценовой информацией таможенных органов послужит как раз систематизация всего информационного массива ценовых данных на уровне таможни (рис. 3.3).

Проведенная оценка результативности использования источников ценовой информации показала, что на данный момент в распоряжении таможенных органов недостаточно достоверных источников ценовой информации для целей контроля таможенной стоимости товаров, а также отсутствует единая система общего пользования имеющихся ценовых источников.

В настоящее время наиболее приоритетным и оперативным средством получения ценовой информации об однородных и идентичных товарах, импортируемых на таможенную территорию Таможенного



Рис. 3.2. Классификация ценовой информации в таможенных органах России

союза добросовестными участниками ВЭД, по-прежнему остается информационно-аналитическая система «Мониторинг-анализ», возможности которой могут быть заимствованы при разработке ценовой информационной базы. Необходимо рассмотреть алгоритм контроля таможенной стоимости при оценке достоверности заявляемой таможенной стоимости с использованием ценовой информации, показавший ряд проблем, с которыми сталкиваются должностные лица.

На третьем этапе алгоритма контроля таможенной стоимости ценовая информация, подвергшаяся корректировке, получает новый статус — «проверочная величина», в связи с чем вводится новое понятие. Проверочная величина (производная от ценовой информации) — это цена за единицу товара, аналогичного оцениваемому, откорректи-

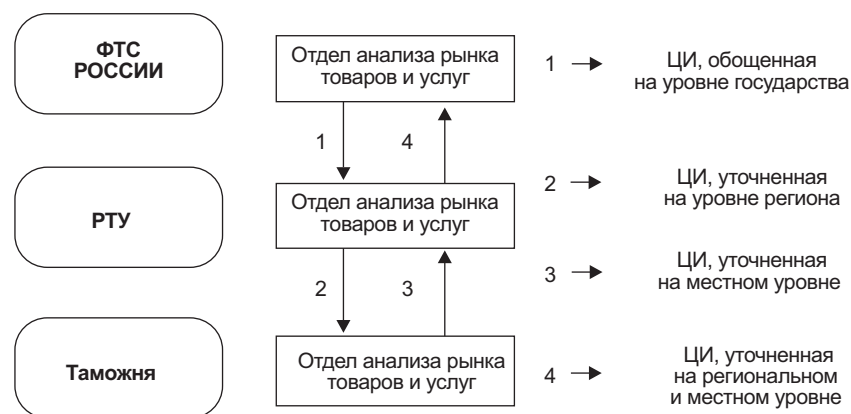


Рис. 3.3. Движение ценовой информации по уровням таможенной структуры России

рованная с учетом различий в коммерческих условиях продажи, дополнительных начислениях и вычетах. Одним из недостатков применяемого алгоритма контроля таможенной стоимости с применением ценовой информации является отсутствие рекомендаций о существующих методах корректировки ценовой информации (третий этап) и общемировой практике по внесению поправок в ценовую информацию, что не всегда позволяет должностным лицам учитывать различия в коммерческих уровнях продажи и технических характеристик оцениваемого товара и ценовой информации. Вследствие этого в большинстве случаев приведение цен, полученных из источников ценовой информации по коммерческим условиям сделки и техническим характеристикам, к ценам проверяемого контракта таможенными органами не осуществляется.

Таким образом, анализ практики использования таможенными органами ценовой информации позволяет сделать вывод о **недостаточности достоверных источников ценовой информации** и об отсутствии единой автоматизированной ценовой информационной базы, содержащей структурированную ценовую информацию, наличие которых позволило бы совершенствовать механизм использования ценовой информации в целях контроля таможенной стоимости.

Анализ сложившихся международных систем по определению таможенной стоимости, а также учет современных взглядов на таможенную оценку и пути ее совершенствования позволили сформулировать

позицию по созданию дополнительного механизма ценового обеспечения, который будет играть вспомогательную роль при обязательном исполнении положений Соглашения о применении статьи VII ГАТТ и позволит усилить контроль таможенной стоимости.

