Федеральная таможенная служба

**Государственное образовательное учреждение**

**Высшего профессионального образования**

**"Российская таможенная академия"**

**Владивостокский филиал**

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

факультета таможенного дела

на тему: Актуальные проблемы организации контроля таможенной стоимости товаров

студента Лесюковой К.А.

Руководитель ВКР \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

к. э. н., зав. кафедрой ЭТ Сидорова В.И.

"Допустить к защите"

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

к. т. н., доцент, Антонова Е.И.

Владивосток 2009 г.

Содержание

Введение

1. Сущность и порядок определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ

1.1 Таможенная оценка товаров как необходимое условие перемещения товаров через таможенную границу

1.2 Законодательная и нормативно-правовая база оценки товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ

1.3 Система контроля таможенной стоимости

2. Организация контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ

2.1 Динамика и особенности ввоза товаров через Находкинскую таможню

2.2 Механизм контроля таможенной стоимости в Находкинской таможне

2.3 Оценка итогов контроля таможенной стоимости товаров в Находкинской таможне

3. Предложения по совершенствованию системы контроля таможенной стоимости

3.1 Совершенствование законодательной и нормативно-правовой базы контроля таможенной стоимости

3.2 Информационное обеспечение системы контроля таможенной стоимости товаров

Заключение

Список использованных источников

Приложения

# Введение

Таможенная стоимость товаров играет значительную роль в сфере государственного регулирования внешнеэкономической деятельности (ВЭД). Она используется в качестве базы для исчисления таможенных платежей, рассчитываемых по адвалорным ставкам, используется в качестве расчетной основы для взимания налога на добавленную стоимость и других пошлин и налогов, а также служит исходной величиной для формирования информации о стоимостном объеме внешней торговли. Следовательно от правильности определения таможенной стоимости зависит полнота взимания таможенных платежей.

Если в США и странах ЕС доля таможенной пошлины в доходных поступлениях в бюджет колеблется от 1 до 3%, то в России таможенные органы на сегодняшний день обеспечивают более 40% доходов федерального бюджета. Контроль таможенной стоимости и таможенная оценка являются одними из наиболее значимых видов деятельности таможенных органов России.

В современных условиях адаптации к международным стандартам и принципам системы таможенного регулирования ВЭД, важной частью этой системы являются механизмы определения и контроля таможенной стоимости. На сегодняшний день острой проблемой для всей страны в целом и для нашего региона в частности является занижение таможенной стоимости. При этом зачастую используются фиктивные внешнеторговые документы. Прямыми последствиями данного явления являются недополучение государством значительной суммы таможенных платежей, снижение эффективности таможенного регулирования ВЭД и искажение информации о стоимостном объеме внешней торговли. Косвенными последствиями являются негативное влияние на развитие цивилизованного внутреннего рынка, вызванное недобросовестной ценовой конкуренцией, легализация денежных средств, полученных незаконным путем, нелегальный вывоз денежных средств за рубеж.

В преддверии присоединения к Всемирной торговой организации (ВТО) таможенная служба России стремительно продвинулась на пути к упрощению и гармонизации таможенных процедур и сокращению времени таможенного оформления. Была введена в действие система управления рисками (СУР). Внедрение выборочного контроля таможенной стоимости предполагало снижение затрат времени на контроль, упрощение соответствующих таможенных процедур, а также значительное сокращение уровня недостоверного декларирования таможенной стоимости. На сегодняшний день около 80% всей товарной номенклатуры охвачено стоимостными профилями рисков, установлены контрольные показатели по их применению и эффективности. Соответственно контроль таможенной стоимости подвергся значительному усилению. В данных условиях повышаются требования как к участникам ВЭД по доказательству заявленной таможенной стоимости и методу ее определения, так и к должностным лицам таможенных органов, осуществляющих контроль таможенной стоимости, в части их профессиональной квалификации, обоснованности принимаемых ими решений.

В соответствии с Докладом о результатах и основных направлениях деятельности Федеральной таможенной службы на 2009 - 2011 годы стратегической целью № 1 обозначено повышение уровня соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации (РФ), обеспечение полноты и своевременности уплаты таможенных пошлин, налогов и таможенных сборов. Решение этой цели напрямую зависит от качества осуществления контроля таможенной стоимости уполномоченными должностными лицами таможенных органов.

Таким образом, проблема занижения таможенной стоимости особенно актуальна в настоящее время. Именно поэтому дипломная работа посвящена исследованию проблем, возникающих при организации контроля таможенной стоимости товаров и транспортных средств, перемещаемых через границу РФ.

В работе будет проведен анализ системы контроля таможенной стоимости, исследованы основные проблемы, с которыми сталкиваются таможенные органы при оценке товаров, ввозимых в РФ.

Объектом исследования является совокупность общественных отношений в сфере внешнеэкономической деятельности, касающихся правильности определения таможенной стоимости товаров и транспортных средств, одним из участников которых являются таможенные органы РФ.

Предметом исследования является деятельность Находкинской таможни направленная на обеспечение соблюдения таможенного, налогового и другого законодательства, в части организации контроля таможенной стоимости.

Целью выпускной квалификационной работы является оценка действующей системы контроля таможенной стоимости, выявление основных проблем на этапе таможенного оформления с момента заявления стоимости до ее принятия таможенным органом и предложение путей совершенствования применяемой таможенными органами системы контроля таможенной стоимости.

Достижение указанной цели обеспечивается путем решения следующих задач:

1. рассмотрение нормативно - правовой базы, регламентирующей порядок контроля таможенной стоимости товаров и транспортных средств;
2. изучение механизма контроля таможенной стоимости таможенными органами;
3. осуществление анализа деятельности Находкинской таможни и отдела контроля таможенной стоимости;
4. выявление актуальных проблем, возникающих в процессе контроля таможенной стоимости товаров и транспортных средств, исследование причин такого возникновения и характеристика каждой из них;
5. разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию системы контроля таможенной стоимости товаров и транспортных средств и определение путей решения выявленных проблем.

С учетом изложенных задач выпускная квалификационная работа состоит из трех разделов. Первый раздел - теоретический, в котором рассматриваются вопросы организации деятельности таможенных органов при осуществлении контроля таможенной стоимости. Второй - аналитическая часть, построенная на основе данных таможенной статистики Находкинской таможни, представляет собой анализ деятельности таможни и отдела контроля таможенной стоимости за последние четыре года, в том числе анализ сложившейся ситуации в области обжалования участниками ВЭД решений, принятых таможенными органами, о корректировке таможенной стоимости в судебных инстанциях. В третьем разделе описана характеристика выявленных проблем и намечены пути их решения.

Методологической основой работы стали: таможенное законодательство и иные правовые акты, содержащие нормы таможенного права; монографии, учебные пособия и проблемные публикации, по вопросам организации контроля таможенной стоимости товаров и транспортных средств, ведомственные инструкции и приказы Государственного таможенного комитета, Федеральной таможенной службы, Дальневосточного таможенного управления, подразделений Находкинской таможни, а также аналитические материалы, статистические данные и отчеты о работе Находкинской таможни.

# 1. Сущность и порядок определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ

# 1.1 Таможенная оценка товаров как необходимое условие перемещения товаров через таможенную границу

На современном этапе развития внешнеторговых связей, в условиях постоянного увеличения объемов перемещаемых через таможенную границу товаров, государство стремится регулировать этот процесс в целях создания наиболее благоприятной обстановки для развития экономики, государства.

В соответствии с Федеральным законом от 8 декабря 2003 года № 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" при перемещении через таможенную границу РФ товаров в качестве основных методов государственного регулирования используются таможенно-тарифный и нетарифный методы.

Суть таможенно-тарифного регулирования закреплена в ст. 19 Федерального закона "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности": "В целях регулирования внешней торговли товарами, в том числе для защиты внутреннего рынка РФ и стимулирования прогрессивных структурных изменений в экономике, в соответствии с законодательством РФ устанавливаются ввозные и вывозные таможенные пошлины". В том же Законе в ст.20 содержится характеристика нетарифного метода регулирование внешней торговли товарами, предполагающего использование таких инструментов, как количественные ограничения (квотирование), лицензирование, исключительное право на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров, специальные защитные меры, антидемпинговые меры и компенсационные меры (7).

На современном этапе государство стремится регулировать внешнеторговую деятельность не столько административными запретами и ограничениями, сколько путем создания благоприятных экономических условий для осуществления тех внешнеторговых операций, которые способствуют повышению эффективности российской экономики, реализации конкретных задач социально-экономического развития РФ. И, наоборот, для операций, которые могут оказать неблагоприятное воздействие на экономику страны, создаются менее благоприятные экономические условия.

В отличие от инструментов нетарифного регулирования, позволяющих государству осуществлять непосредственное вмешательство в процесс внешнеторгового обмена, таможенно-тарифные инструменты воздействуют на объект внешнеторговой политики косвенно, через ценовой фактор.

Таможенные пошлины выступают в качестве стоимостного ограничителя импортных (экспортных) операций: их ставки дифференцированно удорожают ввозимые (вывозимые) товары в зависимости от целей и ориентиров экономической и торговой политики государства.