Исследование теоретических основ формирования ценовой информации на базе мировых цен поможет облегчить таможенным органам понимание ценовой информации и, соответственно, процедуру оценки достоверности заявляемой контрактной цены и декларируемой на ее основе таможенной стоимости товара, так как цены мирового рынка являются первоисточником контрактных цен и отражают типичные, общепринятые для данного товарного рынка условия обмена.

Все виды мировых цен (справочные цены, цены прейскурантов, каталогов и рекламных проспектов, цены предложений, аукционные цены, цены торгов, биржевые котировки, расчетные цены и цены фактических сделок) являются своего рода информационным массивом данных, которые используются таможенными органами на практике в качестве ценового обеспечения контроля таможенной стоимости и служат достоверным источником для проверки правильности определения таможенной стоимости.

Изучение особенностей ценообразования на биржевые товары показало, что без специальных знаний невозможно произвести грамотную таможенную оценку товаров в целях предотвращения занижения таможенной стоимости.

В ходе анализа обеспеченности таможенных органов ценовой информацией **биржевых товаров** и оценки как информативности имеющихся в таможне источников, так и возможности использования других источников 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 искам участников ВЭД, связанным с необоснованной корректировкой таможенной стоимости.

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, приведенными на рис. 3.4.



Рис. 3.4. Новые для таможенных органов источники ценовой информации

Использование данных источников в перспективе поможет создать единый механизм общего пользования ценовыми источниками.

Ценовая информация таможенных органов — это сведения о ценах на товары на мировом и внутреннем рынках, о ценах на услуги по доставке товаров (транспортировка, страхование грузов), в том числе справочная информация о качественных характеристиках товара, его репутации на рынке, ценообразующих факторах и конъюнктуре мирового и национального рынков, которая может быть получена: из периодических отраслевых изданий, российских и зарубежных конъюнктурных публикаций; из системы оперативного мониторинга таможенных деклараций (коммерческая документация); от государственных органов, международных представительств, официальных производителей товаров поставщиков, транспортных и страховых компаний, покупателей на внутреннем рынке, иных предприятий и организаций, в том числе с использованием сети Интернет.

Таким образом, **развитие понятийного аппарата** позволяет более четко определить основные направления совершенствования механизма использования ценовой информации в целях осуществления результативного контроля таможенной стоимости, в том числе разработки мировой ценовой информационной базы, которая позволила бы объединить все существующие источники ценовой информации.

Должностным лицам таможенных органов необходимо учитывать, что при корректировке ценовой информации не рекомендуется вносить множество поправок, поскольку снижается точность в расчете цен. Внешнеторговая практика показывает, что поправки часто устанавливаются эмпирическим путем. Поэтому источники ценовой информации для расчетов выбираются таким образом, чтобы в наибольшей степени быть сопоставимыми с ценой контракта по технико-экономическим параметрам продукции и условиям ее реализации. Обеспечение результативного контроля таможенной стоимости не представляется возможным без модернизации алгоритма контроля таможенной стоимости при использовании ценовой информации.

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.

Такую работу могут выполнять только специалисты по конъюнктуре рынка, эксперты по ценообразованию, маркетологи, товароведы, аналитики по рынкам товаров и услуг, которые смогут как учесть, так и просчитать все ценообразующие факторы, влияющие на цену внешне-торговой сделки и соответственно на таможенную стоимость.

Решить данную задачу можно путем совершенствования организационного механизма в области информационного обеспечения контроля таможенной стоимости товаров. В связи с этим предлагается изменить организационную структуру таможенных органов на уровне ФТС России, а в перспективе — и на уровне Таможенного союза.

Так, в состав Главного управления федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования ФТС России необходимо включить **отдел анализа рынка товаров и услуг** с возложением на него отдельных функций в рамках информационного обеспечения контроля таможенной стоимости. Как уже отмечалось, в состав отдела должны входить вновь набранные высококвалифицированные эксперты по рынкам товаров и услуг.

Естественно, что название отдела сформулировано довольно условно, это сделано для того, чтобы отчасти отразить возможные функции, которые будут возложены на отдел. Выбор уровня ФТС России объясняется, во-первых, возможностью набора в отдел квалифицированных специалистов в отличие от регионов, а также возможностью взаимодействия с таможенными администрациями других стран, торговыми представительствами мировых производителей, крупными экспедиторскими и страховыми компаниями, перевозчиками.

На уровне региональных таможенных управлений (РТУ) и таможен также могут быть созданы подобные отделы, которые будут заниматься конкретизацией полученной информацией с учетом специфики региона, а также осуществлять приведение ценовой информации и цен проверяемого контракта в сопоставимый вид (по коммерческим условиям сделки, качеству и технико-экономическим параметрам товаров).

Работа, проводимая вышеуказанным отделом, поможет минимизировать затраты рабочего времени должностных лиц таможенного поста, осуществляющих выпуск таможенных деклараций, на поиск, сбор, изучение и обработку ценовой информации ввозимого товара.

Применение практических рекомендаций по совершенствованию механизма использования ценовой информации в целях повышения результативности контроля таможенной стоимости может быть объективно оценено следующими критериями результативности:

- объемы довызысканных таможенных платежей в результате проведения корректировки таможенной стоимости при осуществлении контроля в ходе таможенного декларирования и после выпуска товаров;
- суммы возвращаемых по решениям вышестоящих таможенных органов и судебных органов необоснованно взысканных таможенных платежей по результатам корректировки таможенной стоимости;
- количество судебных решений, принятых арбитражными судами в пользу/не в пользу таможенных органов в части вопросов по таможенной стоимости товаров;

- наличие/отсутствие исков участников ВЭД на решения таможенных органов по таможенной стоимости, а также на неправомерные действия/бездействие при осуществлении корректировки таможенной стоимости;
- суммы штрафных санкций, наложенных и взысканных по делам о нарушении таможенных правил, связанным с вопросами таможенной стоимости товаров.

В современных условиях действия таможенного кодекса таможенного союза участникам ВЭД особенно важно соблюдать требования законодательства таможенного союза в связи с тем, что таможенный контроль осуществляется и в форме постконтроля, то есть после фактического выпуска товаров.

Итак, участники ВЭД, выстраивая свою систему внутреннего контроля на предприятии, должны знать, каким образом проводить аудит таможенной стоимости. Методика аудита необходима также организациям, исполняющим аудиторские процессы.

Задачи аудита импортных операций:

- контроль движения импортных товаров от иностранного поставщика до предприятия;
- подтверждение реальности исчисления финансовых результатов по импортным операциям;
- осуществление контроля за количественной и качественной сохранностью товаров;
- выражение мнения о достоверности формирования отчетности по импортным сделкам;
- выражение мнения о правильности отражения в учете расходов по импорту товаров;
- аудит состояния расчетов с иностранными поставщиками.

При определении исходных данных для контроля таможенной стоимости товаров важно помнить, что цель проведения контроля таможенной стоимости — обеспечение соблюдения законодательства таможенного союза и России (гражданского, налогового, валютного) в области определения и заявления таможенной стоимости с целью пополнения федерального бюджета. Также необходимо отметить, что при классификации исходных данных для контроля таможенной стоимости целесообразно использовать системный подход, то есть разделение источников на внутренние и внешние.

Поэтому система исходных данных многих методик представляет собой совокупность внешних и внутренних источников, которые представлены на рис. 3.5.