Использование таможенных пошлин призвано также содействовать прогрессивным изменениям в структуре производства и потребления товаров в РФ, что также является одной из основных целей таможенного тарифа (38).

Важнейшую роль в таможенно-тарифном регулировании играют импортные пошлины, осуществляющие фискальную и защитную функции. Экспортные пошлины, взимаемые с товаров при их вывозе за границу, используются в современной мировой торговой практике крайне редко. Экспортные пошлины могут применяться в фискальных целях, для выравнивания низких внутренних цен и более высоких цен на внешнем рынке, с целью сохранения национальных ресурсов (в этом случае с помощью экспортной пошлины может быть сокращен до определенного предела вывоз того или иного товара). Экспортные пошлины обычно применяют развивающиеся страны.

По способу определения ставки таможенной пошлины делятся на адвалорные, специфические и комбинированные (30).

Основная масса импортных таможенных пошлин (в среднем - 75 %), содержащихся в Таможенном тарифе РФ, рассчитывается по адвалорной ставке (ad valorem). Адвалорная ставка устанавливается в процентах от таможенной стоимости облагаемых товаров. Адвалорная пошлина представляет собой защитный барьер на пути иностранных товаров с низкой стоимостью на российский рынок. Особенность данного вида пошлин заключается в том, что независимо от изменения цен на товар на мировом рынке, уровень защиты сохраняется.

Закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1 "О таможенном тарифе" определяет следующие характеристики таможенной пошлины:

платеж, который имеет обязательный характер;

поступает в федеральный бюджет;

взимается таможенными органами;

уплачивается при ввозе товаров на таможенную территорию РФ или вывозе товаров с этой территории, а также в иных случаях, установленных таможенным законодательством РФ;

целью взимания таможенной пошлины является таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности в экономических интересах РФ.

Таким образом, уплата таможенной пошлины является обязательным условием перемещения товара через таможенную границу РФ, а размер таможенной пошлины, в большинстве случаев, зависит от величины ставки и таможенной стоимости товара.

В ст.323 Таможенного кодекса РФ (далее ТК РФ) установлено, что таможенная стоимость товаров, наряду с их количеством, служит налоговой базой для целей исчисления таможенных пошлин, налогов.

Первоосновой для таможенной стоимости товаров является стоимость сделки. За основу стоимости внешнеторговой сделки принимается базисная цена, согласованная сторонами, сформированная с учетом мировых цен и рыночной конъюнктуры. Окончательной ценой, зависящей от конкретных показателей качества товара, условий поставки, условий оплаты, является контрактная цена - цена сделки по купле-продаже товара, зафиксированная в контракте. Цена реальной сделки купли-продажи, которая может изменяться на величину транспортных и страховых издержек в зависимости от условий контракта, определяет фактурную цену или фактурную стоимость товара.

Цена товара на мировом рынке претерпевает значительные изменения при переходе к новому качеству - цене внешнеторговой сделки. Эти изменения отражаются на уровне таможенной стоимости товара, пересекающего таможенную границу. Данные о величине дополнительных затрат можно получить на основе анализа внешнеторгового контракта и товаросопроводительных документов. При этом одним из важнейших требований, предъявляемых к сведениям, предоставляемым в подтверждение таможенной стоимости, является их достоверность и документальная подтвержденность (8).

Рассматривая процесс формирования таможенной стоимости в связи с ее назначением, можно дать полное определение таможенной стоимости: это стоимость товара, которая используется для расчета таможенных платежей при перемещении товаров через таможенную границу (является основой для исчисления таможенной пошлины, акцизов и таможенных сборов за таможенное оформление); образуется на определенном этапе продвижения товаров от продавца к покупателю, включает соответствующие этому этапу компоненты и определяется местом ввоза на территорию РФ.

Значение таможенной стоимости многопланово. Прежде всего, таможенная стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ, служит налоговой базой для целей исчисления таможенных пошлин, налогов. Правильное определение таможенной стоимости является гарантией реализации конституционного принципа равного и справедливого налогообложения. С этой функцией таможенной стоимости связано большинство проблем. Стремясь минимизировать свои затраты, участники внешнеэкономической деятельности (ВЭД) пытаются уйти от налогов, а средством достижения этой цели является занижение таможенной стоимости.

Величина таможенной стоимости заложена в качестве критерия для определения размера подлежащих уплате таможенных сборов за таможенное оформление товаров. Так, постановлением Правительства РФ от 28.12.2004 г. №863 "О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров" ставки указанных сборов установлены от 500 руб. до 100 тыс. руб. в зависимости от величины таможенной стоимости представленных к таможенному оформлению товаров.

Таможенная стоимость служит также основой при начислении административных штрафов, назначаемых за совершение административных правонарушений в области таможенного дела - нарушений таможенных правил, предусмотренных главой 16 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации (КоАП РФ).

Сведения о таможенной стоимости используются для целей таможенной статистики и специальной таможенной статистики, а также для осуществления валютного контроля внешнеторговых сделок и расчетов банков по ним, в соответствии с законодательными актами РФ.

Таким образом, обязательным условием перемещения большинства товаров (75%) через таможенную границу РФ является определение таможенной стоимости, функциональное назначение которой состоит в том, что она является основой расчета таможенных платежей, установленных в адвалорных ставках.

# 1.2 Законодательная и нормативно-правовая база оценки товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ

Определение таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, основывается на принципах определения таможенной стоимости товаров, установленных нормами международного права и общепринятой международной практикой. Базовым соглашением, содержащим основные принципы оценки товаров для таможенных целей, является ГАТТ 1994 (Статья VII), а также Соглашение по применению VII статьи ГАТТ (1).

Нормативно-правовая база таможенной оценки товаров в РФ включает:

Таможенный кодекс РФ 2003 г. (ТК РФ);

закон РФ от 21.05.1993 г. № 5003-1 “О таможенном тарифе”;

приказ ГТК РФ от 28.11.2003 г. № 1356 "Об утверждении инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль при декларировании и выпуске товаров";

приказ ГТК РФ от 05.12.2003 г. № 1399 "Об утверждении положения о контроле таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ";

приказ ФТС РФ от 06.09.2006 г. № 829 "Об утверждении формы бланков декларации таможенной стоимости (ДТС-1 и ДТС-2) и инструкции о порядке заполнения декларации таможенной стоимости";

приказ ФТС РФ от 16.04.2008 г. № 435 "Об утверждении форм декларации таможенной стоимости (ДТС-3 и ДТС-4) на товары, вывозимые с таможенной территории РФ и инструкции о порядке заполнения декларации таможенной стоимости";

приказ ФТС РФ от 20.09.2007 г. № 1166 "Об утверждении комплектов бланков "Форма корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей (КТС-1)", "Добавочный лист (КТС-2)" и инструкции о порядке заполнения форм корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей";

иные приказы и письма ГТК и ФТС России, регламентирующие порядок заявления и контроля таможенной стоимости товаров.

Как уже было отмечено, основу современной процедуры таможенной оценки товаров, принятой в большинстве стран мира, составляют статья VII ГАТТ и Соглашение о применении статьи VII ГАТТ. Россия не является участницей ГАТТ, однако принятие ею международных стандартов, в том числе в области таможенной оценки товаров, отвечает ее интересам по интеграции в международные экономические отношения, расширению своих торговых связей, вступлению во Всемирную торговую организацию. Важным этапом на пути достижения этих целей является приведение правовой базы РФ в соответствие с нормами международного права и общепринятой международной практикой. Унификация российского законодательства по таможенной оценке ввозимых товаров с нормами Соглашения о применении статьи VII ГАТТ является одним из центральных вопросов на переговорах по вступлению России во Всемирную торговую организацию. Названные обстоятельства обусловили необходимость внесения изменений в Закон РФ от 21.05.1993 г. № 5003-1 "О таможенном тарифе", что было сделано Федеральным законом от 08.11.2005 г. № 144-ФЗ "О внесении изменений в Закон Российской Федерации "О таможенном тарифе", вступившим в силу 01.07.2006 г.

Несмотря на то, что РФ не является участницей Соглашения о применении статьи VII ГАТТ, в силу п.1 ст.12 Закона РФ "О таможенном тарифе" положения международного права и общепринятая международная практика составляют основу системы таможенной оценки товаров, ввозимых в РФ. В этой связи законодательная база и правоприменительная практика должны ориентироваться на мировые стандарты таможенной оценки товаров, нормы указанного выше Соглашения, рекомендации ВТО по применению его положений.

Перечень методов определения таможенной стоимости, выработанных и закрепленных в международно-правовых нормах, аналогичен и в РФ. Это методы:

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.

Приведенный перечень методов определения таможенной стоимости является исчерпывающим.

В Законе РФ от 21.05.1993 г. № 5003-1 "О таможенном тарифе" установлены основные принципы таможенной оценки, которые в равной мере должны соблюдаться и декларантами, и таможенными органами при определении таможенной стоимости товаров, являются следующие.

1. Первоосновой таможенной стоимости признается стоимость сделки, как она определена в ст. 19, 19.1 Закона РФ "О таможенном тарифе".