Рис. 3.5. Внешние и внутренние источники ценовой информации

При проведении аудита импортных операций используются следующие **источники информации**:

- 1) законодательные акты и нормативно-правовые документы, регулирующие отношения импортеров с субъектами внешнеэкономической деятельности, банковскими учреждениями, государственными органами;
- 2) таможенная документация, техническая документация контракты, арбитражная документация;
- 3) договорная и организационно-распорядительная документация;
- 4) товаросопроводительная документация, спецификация, упаковочный лист, транспортная, экспедиторская и страховая документация;
- 5) производственно-финансовые планы, бизнес-планы;
- 6) складская документация, счет-фактура, лицензия в случае экспорта товара;
- 7) банковская документация, заявление на перевозки валюты, документы о недостатке и порче товара.

Общие принципы методики контроля достоверности заявленной стоимости могут применяться органами государственного контроля, например, при контроле правильности соблюдения таможенного и налогового законодательства. Представляется, что методика снизит возможность непрофессиональных действий налоговых и таможенных служб, возможность коррупции в таможенных органах.

Этапы контроля при использовании специальной методики изображены нами на рис. 3.6.

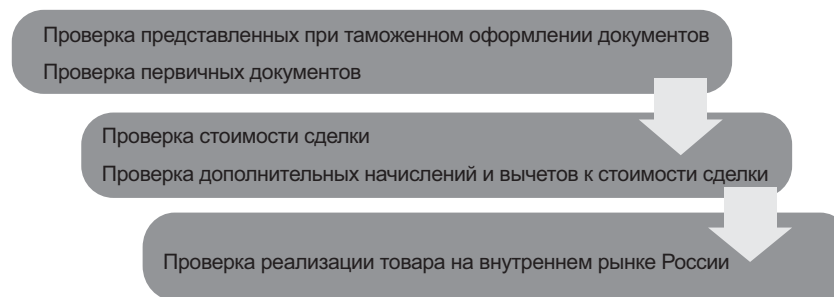


Рис. 3.6. Этапы контроля таможенной стоимости при использовании специальной методики

Алгоритм реализации методики аудита зависит от того, относит ли импортер ввезенный товар к материально-производственным запасам или к основным средствам.

На первом этапе изучаются представленные при таможенном оформлении документы на предмет корреспондирования сведений, указанных в них.

На втором этапе проверяется достоверность отражения импортных операций в первичных учетных документах — внутренних документах системы исходных данных. Первичные учетные документы принимаются к учету в случае, если они составлены по форме, содержащейся в альбоме унифицированных форм первичной учетной документации.

Первичные учетные документы проверяются в зависимости от вида товара: относится ли ввезенный товар к категории основных средств или материально-производственных запасов. Отсутствие первичных документов или счетов-фактур расценивается как грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета.

Для подтверждения стоимости сделки важным моментом являются: установление момента перехода права собственности, включение всех

компонентов в фактическую стоимость, а также проверка факта оплаты. Данные проверочные мероприятия позволят определить достоверность заявленной при таможенном оформлении стоимости сделки, а, следовательно, и достоверность заявления таможенной стоимости.

Для дальнейшего контроля достоверности таможенной стоимости необходимо установить включение всех дополнительных начислений к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате в таможенную стоимость товаров. Далее проверяется фактическая реализация товара на внутреннем рынке России. Проверке реализации на внутреннем рынке России подвергаются материально-производственные запасы, так как основные средства не предполагают их перепродажу.

Таким образом, методика представляет собой **комплекс мер** по контролю достоверности заявленной таможенной стоимости. На основании рассмотренных подходов к совершенствованию контроля таможенной стоимости можно сделать следующие **выводы**:

1. Необходим комплекс мер по контролю таможенной стоимости: единичные решения показали себя как неэффективные в процессе контроля таможенной стоимости.

2. В современных условиях действия таможенного кодекса таможенного союза участникам ВЭД особенно важно соблюдать требования законодательства Таможенного союза в связи с тем, что таможенный контроль осуществляется и в форме постконтроля, то есть после фактического выпуска товаров.

3. В состав Главного управления федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования ФТС России необходимо включить отдел анализа рынка товаров и услуг с возложением на него отдельных функций в рамках информационного обеспечения контроля таможенной стоимости.

4. Развитие понятийного аппарата позволяет более четко определить основные направления совершенствования механизма использования ценовой информации в целях осуществления результативного контроля таможенной стоимости, в том числе разработки ценовой информационной базы, которая позволила бы объединить все существующие источники ценовой информации.

5. Важной задачей является: унификация подходов к процедуре контроля таможенной стоимости. Для этого нужно определить единые области риска занижения таможенной стоимости и обеспечение одинаковых действий таможенных служб как можно большего количества стран в случаях выявления соответствующих индикаторов риска.

Ситуационные задачи

Задача № 1. Убывающий из России гражданин Российской Федерации был остановлен в «зеленом коридоре». В ходе проведения таможенного досмотра багажа пассажира среди личных вещей были обнаружены 8 картин, написанных маслом. Со слов пассажира, картины не представляют культурную ценность и стоят 150 евро каждая (курс 1 евро = 74 руб.). Документы, подтверждающие стоимость полотен, не предоставлены. В связи с этим таможенным органом принято решение о проведении таможенной экспертизы. Согласно заключению эксперта картины являются живописными полотнами конца XIX в., а их рыночная стоимость составляет около 625 тыс. рублей.

Задание:

1. Возможен ли вывоз картин?
2. Будет ли пассажир привлечен к юридической ответственности?
3. Каждый ответ обоснуйте нормой права.

Задача № 2. В графе 31 декларации на товары, поданной в таможенный орган указано следующее: «Шкура бурого медведя (*Ursus arctos*) (консервированная), охотничий трофей из Сибири», классифицируемый в товарной под-субпозиции 4301 80 709 9 ТН ВЭД ЕАЭС, заявляемая таможенная процедура — экспорт.

Задание:

1. Выберите документы, которые необходимо представить для осуществления выпуска указанного товара по ДТ (в части соблюдения запретов и ограничений).

2. Ответы обоснуйте нормой права.

Задача № 3. Российская организация поместила под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления станок, ввезенный из Венгрии по контракту. В связи с выявлением в течение гарантийного срока (1 год) дефектов при его приемке, венгерский партнер намерен в рамках заключенного контракта безвозмездно произвести замену станка. Соответственно при вывозе, станок с дефектами будет помещаться под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории.

Задание:

1. Укажите таможенную процедуру, под которую следует поместить станок при ввозе после ремонта.

2. Укажите виды таможенных платежей, которые должны быть уплачены в отношении отремонтированного станка.

3. Укажите документы, которые в обязательном порядке требуется предъявить при помещении отремонтированного станка под заявляемую таможенную процедуру.

Задача № 4. ООО «Строй-сервис» по договору купли-продажи ввозит в Российскую Федерацию из Финляндии паркетную доску из бамбука. Страна происхождения — Китай. Код товара — 4409210000. Вес товара 40 тонн. Таможенная

стоимость — 1200000 руб. После завершения процедуры таможенного транзита 5 апреля 2015 года товар был помещен на СВХ. 9 апреля подана декларация на товары и товар выпущен для свободного обращения.

10 сентября 2015 г. в результате проведения таможенной проверочных мероприятий был выявлен факт недостоверного декларирования. Установлено, что данный товар представляет собой бамбуковый паркет, полученный путем прессования под высоким давлением бамбуковых планок, т. е. является многослойным изделием. По результатам проверки было принято Решение о классификации товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС. В соответствии с Решением был изменен код товара на 4418720000.

Задание:

1. Начислите таможенные платежи при помещении товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления и заполнить гр.47 ДТ.

2. Начислите таможенные платежи после принятия классификационного решения, а также пени.

3. Определите сумму задолженности по уплате таможенных платежей.