Стоимость сделки - это цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары при их продаже на экспорт в РФ (цена сделки), к которой дополнительно должны быть начислены и скорректированы в соответствии со ст. 19 Закона РФ "О таможенном тарифе" (таблица 1).

Таблица 1

Дополнительные начисления и вычеты из цены сделки

|  |  |
| --- | --- |
| Дополнительные начисления к цене сделки | Вычеты из цены сделки |
| 1. Расходы в размере, в котором они произведены покупателем, но которые не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате | Расходы на производимые после ввоза на таможенную территорию РФ оцениваемых товаров строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или оказание технического содействия в отношении таких |
| - на выплату агенту (посреднику), за исключением вознаграждений, уплачиваемых покупателем своему агенту (посреднику) за оказание услуг, связанных с покупкой товаров |
| - на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с товарами | оцениваемых товаров, как промышленные установки, машины или оборудование |
| - на упаковку, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке |
| 2. Соответствующим образом распределенная стоимость следующих товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей на экспорт в РФ оцениваемых товаров в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате: | Расходы по перевозке (транспортировке) оцениваемых товаров после их прибытия на таможенную территорию РФ |
| - сырья материалов и комплектующих, которые являются составной частью ввозимых товаров; |
| - инструментов, штампов, форм и других подобных предметов, использованных при производстве ввозимых товаров; |
| - материалов, израсходованных при производстве ввозимых товаров; |
| - проектирования, разработки, инженерной, конструкторской работы, дизайна, художественного оформления, чертежей и эскизов, произведенных (выполненных) в любой стране, за исключением РФ, и необходимых для производства оцениваемых товаров |
| 3. Платежи за использование объектов интеллектуальной собственности (за исключением платежей за право воспроизведения в РФ), которые относятся к оцениваемым товарам и которые покупатель прямо или косвенно должен уплатить в качестве условия продажи таких товаров, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, при условии, что такие платежи относятся только к ввозимым товарам | Пошлины, налоги и сборы, взимаемые в РФ |
| 4. Любая часть дохода, полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования товаров, которая прямо или косвенно причитается продавцу |
| 5. Расходы по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию РФ |
| 6. Расходы по погрузке, выгрузке или перегрузке товаров, проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта, иного места прибытия товаров на таможенную территорию РФ |
| 7. Расходы на страхование в связи с международной перевозкой товаров |

В таможенную стоимость не включаются расходы, если они выделены из цены фактически уплаченной или подлежащей уплате, заявлены декларантом и подтверждены документально.

таможенная стоимость товар контроль

таможенная стоимость товар контроль

Исходя из Закона РФ от 21.05.1993 г. № 5003-1 "О таможенном тарифе" общий порядок определения таможенной стоимости можно представить в виде схемы, представленной ниже на рисунке 1.

Стоимость товара

Цена

сделки

Дополнительные начисления

Расходы, не включаемые в ТС

Таможенная стоимость

Таможенные платежи

Рис.1. Структура таможенной стоимости товаров, ввозимых в РФ

В соответствии со ст.12 Закона РФ от 21.05.1993 г. № 5003-1 "О таможенном тарифе" основным методом таможенной оценки является метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами (первый метод). Определение первого метода как основного означает, что таможенная стоимость ввозимых на таможенную территорию РФ товаров должна определяться по этому методу во всех случаях, когда выполняются условия его применения, установленные Законом РФ "О таможенном тарифе".

В зарубежных государствах - участниках Соглашения о применении статьи VII ГАТТ соответствующие положения в полной мере реализуются на практике: порядка 90 - 98% всех экспортно-импортных операций оцениваются с использованием первого метода. Большинство товаров, ввозимых в РФ, также оценивается по первому методу, однако доля их значительно меньше.

2. Методы таможенной оценки, предусмотренные Законом РФ "О таможенном тарифе", применяются в строго заданной последовательности. Порядок последовательного применения методов таможенной оценки означает, что каждый последующий метод может быть применен только в том случае, если не выполняются условия применения предыдущего метода, за исключением методов вычитания и сложения (методы 4 и 5). В новой редакции Закона (п.2 ст.12) однозначно установлено, что последовательность применения методов 4 и 5 может быть изменена только по желанию декларанта, таможенный орган при самостоятельном определении таможенной стоимости не вправе изменить последовательность применения методов таможенной оценки. Такая редакция Закона соответствует международным документам, рекомендациям ВТО.

Последовательное применение методов - один из основополагающих принципов таможенной оценки товаров. Его практическая значимость сводится к тому, что величина таможенной стоимости, определенная с помощью каждого последующего метода, все с большей степенью отдалена от реальной стоимости конкретного перемещаемого товара, носит обобщенный, "теоретический" характер.

Последний из предусмотренных настоящим законом резервный метод (метод 6) согласно п.2 комментируемой статьи может применяться только в том случае, если таможенная стоимость не может быть определена с использованием ни одного из предыдущих методов.

Обобщив вышесказанное, можно заключить, что таможенная стоимость ввозимых в РФ товаров определяется при помощи 6 методов, основывающихся на общих принципах таможенной оценки принятых в международной практике. Базовым документом, на основе которого разработаны данные методы, является ГАТТ. Данные методы закреплены и регламентированы законом “О таможенном тарифе”, и направлены на сочетание интересов участников ВЭД и таможенных органов. Идеи некоторых исследователей о том, что посредством манипуляций со способами расчета таможенной стоимости товара государство-импортер может повысить уровень таможенно-тарифной защиты, неуместны, так как таможенная стоимость является основой таможенного налогообложения, и в соответствии со своей сущностью должна быть фундаментальной (31).

3. Следующий важный принцип таможенной оценки товаров, ввозимых в РФ, закреплен в п.3 статьи 19 закона “О таможенном тарифе”. Согласно указанной норме таможенная стоимость товаров и сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на количественно определяемой и документально подтвержденной достоверной информации. Требованию о документальном подтверждении, количественной определенности и достоверности сведений, используемых при определении таможенной стоимости, должна соответствовать информация, относящаяся ко всем структурным компонентам таможенной стоимости. Данный принцип нашел свое отражение и в п.2 ст.323 ТК РФ.

В первую очередь, на возможную недостоверность указывает несоответствие сведений, содержащихся в разных (или даже в одном и том же) документах, представленных к таможенному оформлению, если эти данные должны совпадать (сведения об условиях продажи и поставки товаров, цене, количестве и др.).

Однако доказать недостоверность представленных документов и сведений очень сложно (для этого необходимо проведение экспертизы документов, что может повлечь значительные временные и финансовые расходы, не говоря уже о том, что проведение экспертизы в отношении всех товаров, заявленная таможенная стоимость которых вызывает сомнение просто невозможно).

При оценке документов на предмет достоверности и надлежащего оформления должностное лицо таможенного органа, прежде всего, обратит внимание, определены ли в документах стоимость и количество товара, подтверждены ли указанные данные во всех представленных документах, оформлены ли эти документы надлежащим образом.

Количество товара, подлежащего передаче продавцом покупателю, является существенным условием договора купли-продажи. Условие о количестве товара может быть согласовано путем установления в договоре порядка его определения. В соответствии с п.2 ст.465 Гражданского кодекса РФ, если договор купли-продажи не позволяет определить количество подлежащего передаче товара, договор не считается заключенным.

В пункте 1 постановления "О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с определением таможенной стоимости товаров" Пленум ВАС РФ пояснил, что условие о количественной определенности не выполнено, если в документах, выражающих содержание сделки, отсутствует ценовая информация, относящаяся к количественно определенным характеристикам товара.

Достоверность - это объективная характеристика информации, которую можно определить как соответствие сведений реальным обстоятельствам, действительности. Однако критерии этого понятия у таможенных органов и у суда часто не совпадают. На практике таможенные органы встречаются с масштабной фальсификацией документов, выражающих содержание внешнеторговых сделок и представляемых в подтверждение таможенной стоимости (по некоторым данным - до 70%) (21).

Наличие только признаков недостоверности заявленной таможенной стоимости является основанием для принятия таможенным органом решения об уточнении таможенной стоимости, однако не является основанием для принятия решения о ее корректировке.

Заявленная таможенная стоимость и достоверность сведений, используемых для ее определения, подтверждаются различными документами, сопровождающими внешнеторговую сделку и представляемыми в таможенные органы в ходе таможенной оценки товаров.

Под несоблюдением условия о документальном подтверждении и достоверности цены сделки с ввозимыми товарами следует понимать отсутствие документального подтверждения заключения сделки в любой, не противоречащей закону форме или отсутствие в документах, выражающих содержание сделки, информации об условиях поставки и оплаты товаров либо наличие доказательств недостоверности таких сведений (п.1 указанного постановления Пленума ВАС РФ).

В целом перечень основных документов, которыми может быть подтверждена заявленная таможенная стоимость, утвержден приказом ФТС России от 25.04.2007 г. № 536 "Об утверждении перечня документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом" и различается в зависимости от того, осуществляется ли ввоз или вывоз товаров, а также от применяемого метода определения таможенной стоимости. Помимо основных документов таможенный орган на основании п.4 ст.323 ТК РФ вправе запросить у декларанта дополнительные документы в целях подтверждения заявленной таможенной стоимости.