Задача № 5. При проверке документов и сведений, представленных участником ВЭД на партию товара, таможенным инспектором обнаружены несоответствие кода товара ТН ВЭД ЕАЭС, указанного в предъявленном сертификате соответствия и декларации на товары. Данная ситуация вызвала сомнения таможенного инспектора в подлинности сертификата соответствия и достоверности его сведений.

Задание: определите правильность оформления сертификата соответствия.

Задача № 6. Товары Таможенного союза вывезены с таможенной территории для целей экспонирования на выставке в соответствии с таможенной процедурой временного вывоза. Товары проданы по завершению выставки.

Задание: укажите какие действия должен осуществить декларант вывезенных товаров, обосновав ответ нормами права.



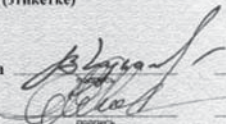
Задача № 7. Российская компания ОАО «Газпром» (юридический адрес: Москва, ул. Наметкина, 16, Телефон: 8 495 719—30—01, Факс: 8 495 719—83—33) в марте 2016 года заключила контракт с германской фирмой Energie Baden-Wuerttemberg на поставку партии газового конденсата трубопроводным транспортом. Размер партии 50 млрд. куб.м. Цена 166,3 евро за 1000 куб. м.

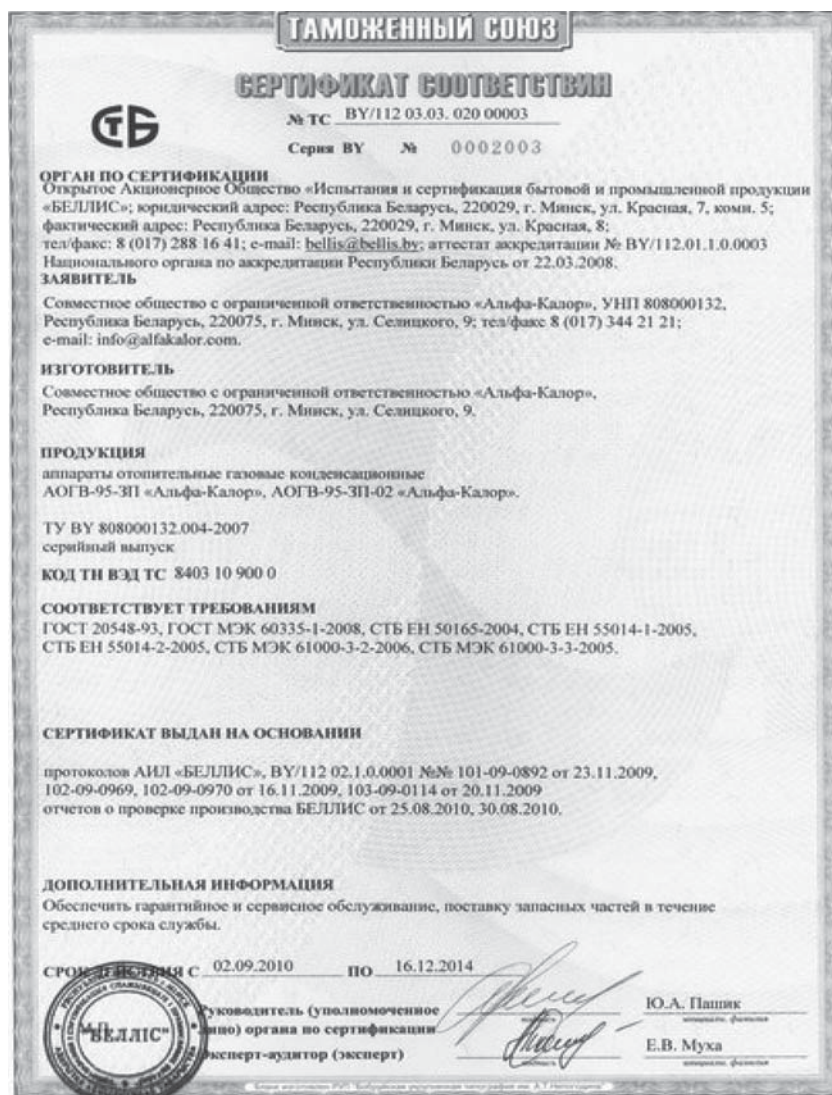
Задание:

1. Заполните декларацию на товары (таможенная процедура — «экспорт»).
2. Чему равна сумма таможенных платежей, необходимая к уплате по данной внешнеторговой операции?

Список рекомендуемой литературы:

1. Таможенный кодекс Таможенного союза.
2. Федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

СИСТЕМА СЕРТИФИКАЦИИ ГОСТ Р ГОССТАНДАРТ РОССИИ	
СЕРТИФИКАТ СООТВЕТСТВИЯ	
	№ РОСС RU.АЯ58.В36221 Срок действия с 22.05.2009 по 22.05.2010
8336524	
ОРГАН ПО СЕРТИФИКАЦИИ РОСС RU.0001.10АЯ58 ОРГАН ПО СЕРТИФИКАЦИИ ПРОДУКЦИИ И УСЛУГ УЧРЕЖДЕНИЕ "ЦЕНТР СКС" 125167, г.Москва, ул.Степана Супруна, 9 тел. 614-69-40, факс 656-44-61	
ПРОДУКЦИЯ КОСТЮМЫ КАРНАВАЛЬНЫЕ, В Т.Ч. С ШАПОЧКОЙ ИЛИ ПОЛУМАСКОЙ, ИЗ ТЕКСТИЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ С ЧАСТИЧНОЙ НАБИВКОЙ СИНТЕПОНОМ ИЛИ ПОЛИЭФИРНЫМ ВОЛОКНОМ, ИЛИ ПЕНОПОЛИУРЕТАНОМ ЭЛАСТИЧНЫМ, С ЭЛЕМЕНТАМИ ИЗ ПЛАСТМАССЫ Серийный выпуск По ГОСТ 25779-90 и ТО 200206 СООТВЕТСТВУЕТ ТРЕБОВАНИЯМ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ ГОСТ 25779-90 п.п. 1.3, 2.1.3, 2.1.4, 2.27.1, 2.29, 2.32, 2.33.1, 2.35.3, 2.36.1-2.36.3, 2.37.1	код ОК 005 (ОКП): 96 3451 код ТН ВЭД России: 9503009900
ИЗГОТОВИТЕЛЬ ООО "МОДЭМИС" 308023, Белгородская обл., г. Белгород, ул. Садовая, 45 "Б" Россия ИНН 3123054227	
СЕРТИФИКАТ ВЫДАН ООО "МОДЭМИС" 308023, Белгородская обл., г. Белгород, ул. Садовая, 45 "Б" тел./факс 8 (4722) 26-34-90	
НА ОСНОВании ИЦ СПФ ФГУ "Менделеевский ЦСМ" РОСС RU.0001.21АЮ22 ФС по Н в СЗПП и БЧ г. Москва, Вадковский пер., 18/20	Протокол испытаний № 3761 от 18.05.09 г. Санитарно-эпидемиологическое заключение № 77.99.78.963.Д.004475.05.06 от 29.05.06 г. до 29.05.11 г.
ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ Знак соответствия представляется на ярлыке (этикетке) Объем выпуска — 10000 шт	
 М.П. Руководитель органа Эксперт	 В.В. Чучаев инициалы, фамилия Ю.Я. Севостьянова инициалы, фамилия
Сертификат имеет юридическую силу на всей территории Российской Федерации	



3. Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 г. «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза».
4. Постановление Правительства РФ от 06.03.2012 г. № 191 «Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации».
5. О новых правилах определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из РФ // СПС КонсультантПлюс, 2012.
6. Письмо Минфина России от 06.06.2016 г. № 03-10-11/32606) «О проверке заявленной таможенной стоимости товаров, если она отличается от величины в профиле риска, применяемом таможенными органами».
7. Агапова А. В. Контроль таможенной стоимости как направление развития государственного финансового контроля // Журнал экономической теории. — 2010. — № 2. — С. 263–265.
8. Агапова А. В. О подходах к определению и контролю таможенной стоимости в странах таможенного союза // Таможенные чтения-2014. актуальные проблемы теории и практики таможенного дела (к 20-летию Санкт-Петербургского имени В. Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии): Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. — 2014. — С. 7–10.
9. Глазкова Г. В., Сухарева И. В. Определение и контроль таможенной стоимости: Учебное пособие. — М.: РИО РТА, 2014.
10. Канищев Д. Декларируем товары для личного пользования // ЭЖ-Юрист. — 2013. — № 5. — С. 10.
11. Костин А. А., Казьмина Е. Н. Особенности таможенного декларирования товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу Таможенного союза // Таможенное дело. — 2011. — № 1. — С. 22–26.
12. Крячков А. А. Проблемы контроля таможенной стоимости в условиях развития евразийской экономической интеграции // Теоретические и практические вопросы развития научной мысли в современном мире: Сборник статей Международной научно-практической конференции; Отв. ред. А. А. Сукиасян. — М., 2015. С. 105–107.
13. Навроцкая Н. А., Сопилко Н. Ю. «Трансформация инвестиционно-производственного пространства как условие экономической интеграции // Вопросы региональной экономики. — 2013. — Т. 15. — № 2. — С. 63–69.
14. Попова Л. А. Экономическая безопасность при контроле НДС (налога на добавленную стоимость), осуществляемом таможенными и налоговыми органами // Проблемы экономики и управления нефтегазовым комплексом. — 2015. — № 7. — С. 9–16.

15. Пузынин К. Е. Контроль таможенной стоимости товаров в условиях предварительного таможенного декларирования // Вестник Российской таможенной академии. — 2015. — № 1 (30). — С. 137–140.
16. Стецуренко П. О контроле таможенной стоимости (по материалам заседания коллегии ДВТУ) // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. — 2013. — № 2 (63). — С. 3–6.
17. Толстая С. Б. Новации таможенного декларирования товаров по таможенному законодательству Таможенного союза // Право и экономика. — 2012. — № 2. — С. 56–59.
18. Толстая С. Б. Особенности таможенного декларирования товаров // Право и экономика. — 2012. — № 6. — С. 67–73.
19. Хрешкова В. В. Правовое регулирование таможенного декларирования товаров в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Реформы и право. — 2011. — № 2. — С. 32–40.

Перечень интернет ресурсов

1. Официальный сайт Федеральной таможенной службы (ФТС) — www.customs.ru
2. Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>
3. Официальный сайт Евразийской экономической комиссии — <http://www.eurasiancommission.org/>
4. Ежедневное государственное издание Российская газета — <http://www.rg.ru>
5. Правительство РФ — <http://правительство.рф/>
6. Министерство экономического развития РФ — <http://www.economy.gov.ru/mines/main>
7. Аналитический портал, право и таможня «Таможня. РУ» — www.tamognia.ru
8. Аналитический портал, таможенное законодательство, новости, обзоры прессы «Виртуальная таможня» — www.vch.ru
9. Новости ВЭД и таможенного законодательства, обзоры прессы «Таможня для всех» — www.tks.ru
10. Независимое обозрение Таможенный союз <http://www.customsunion.ru>
11. Аналитический портал «Таможенная статистика» — <http://www.customstat.ru>
12. Аналитический портал «Российский Центр внешней торговли» — <http://www.rusimpex.ru/>
13. Официальный сайт Всемирной таможенной организации — www.wcoomd.org