4. Процедура определения таможенной стоимости должна быть общеприменимой, то есть не различаться в зависимости от источников поставки товаров. Данный принцип направлен на обеспечение справедливой и единообразной системы таможенной оценки товаров, применение равных правил и одинаковых методик определения таможенной стоимости вне зависимости от таких факторов, как страна производства, страна отправления товаров, конкретный производитель и т.д.; процедура определения таможенной стоимости должна быть универсальной, единой.

5. Процедура таможенной оценки ввозимых товаров не должна использоваться для борьбы с демпингом.

Во многих документах методология таможенной оценки товаров классифицировалась как серьезный и сложный дополнительный протекционистский барьер (нетарифного характера). Вместе с тем основное функциональное назначение таможенной стоимости - служить налоговой базой для целей исчисления таможенных пошлин, налогов; "манипулирование" методологией таможенной оценки товаров в целях защиты национальной экономики, в частности, от ущерба вследствие демпингового импорта противоречит правовой природе и назначению этого института.

6. В целях обеспечения законности, единообразия и беспристрастности определения таможенной стоимости ввозимых товаров не должна использоваться произвольная или фиктивная таможенная стоимость товаров.

Произвольная или фиктивная таможенная стоимость - это стоимость, не соответствующая реальным обстоятельствам и условиям конкретной сделки, во исполнение которой осуществляется ввоз товаров, не относящаяся к оцениваемым товарам, не подтвержденная документально. Такая произвольная или фиктивная величина не может использоваться в целях таможенной оценки товаров.

Названные выше базовые принципы таможенной оценки не должны рассматриваться как ограничивающие полномочия таможенных органов проверять в порядке, предусмотренном таможенным законодательством РФ, подлинность документов, представленных декларантом в целях определения таможенной стоимости товаров, и достоверность содержащихся в них сведений. Это важное положение закреплено в п.5 комментируемой статьи. В соответствии с п.25 положения о контроле таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, утвержденного приказом ГТК России от 05.12.2003 г. № 1399, должностные лица специализированного подразделения по контролю таможенной стоимости (отдел контроля таможенной стоимости) таможни осуществляют проверку правильности определения таможенной стоимости, а также проверку документов и сведений, представленных в подтверждение заявленной таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ.

Совокупность рассмотренных принципов таможенной оценки, а также методов определения таможенной стоимости, порядок их применения, права и обязанности сторон - декларанта и таможенного органа - в процессе определения таможенной стоимости, правовое регулирование процедуры таможенной оценки товаров образуют понятие системы определения таможенной стоимости (системы таможенной оценки) товаров.

Наряду с этим, в систему определения таможенной стоимости включаются также порядок заявления таможенной стоимости и контроль таможенной стоимости.

# 1.3 Система контроля таможенной стоимости

Введение любой системы налогообложения предполагает, что для обеспечения ее эффективного действия необходимо наличие, по крайней мере, двух компонентов: во-первых, установление четкого порядка исчисления базы налогообложения, т.е. определения перечня основных элементов (структуры) этой исходной базы и правил их определения; во-вторых, введение необходимых контрольных механизмов, позволяющих государству контролировать соблюдение установленных правил. Именно этим целям и служит понятие "таможенная стоимость товаров", и именно для правильности ее определения создана система оценки таможенной стоимости, включающая следующие элементы:

методы оценки таможенной стоимости;

порядок заявления таможенной стоимости;

технологию контроля таможенной стоимости (25).

Раздел IV Закона РФ "О таможенном тарифе" устанавливает 6 методов определения таможенной стоимости ввозимых товаров, которые уже были рассмотрены в предыдущем подразделе.

Таможенная стоимость товаров определяется декларантом самостоятельно по методам и при соблюдении всех требований, установленных Законом РФ "О таможенном тарифе".

Сведения о таможенной стоимости заявляются при декларировании товаров путем заполнения декларации таможенной стоимости (ДТС).

Декларация таможенной стоимости - это таможенный документ установленной формы, в котором заявляются сведения о таможенной стоимости товаров, избранном методе таможенной оценки, условиях продажи и поставки товаров, которые могут повлиять на цену сделки и, следовательно, на таможенную стоимость. Сведения, заявляемые в декларации таможенной стоимости, являются сведениями, необходимыми для таможенных целей.

ДТС представляется при декларировании товаров в таможенный орган, производящий их таможенное оформление, и является неотъемлемой частью соответствующей таможенной декларации. Это, в частности, означает, что заявление в ДТС недостоверных сведений имеет те же аналогичные правовые последствия, что и заявление недостоверных сведений в таможенной декларации.

При определении таможенной стоимости товаров на основе метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами (первый метод) заполняется ДТС-1, в иных случаях заполняется ДТС-2.

ДТС удостоверяется лицом, ее составившим (путем проставления печати, если в соответствии с законодательством РФ указанное лицо должно иметь печать), и подписывается работником этого лица, заполнившим ДТС. Таможенным органом заполняются исключительно поля "ДЛЯ ОТМЕТОК ТАМОЖНИ".

Права и обязанности декларанта и таможенного органа в процессе определения таможенной стоимости закреплены в ст.323 ТК РФ (таблица 2).

Под контролем таможенной стоимости понимается совокупность мер, принимаемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ в части проверки достоверности заявленных лицами сведений о таможенной стоимости, правильности избранного метода таможенной оценки и расчета таможенной стоимости перемещаемых через таможенную границу РФ товаров.

Система контроля таможенной стоимости включает в себя следующие элементы:

1) нормативно-правовая база;

2) принципы организации контроля;

3) формы и методы контроля;

4) основные сферы, объекты и субъекты контроля таможенной стоимости.

Таблица 2

Права и обязанности декларанта при заявлении и контроле таможенной стоимости

|  |  |
| --- | --- |
| Права | Обязанности |
| 1. Доказать обоснованность применения избранного метода таможенной оценки и достоверность представленной в подтверждение заявленной таможенной стоимости информации | 1. Определить таможенную стоимость товаров |
| 2. Получить консультацию таможенного органа по выбору метода определения таможенной стоимости | 2. Последовательно применять методы таможенной оценки при определении таможенной стоимости |
| 3. Право в приоритетном порядке определить таможенную стоимость по иному методу в случае отказа таможенного органа в применении первоначально избранного метода | 3. Заявлять достоверные сведения о таможенной стоимости при декларировании товаров |
| 4. Отказаться от определения таможенной стоимости на основе другого метода по предложению таможенного органа | 4. Подтвердить правомерность использования избранного метода таможенной оценки |
| 5. Получить информацию (в письменной форме) о принятом таможенным органом самостоятельно решении по таможенной стоимости и его основаниях в срок не позднее дня, следующего за днем принятия такого решения | 5. Подтвердить правильность расчета таможенной стоимости |
| 6. Получить товары в пользование и (или) распоряжение под обеспечение уплаты таможенных платежей, которые могут быть дополнительно начислены |
| 7. Обжаловать решение таможенного органа по таможенной стоимости в административном и (или) судебном порядке |

Целью контроля таможенной стоимости является осуществление объективной и точной оценки товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ, для обеспечения поступления в федеральный бюджет полных сумм причитающихся таможенных платежей, исчисляемых на основе таможенной стоимости; применения нетарифных мер регулирования, базирующихся на стоимости товаров; ведения таможенной статистики; а также создания предпосылок для формирования равных конкурентных условий в части налогообложения в связи с внешнеторговой деятельностью хозяйствующих субъектов.

Исходя из поставленной цели, задачами контроля таможенной стоимости являются:

1) дальнейшее совершенствование законодательства РФ по таможенной стоимости, его гармонизация с нормами ВТО;

2) организация контроля таможенной стоимости на основе анализа возможных рисков правонарушений в части таможенной стоимости, а также обеспечение единообразного подхода к принятию таможенными органами решений по таможенной стоимости;

3) формирование системы информационного обеспечения контроля таможенной стоимости и единой системы мониторинга стоимостных показателей внешнеторговой деятельности.

Основными принципами осуществления контроля таможенной стоимости таможенными органами России являются:

соблюдение законности должностными лицами таможенных органов при принятии решений по таможенной стоимости;

обеспечение соблюдения законодательства РФ, в том числе по таможенной стоимости;

объективность и точность оценки товаров;

предсказуемость действий должностных лиц таможенных органов при осуществлении контроля таможенной стоимости;

неотвратимость наказаний при выявлении административных нарушений в процессе оформления и контроля таможенной стоимости.

В соответствии со ст.323 ТК РФ контроль таможенной стоимости осуществляется таможенными органами в порядке, определяемом ФТС России, в частности порядок и технология контроля определены в приказе ГТК РФ от 5.12.2003 г. № 1399 "Об утверждении положения о контроле таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ".

Как средство контроля таможенной стоимости применяются, как правило, следующие формы таможенного контроля: (18)

проверка документов и сведений (ст.367 ТК РФ);

таможенный осмотр товаров и транспортных средств (ст.371 ТК РФ);

таможенный досмотр товаров и транспортных средств (ст.372 ТК РФ);

устный опрос (ст.368 ТК РФ);

получение пояснений (ст.369 ТК РФ);

таможенная ревизия (ст.376 ТКРФ).

Контроль таможенной стоимости осуществляют должностные лица таможенных органов, уполномоченные производить такой контроль в соответствии со своими должностными обязанностями.

Контроль таможенной стоимости при декларировании и выпуске товаров осуществляют уполномоченные должностные лица таможенного поста или таможни. Контроль таможенной стоимости осуществляют должностные лица функционального подразделения по контролю таможенной стоимости таможни, если:

заявленная таможенная стоимость определена декларантом по методу по стоимости сделки с идентичными товарами, методу по стоимости сделки с однородными товарами или по резервному методу на их основе, а таможенное оформление идентичных или однородных товаров производилось вне зоны деятельности того таможенного поста, где проходит декларирование оцениваемых товаров;

заявленная таможенная стоимость определена декларантом по методу вычитания стоимости или резервному методу на его основе;

заявленная таможенная стоимость определена декларантом по резервному методу;

проверка правильности определения таможенной стоимости, а также проверка документов и сведений, представленных в подтверждение заявленной таможенной стоимости по результатам анализа рисков уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов, отнесена ФТС России к компетенции специализированного подразделения по контролю таможенной стоимости таможни, поскольку уровень таможенный стоимости является признаком, указывающим на то, что заявленные при декларировании товаров сведения могут являться недостоверными;

изменяется первоначально заявленный таможенный режим;

заявленная декларантом таможенная стоимость определена по методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами, но участники сделки, в соответствии с которой перемещаются товары через таможенную границу РФ, являются взаимозависимыми лицами и имеются основания полагать, что взаимозависимость повлияла на цену сделки;

в отношении товаров необходим контроль стоимостной квоты, установленной законодательством РФ или международными договорами РФ.

Контроль таможенной стоимости при декларировании и выпуске товаров осуществляется путем проведения следующих операций:

контроля правильности выбора метода определения таможенной стоимости, то есть, соответствует ли выбранный метод виду и условиям внешнеторгового договора и представленным документам;

контроля правильности определения декларантом структуры заявленной таможенной стоимости (включение всех предусмотренных законом РФ "О таможенном тарифе" для данного метода оценки компонентов и, в случае заявления вычетов из выбранной основы для определения таможенной стоимости, их обоснованность);

контроля документального подтверждения заявленной таможенной стоимости и всех ее компонентов;

оценки достоверности заявленной декларантом таможенной стоимости с использованием системы управления рисками.

По результатам проведенного контроля уполномоченные должностные лица таможенных органов принимают решение.

Принимают заявленную декларантом таможенную стоимость - в случае, если должностными лицами таможенных органов не выявлено признаков, указывающих на то, что декларантом неправильно избран метод определения таможенной стоимости и неправильно определена заявленная таможенная стоимость. Данное решение формализуется путем проставления уполномоченным должностным лицом таможенного органа в таможенных документах отметки "ТС принята" После принятия таможенной стоимости таможенные органы могут продолжить контроль таможенной стоимости после выпуска товаров в соответствии с установленным порядком.

Запрашивают у декларанта дополнительные документы и сведения, необходимые для подтверждения заявленной таможенной стоимости, или затребуют пояснения по условиям продажи товаров, которые могли повлиять на цену сделки, и пояснения о влияющих на цену физических характеристиках, качестве и репутации на рынке ввозимых товаров. При этом в таможенных документах уполномоченным должностным лицом таможенного органа производится запись "ТС уточняется".

Таким образом таможенный орган обеспечивает реализацию декларантом предоставленного ему права доказать правомерность и обоснованность избранного метода и заявленной величины таможенной стоимости. Для представления запрошенных документов и сведений ТК РФ установлен срок, "который должен быть достаточен для этого", в то время как Приказ от 5.12.2003 г. № 1399 ограничивает его достаточным сроком в рамках предельного срока, составляющего 45 дней после принятия таможенной декларации.

Право декларанта доказать обоснованность заявленной таможенной стоимости (п.4 ст.323 ТК РФ) одновременно выступает и как его обязанность подтвердить достоверность представленных сведений и правомерность использования избранного метода таможенной оценки (ст. ст.124, 127, 131, 323 ТК РФ).

Спорным в юридической литературе и правоприменительной практике является вопрос о пределах исполнения декларантом этой обязанности. Так, если заявленная таможенная стоимость существенно отличается от информации о стоимости аналогичных товаров, имеющейся в распоряжении таможенных органов, и представленные документы подтверждают именно такую величину таможенной стоимости (т.е. документы составлены надлежащим образом, внутренне не противоречат друг другу, в связи с чем у таможенного органа отсутствуют основания для отказа в их принятии в качестве документов, подтверждающих таможенную стоимость), возникает вопрос о том, обязан ли декларант обосновывать и подтверждать указанное выше отличие заявленной им таможенной стоимости по сравнению с информацией таможенных органов. Впоследствии, если таможенным органом принимается решение о корректировке заявленной таможенной стоимости, встает вопрос о правомерности такого решения.

Представляется, что указанная выше обязанность по доказываю достоверности заявленной таможенной стоимости предполагает в том числе подтверждение обоснованности ее отличия от уровня стоимости аналогичных товаров по сделкам, совершенным при сопоставимых условиях, по информации таможенных органов. Обоснованной она может считаться, если документально подтверждена величина таможенной стоимости и "причины" ее снижения, поскольку, претендуя на занижение налоговой базы, декларант обязан подтвердить наличие оснований для такого занижения (например, путем представления дилерского соглашения, в рамках которого декларанту предоставлены скидки; документов, подтверждающих более низкую цену товаров вследствие длительного постоянного сотрудничества контрагентов по внешнеторговому договору и др.).

О необходимости корректировки таможенной стоимости путем изменения величины таможенной стоимости в рамках выбранного декларантом метода определения таможенной стоимости или путем применения другого метода определения таможенной стоимости. Данное решение отражается в ДТС или грузовой таможенной декларации (далее ГТД) путем проставления отметки "ТС подлежит корректировке". При этом таможенный орган передает декларанту:

а) уведомление о принятом решении (оформляется в письменном виде в произвольной форме и подписывается уполномоченным должностным лицом таможенного органа) и его основаниях. В уведомлении должны быть указаны номер ГТД, код товара в соответствии с ТН ВЭД России и его наименование, наименования сторон и реквизиты внешнеторгового контракта, условия поставки в соответствии с Инкотермс-2000, цена за единицу товара, перечень документов, представленных декларантом для подтверждения заявленной таможенной стоимости, результаты сравнительного анализа заявленной цены сделки, перечень дополнительных документов и сведений, запрошенных у декларанта, результаты анализа представленных декларантом пояснений, дополнительных документов и сведений;

б) копию соответствующего листа ДТС или ГТД с решением о корректировке таможенной стоимости;

в) расчет суммы обеспечения уплаты таможенных платежей, которые могут быть дополнительно начислены по результатам проверки правильности определения таможенной стоимости.

После получения и анализа дополнительных документов и сведений или получения письменного обоснования причин, по которым такие документы не могут быть представлены, уполномоченные должностные лица таможенных органов в течение трех рабочих дней со дня их получения принимают решение:

о принятии заявленной декларантом таможенной стоимости;

о необходимости корректировки таможенной стоимости путем изменения величины таможенной стоимости в рамках выбранного декларантом метода определения таможенной стоимости или путем применения другого метода определения таможенной стоимости.

Если в установленные сроки декларантом не представлены дополнительные документы и сведения и в письменной форме не дано объяснение причин, по которым такие документы и сведения не могут быть представлены, то в течение трех рабочих дней, начиная со дня, следующего за днем окончания срока, должностные лица принимают решение о таможенной стоимости исходя из имеющихся в их распоряжении документов и сведений.

По результатам контроля должностные лица могут принять решение о необходимости корректировки таможенной стоимости (таблица 3). При принятии такого решения до выпуска товара на первом листе ДТС в поле "Для отметок таможни", а если она не заполняется, - в графе "С" основного листа ГТД, уполномоченные должностные лица таможенных органов:

производят запись "ТС подлежит корректировке";

приводят обоснование принятого решения о неправомерном использовании избранного декларантом метода определения таможенной стоимости товаров и (или) неправомерном определении декларантом структуры заявленной таможенной стоимости;

предлагают декларанту произвести пересчет таможенной стоимости или определить ее с использованием другого метода.

При принятии решения о корректировке таможенной стоимости после выпуска товара уполномоченные должностные лица таможенных органов:

аннулируют перечеркиванием предыдущее решение по таможенной стоимости (запись "ТС уточняется"), производят запись "ТС подлежит корректировке" с обоснованием принятого решения и предложением декларанту произвести пересчет таможенной стоимости;

направляют декларанту копию соответствующего листа ДТС или ГТД с записью "ТС подлежит корректировке" с изложением обоснования принятого решения;

устанавливают декларанту срок для прибытия в таможенный орган с целью продолжения процедуры определения таможенной стоимости, а также дату проведения консультаций по выбору метода определения таможенной стоимости товаров (если декларанту предлагается определить таможенную стоимость другим методом). Указанный срок должен составлять не более 45 дней (ст.131 и 135 ТК РФ).

Таблица 3

Права и обязанности должностных лиц таможенного органа при контроле таможенной стоимости

|  |  |
| --- | --- |
| Права | Обязанности |
| 1. Запросить дополнительные документы и сведения по таможенной стоимости и установить достаточный для их представления срок, если представленные декларантом документы и сведения не являются достаточными для принятия решения по таможенной стоимости | 1. Осуществить контроль заявленных декларантом сведений о таможенной стоимости в соответствии с законодательством РФ |
| 2. Принять решение о несогласии с использованием избранного декларантом метода определения таможенной стоимости и предложить использование другого метода, если заявленная декларантом таможенная стоимость не подтверждена либо обнаружены признаки недостоверности и (или) недостаточности представленных декларантом документов и сведений | 2. Провести консультации с декларантом по выбору метода определения таможенной стоимости в случае несогласия таможенного органа с использованием избранного декларантом метода |
| 3. Самостоятельно определить таможенную стоимость товаров, если в установленный срок декларантом не представлены запрошенные дополнительные документы и сведения либо таможенным органом обнаружены признаки недостоверности и (или) недостаточности представленных декларантом сведений и декларант отказался определить ТС на основе другого метода | 3. По просьбе декларанта осуществить выпуск товаров до завершения процедуры определения ТС под обеспечение уплаты таможенных платежей, которые могут быть дополнительно начислены |
| 4. Последовательно применять методы таможенной оценки при самостоятельном определении ТС |
| 5. Уведомить декларанта о принятом таможенным органом самостоятельно решении по таможенной стоимости в срок не позднее дня, следующего за днем принятия такого решения, с приложением документов, содержащих обоснование принятого решения, и документов, на основании которых производился расчет таможенной стоимости |
| 6. Выставить требование об уплате таможенных платежей, если в результате определения ТС таможенным органом требуется их доплата |

Примечание: ТС - таможенная стоимость

После получения уведомления о принятом решении, о необходимости корректировки таможенной стоимости декларант передает в таможенный орган ответное письменное решение:

либо об уточнении структуры заявленной таможенной стоимости;

либо о своем несогласии уточнить заявленную таможенную стоимость, с обязательным объяснением причин отказа.

При согласии изменить таможенную стоимость на решении декларанта проставляется дата, с момента которой исчисляется срок корректировки таможенной стоимости (не более 15 дней).

Изменение таможенной стоимости (корректировка) оформляется путем заполнения специальной формы корректировки таможенной стоимости (далее КТС) и таможенных платежей КТС-1 и КТС-2.

Рассматривая систему контроля таможенной стоимости, можно выделить следующие формы контроля:

предварительный - это система контрольно-аналитических, прогностических и управленческих мер, направленных, на выявление зон и критериев риска таможенных правонарушений. Основными методами предварительного контроля являются: аналитический, сравнительный, статистический и управления рисками;

текущий - контроль в процессе таможенного оформления, реализуется методами документального контроля и анализа рисков;

последующий - контроль после выпуска товаров в соответствии с заявленным таможенным режимом, применяются такие методы как документальный контроль, аудит, ревизия, контроль ФХД, бухгалтерский учет, складской учет, коммерческая документация, а также оперативно-розыскные мероприятия.

Порядок контроля в соответствии с приказом ГТК от 05.12.2003 г. № 1399 "Об утверждении положения о контроле таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ" может быть представлен в виде схемы, изображенной на рисунке 2.

Рис.2. Порядок контроля таможенной стоимости ввозимых товаров

Декларант определил таможенную стоимость (ТС)

Декларант заявил таможенную стоимость

Таможенный орган рассмотрел

Сведений достаточно

Сведений не достаточно

Таможенный орган самостоятельно определяет ТС с заполнением ДТС   
(п. 20)

Письменный запрос документов и (или) пояснений по условиям сделки

Срок - до 45 дней (п. 10)

Расчет обеспечения – выпуск под обеспечение

Ответ

Нет ответа

В течении 3-х дней после истечения срока - решение по ТС, исходя из имеющихся документов (п. 12)

Таможенный орган принимает решение - срок 3 дня (п. 11)

Заявленная декларантом таможенная стоимость принята

Предлагает перейти к другому методу или уточнить заявленную ТС в рамках выбранного метода.

Срок – до 45 дней (п. 15)

Заявленная декларантом таможенная стоимость принята

Решение декларанта, после которого 15 дней на корректировку (п. 16)

Декларант согласен перейти к другому методу или уточнить заявленную ТС в рамках выбранного метода

Декларант отказался от корректировки ТС

Консультации между таможенным органом и декларантом - 3 дня после получения решения декларанта (п. 17)

Декларанту не нужна консультация

Заявление "новой" ТС с заполнением ДТС - не более 15 дней после решения (п. 16 и п. 18)

Заявленная декларантом "новая" ТС принята (п. 19)

Таможенный орган не принял "новую" ТС

Письменное уведомление декларанта о принятом решении. Если после выпуска – требование об уплате

Таким образом, система определения таможенной стоимости товаров базируется на ст. VII ГАТТ. На сегодняшний день, таможенная стоимость ввозимых товаров определяется в РФ при помощи 6 методов, основывающихся на общих принципах таможенной оценки принятых в международной практике и закрепленных в законе “О таможенном тарифе”.

Процедура контроля таможенной стоимости ввозимых товаров определена и строго регламентирована нормативными документами. Основным документом регламентирующим порядок контроля таможенной стоимости ввозимых товаров является приказ ГТК от 05.12.2003 г. № 1399 "Об утверждении Положения о контроле таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ". Однако, как показывает практика, должностные лица таможенных органов не всегда действуют согласно установленному порядку. Также существует ряд противоречий в действующих нормативных документах, которые влекут за собой оспаривание в арбитражных судах участниками ВЭД решений должностных лиц таможенных органов связанных с непринятием заявленной таможенной стоимости и ее корректировкой.

Острыми проблемами в работе таможенных органов РФ остаются вопрос занижения таможенной стоимости товаров и их недостоверное декларирование участниками ВЭД. Данные проблемы обусловлены столкновением интересов участников ВЭД, направленных на снижение таможенной стоимости и таможенных платежей с целью получения конкурентного преимущества на рынке, и интересов таможенных органов, связанных с увеличением поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет.

# 2. Организация контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ

# 2.1 Динамика и особенности ввоза товаров через Находкинскую таможню

Находкинская таможня учреждена приказом Министерства внешней торговли СССР от 26 мая 1951 года № 375. Находится в оперативном и финансовом подчинении Дальневосточного таможенного управления (ДВТУ), является таможней первой категории.

В зону ответственности Находкинской таможни входят: Кавалеровский, Лазовский, Ольгинский, Партизанский, Тернейский, Шкотовский районы Приморского края; города краевого подчинения Приморского края: Дальнегорск, Находка, Партизанск; города краевого подчинения Приморского края, находящиеся в ведении федеральных органов государственной власти и управления: Фокино, Большой Камень; акватория вод территориального моря РФ, омывающего берега вышеперечисленных административных образований.

Штатная численность таможни составляет 612 единиц, в том числе 483 должности федеральных государственных гражданских служащих, 113 должностей сотрудников и 16 должностей работников бюджетной сферы.

В состав Находкинской таможни входит 5 таможенных постов: Морской порт Находка, Морской порт Восточный, Нефтепорт, Ольгинский, Морской порт Пластун (все таможенные посты первой категории).

В зоне ответственности таможни функционируют 11 складов временного хранения (открытого типа - 7, закрытого типа - 4).

В соответствии с функциями, возложенными на таможенные органы РФ, основными направлениями деятельности Находкинской таможни являются:

осуществление таможенного оформления и таможенного контроля перемещаемых через таможенную границу товаров и транспортных средств;

контроль за доставкой товаров;

контроль правильности исчисления и своевременности уплаты таможенных пошлин, налогов и сборов;

обеспечение соблюдения установленных в соответствии с законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности и международными договорами РФ запретов и ограничений в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу;

ведение таможенной статистики внешней торговли;

контроль таможенной стоимости товаров;

осуществление в пределах своей компетенции валютного контроля;

борьба с контрабандой и иными преступлениями, административными правонарушениями в сфере таможенного дела, обеспечение в пределах своей компетенции защиты прав интеллектуальной собственности.

Находкинская таможня является одной из крупнейших на Дальнем Востоке. По показателям 2008 года она занимает второе место как по объемам ввоза (31,1% веса грузов и 27,1% стоимости), так по величине вывоза (19% и 22,7%).

Круг участников ВЭД в зоне деятельности таможни достаточно стабилен. Количество участников ВЭД, осуществлявших экспортно-импортные операции в зоне деятельности Находкинской таможни в 2008 году, составило 2 419 участника ВЭД (в 2007 году - 2504 участник ВЭД). Начиная с 2006 года, наблюдается тенденция к плавному сокращению количества участников ВЭД, что в условиях увеличения объемов товарооборота свидетельствует о расширении деятельности некоторых участников ВЭД.

География поставок товаров, ввозимых на территорию РФ в 2008 году через Находкинскую таможню, представлена такими странами как: КНР - 1517,22 млн. долл. от общего объема импорта (3707,21 млн. долл.), Япония - 1135,68 млн. долл., Республика Корея - 639,9 млн. долл., прочие страны - 375,51 млн. долл. (рисунок 3).



Рис.3. Ввоз товаров из стран-контрагентов через Находкинскую таможню в 2008 г.

В таблице 4 представлены основные показатели работы Находкинской таможни.

Таблица 4

Основные показатели работы Находкинской таможни в 2005-2008 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2005 | | | 2006 | | | 2007 | | | 2008 | | |
| ввоз | вывоз | всего | ввоз | вывоз | всего | ввоз | вывоз | всего | ввоз | вывоз | всего |
| Количество ГТД, шт. | 26226 | 4557 | 30783 | 27810 | 4480 | 32290 | 33794 | 4033 | 37827 | 40892 | 3318 | 44210 |
| Количество оформленных грузов, нетто тыс. т. | 1085 | 5106 | 6191 | 1235 | 5653 | 6888 | 1724 | 9096 | 10820 | 2327 | 8942 | 11269 |
| Внешнеторговый оборот, млн. долл. | 1302 | 620 | 1922 | 1783 | 699 | 2482 | 2571 | 2920 | 5491 | 3707 | 5658 | 9365 |
| Таможенные платежи, млн. руб. | 12537 | 1302 | 13839 | 16660 | 1604 | 18264 | 20719 | 14964 | 35683 | 27176 | 26933 | 54109 |
| Количество участников ВЭД | - | - | 2999 | - | - | 2671 | - | - | 2504 | - | - | 2419 |
| Количество транспортных средств, пропущенных через границу, шт. | 4512 | 4448 | 8960 | 4613 | 4704 | 9317 | 4617 | 4643 | 9260 | 4013 | 4113 | 8126 |

Источник: данные таможенной статистики Находкинской таможни

В 2007 году произошел резкий рост товарооборота как в стоимостном, так и в физическом объеме. Если в 2005 году оборот по вывозу и по ввозу составлял 1922,46 млн. долл., в 2006 году - 2482,58 млн. долл. (показатели по ввозу и по вывозу возрастали в пределах от 10 до 36 %), то на 2007 год приходится самый большой объем внешнеторгового оборота в стоимостном выражении - 5491,05 млн. долл., годовой рост составил - 121%. В 2008 году высокие темпы роста сохранили только стоимостные показатели, что связано с падением курса доллара и увеличением стоимости вывозимых товаров в иностранной валюте (таблица 4).

Следует отметить, что до 2007 года доля ввоза по количеству перемещаемых товаров и сумме взимаемых платежей преобладала над аналогичными показателями вывоза. Однако в 2007 году стоимостные показатели ввоза и вывоза меняются местами, что связано со значительным увеличением вывоза товаров в количественном выражении, а также с ростом их стоимости. Несмотря на это, доля таможенных платежей, взимаемых при ввозе товаров, хоть и уменьшается, но продолжает лидировать. По весовому показателю вывозимые товары превышают ввозимые на всем рассматриваемом промежутке времени.

Темпы роста объема, стоимости товарооборота и таможенных платежей представлены на рисунке 4.



Рис.4. Темпы роста товарооборота Находкинской таможни в 2005 - 2008 гг.

Объем ввоза товаров через Находкинскую таможню постоянно растет, аналогичными темпами возрастает объем взимаемых таможенных платежей (рисунок 4).

В 2008 году ввоз товаров составил: в стоимостном выражении - 5658,01 миллионов долларов США (на 52 % больше, чем в 2007 г), в натуральном выражении 8942 тысяч тонн (на 1% меньше). Таким образом, средняя стоимость 1 кг вывозимых товаров составила 0,63 доллара, что почти в 2 раза больше по сравнению с 2007 годом.

В настоящее время в товарной структуре российского экспорта сохраняется сырьевая направленность с преобладанием энергоносителей. Основными вывозимыми товарами по-прежнему остаются сырая нефть, круглый лес, а также черные металлы (рисунок 5).



Рис.5. Структура вывоза товаров через Находкинскую таможню в 2005-2008 гг.

Увеличение стоимостного и физического объемов вывоза товаров обусловлено значительным ростом поставок нефтепродуктов (в 5 раз), черных металлов (в 2 раза), при этом сокращение вывоза древесины и изделий из нее (в 2 раза) и некоторых других товаров не оказало влияния на общий объем экспортных поставок.

Вывоз товаров в 2008 году осуществлялся участниками ВЭД в такие страны как: Япония - 32,7 % от общего объема экспорта (2924,03 тыс. т.), Республика Корея - 12,3 % (1099,87 тыс. т.), Китай - 47,7 % (4265,33 тыс. т.), прочие страны - 7,3 % (652,76 тыс. т.).

Таблица 5

Структура ввоза товаров через Находкинскую таможню в 2005-2008 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Товарная группа | Объем ввоза товара, тыс. долл. | | | | | | |
| 2005 г. | 2006 г. | темп роста | 2007 г. | темп роста | 2008 г. | темп роста |
| 84 оборудование и механические устройства | 285075,21 | 344989,37 | 1,21 | 579942,58 | 1,68 | 965327,2 | 1,66 |
| 39 пластмассы и изделия из них | 261181,85 | 442747,77 | 1,70 | 557294,99 | 1,26 | 650211,34 | 1,17 |
| 87 средства наземного транспорта | 180851,96 | 211494,44 | 1,17 | 295743,39 | 1,40 | 449257,43 | 1,52 |
| 85 электрические машины и оборудование | 164671,06 | 228111,95 | 1,39 | 231160,21 | 1,01 | 360169,21 | 1,56 |
| 73 изделия из черных металлов | 36241,29 | 42394,64 | 1,17 | 216200,04 | 5,10 | 253474,64 | 1,17 |
| 90 инструменты и аппараты оптические, фотографические | 11452,81 | 35404,68 | 3,09 | 27587,76 | 0,78 | 118632,91 | 4,30 |
| 72 черные металлы | 8416,97 | 33012,07 | 3,92 | 80947,71 | 2,45 | 93196,6 | 1,15 |
| 40 каучук, резина и изделия из них | 35026,71 | 40586 | 1,16 | 56972,22 | 1,40 | 73434,22 | 1,29 |
| 25 штукатурные материалы | 13374,36 | 9580,46 | 0,72 | 8939,02 | 0,93 | 40378,22 | 4,52 |
| 29 органические химические соединения | 13265,22 | 15540,45 | 1,17 | 23705,35 | 1,53 | 37105,82 | 1,57 |

Источник: данные таможенной статистики Находкинской таможни

В 2008 году стоимостный объем ввоза товаров увеличился в сравнении с 2007 годом в 1,4 раза и составил 3707,21 млн. долларов США. Физический объем ввоза составил 2327 тыс. тонн, что в 1,3 раза выше по сравнению с базисным периодом. Средняя цена 1 кг ввозимых товаров составила 1,59 долларов США, что на 7% выше базисного уровня.

Номенклатура ввозимых товаров в зоне деятельности Находкинской таможни очень обширна (рисунок 6).



Рис.6. Структура ввоза товаров через Находкинскую таможню в 2005-2008 гг.

Наибольший удельный вес в структуре ввоза товаров через Находкинскую таможню занимают следующие товарные группы:

86 (оборудование механическое и электромеханическое) - увеличение в объеме (тыс. т.) в 3,5 раза, в сумме таможенных платежей - в 4,5 раза;

84 (оборудование и механические устройства) - темп прироста по сравнению с 2007 годом составляет 121 % по объему, 146% по сумме уплаченных таможенных платежей;

39 (пластмассы и изделия из них) - объем остался на уровне 2007 года при увеличении суммы таможенных платежей на 18 %;

87 (средства наземного транспорта) - увеличение в объеме 133 %, в сумме таможенных платежей - 165 %;

73 (изделия из черных металлов) - увеличение по объему 128 %, по сумме таможенных платежей - 130 %;

25 (штукатурные материалы) - увеличение в объеме в 8,2 раза, в сумме таможенных платежей - в 3,5 раза.

География поставок товаров, ввозимых на территорию РФ в 2008 году через Находкинскую таможню, представлена такими странами как: КНР - 57,2% от общего объема импорта (1331,04 тыс. т.), Япония - 17,9 % (416,53 тыс. т.), Республика Корея - 18,1 % (421,19 тыс. т.), прочие страны - 12,7% (295,53 тыс. т.).

Ввоз из Китая включает в себя пластмассы и изделия из них (14, 20%), оборудование и механические устройства (13,98%), изделия из черных металлов (13,28%), аппараты телефонные и факсимильные (12,31%), черные металлы (3,64%), обувь (2,08%), керамические изделия (1,16%). Доля прочих товаров (мебель, изделия из стекла, игрушки и спортинвентарь, изделия из резины и др.) составила 39,35%.

Номенклатуру ввоза из Японии составляют: оборудование и механические устройства (28,12%), легковые и грузовые автомобили и запчасти к ним (21,61%), каучук, резина и изделия из них (3,04%), черные металлы (1, 19%), прочие товары (46,04%).

Ввоз из Республики Корея весьма разнообразен: пластмассы и изделия из них - 48,49%, оборудование и механические устройства - 5,09%, электрические машины и оборудование и изделия из них - 3,39%, легковые и грузовые автомобили - 3,29%, черные металлы - 1,84%, органические химические соединения - 1,14%, прочие товары (изделия из бумаги и картона, пищевые продукты, изделия из стекла и т.д.) - 36,76%.

Ввоз из Вьетнама включает в себя изделия из зерна злаков, муки, крахмала или молока, мучные кондитерские изделия - 51,34%, пластмассы и изделия из них - 18,73%, каучук, резина и изделия из них - 14,81%, злаки - 13,21%. Доля прочих товаров - 1,91%.

Анализ данных статистики внешней торговли в зоне деятельности Находкинской таможни выявил, что:

в отчетном периоде стоимостной объем внешнеторгового оборота в сравнении с базисным периодом увеличился в 1,7 раза и составил 9365,23 млн. долларов США. При этом вывоз составил: в стоимостном выражении - 5658,01 млн. долларов США (в 1,93 раза выше уровня 2007 года), в натуральном выражении - 8942 тыс. т. (на 2% меньше). Импортная составляющая увеличилась в 1,44 раза, и достигла по стоимости 3707,21 млн. долларов, а по физическому объему - 2327 тыс. т. Таким образом, сальдо торгового баланса сложилось положительное - превышение вывоза над ввозом составило 1950,8 млн. долларов;

следует отметить такой недостаток, как нерациональная структура экспорта. Доля сырьевых товаров и полуфабрикатов значительно превышает долю готовой продукции. Вывозятся в основном нефтепродукты (70,04% от общей стоимости экспорта), древесина (4,34%), черные металлы и их лом (1,72%);

наблюдаемое увеличение экспортных поставок обусловлено значительным ростом поставок нефтепродуктов (в 5 раз), черных металлов (в 2 раза), при этом сокращение вывоза древесины (в 2 раза) и некоторых других товаров не оказало влияния на общий объем экспортных поставок. не оказало существенного влияния на общий объем вывозимых товаров;

рост импорта обусловлен увеличением ввоза автомобилей (на 32%), изделий из черных металлов (на 28 %), аппаратов телефонных и факсимильных (на 27%), штукатурных материалов (в 8,2 раза) и прочих структурообразующих товаров.

Таким образом, развитие внешнеторговых отношений по-прежнему имеет негативный характер - высока доля вывоза невосполнимых природных ресурсов и сырья (75% вывозимых товаров), взамен ввозятся автомобили, дорогостоящие высокотехнологичные товары, товары народного потребления.

В период 2005-2008 гг. в среднем наблюдается тенденция роста внешнеторгового оборота по обеим его составляющим. Можно предположить, что тенденция роста сохранится и в дальнейшем, если не произойдет коренных изменений в таможенном законодательстве РФ или в конъюнктуре мировых цен на сырьевые товары.

Следующим и наиболее важным показателем деятельности Находкинской таможни является объем перечисленных денежных средств в федеральный бюджет.

По итогам 2008 года в доход федерального бюджета перечислено 54109,32 млн. руб., что составило 110,89% от установленного контрольного показателя. Количество таможенных платежей перечисляемых Находкинской таможней в федеральный бюджет растет из года в год, однако их структура значительных изменений не терпит. Наибольший удельный вес приходится на вывозную таможенную пошлину, которая составляет около 49 %. Налог на добавленную стоимость составляет 31,02 %, а ввозная таможенная пошлина почти достигает 17 %. Доля сборов и иных платежей принимает значение около 2 %, и оставшиеся 1,01 % приходятся на акциз (рисунок 7).



Рис.7. Структура таможенных платежей, перечисленных Находкинской таможней в федеральный бюджет в 2008 г.

Таким образом, основную часть таможенных платежей в федеральный бюджет вносит вывозная таможенная пошлина. На долю ввозной таможенной пошлины приходится 16,95% (рисунок 7).

Основными составляющими ввоза, дающими наибольшее поступления таможенных платежей в 2008 году, являются товары 84 группы ТН ВЭД России (машиностроительная продукция), 39 (пластмассы и изделия из нее), 85 (электрические машины и оборудование, их части), 87 (транспортный средства, предназначенные для перевозки людей, прочие части, и принадлежности к ним), 73 (изделия из черных металлов)

Наибольшие объемы платежей, взимаемых при вывозе товаров в 2008 году приходятся на товары 27 группы ТН ВЭД России (нефтепродукты), 72 (отходу и лом черных металлов), 44 (древесина и изделия из нее).

Увеличение товарооборота обуславливает рост поступления таможенных платежей (рисунок 8).



Рис.8. Динамика роста таможенных платежей и товарооборота в 2005-2008 гг.

Следует отметить, что соотношение товарооборота к объему платежей в 2005 году составляло 2,7 раз, в 2006 г - 2,6 раза, в 2007 г. - в 1,85 и в 2008 г - 1,68 раза соответственно, то есть наблюдается ежегодное уменьшение данного соотношения. Иными словами при росте грузооборота на один миллион долларов в 2005 г. количество таможенных платежей увеличивалось бы на 0,4 миллиона долларов, а в 2008 г. - уже почти 0,6 миллиона долларов.

Все это стало возможным, прежде всего, за счет мер, направленных на упрощение таможенных процедур, развитие информационных технологий, ужесточения контроля достоверности декларирования, контроля таможенной стоимости, использования системы управления рисками. Более детально вопросы таможенной стоимости и показатели Находкинской таможни в области контроля таможенной стоимости будут рассмотрены далее.

# 2.2 Механизм контроля таможенной стоимости в Находкинской таможне

Согласно ст.14 ТК РФ все товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному оформлению и таможенному контролю. Таможенный контроль - это совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ.

В соответствии с приказом ГТК от 28.11.2003 г. № 1356 "Об утверждении инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль при декларировании и выпуске товаров" уполномоченные должностные лица при выполнении таможенных операций и действий, перечисленных в ТК РФ, вправе применять следующие формы таможенного контроля:

а) проверка документов и сведений (документальный контроль);

б) таможенный осмотр товаров и транспортных средств; таможенный досмотр товаров и транспортных средств; таможенное наблюдение; проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков (фактический контроль);

в) отбор проб и образцов;

г) устный опрос;

д) получение пояснений.

Первым этапом таможенного оформления и таможенного контроля является контроль соблюдения условий принятия таможенной декларации. По завершении данного этапа должностное лицо ОТО и ТК приступает к проведению документального контроля. Перечень документов, представляемых для таможенного оформления при ввозе товаров на таможенную территорию РФ приведен в Приложении 1.

При осуществлении документального контроля уполномоченное должностное лицо проводит проверку соблюдения условий выпуска товаров путем осуществления следующих операций:

а) проверки соответствия сведений, заявленных в таможенной декларации, сведениям, содержащимся в документах, представленных в таможенный пост для проверки таможенной декларации, а также в электронных копиях таможенных документов;

б) контроля правильности определения классификационного кода по ТН ВЭД России;

в) контроля правильности определения страны происхождения по товарам, в отношении которых применяются меры тарифного и нетарифного регулирования;

г) контроля соблюдения актов законодательства РФ, устанавливающих запреты и ограничения на ввоз и на вывоз из РФ отдельных товаров;

д) выявления товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности, включенные в реестр ФТС России, и обладающих признаками контрафактных;

е) валютного контроля и контроля за исполнением внешнеторговых бартерных сделок;

ж) контроля таможенной стоимости;

з) контроля статистической стоимости;

и) контроля правильности исчисления и своевременности уплаты таможенных пошлин, налогов, а также внесения обеспечения уплаты таможенных платежей и его размера (если требуется);

к) контроля соблюдения требований и условий заявленного таможенного режима, а также заявленной процедуры перемещения товара;

л) выявления рисков, содержащихся в профилях риска, доведенных до таможенных органов в бумажном и (или) в электронном виде (13).

Таким образом, контроль таможенной стоимости является составной частью всего таможенного контроля, осуществляемого должностными лицами таможенных органов. Данная ступень контроля отличается тем, что от его результата зависит величина рассчитываемых впоследствии таможенных платежей.

В соответствии с приказом ФТС от 22.11.2006 г. № 1206 "Об утверждении инструкции по проведению проверки правильности определения таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию РФ" при контроле таможенной стоимости уполномоченное должностное лицо осуществляет действия, указанные в таблице 6.

Так как в соответствии с Законом РФ от 21.05.1993 г. № 5003-1 "О таможенном тарифе" метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами является основополагающим и большинство товаров, перемещаемых через таможенную границу, оформляется по этому методу, в выпускной квалификационной работе за основу принято рассмотрение технологии проверки правильности определения таможенной стоимости товаров на его примере.

1. Перечень документов для подтверждения сведений по таможенной стоимости, заявленных при декларировании товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, определен приказом ФТС от 25.04.2007 г. № 536 "Об утверждении перечня документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом" и содержится в Приложении 2.

Таблица 6. Действия уполномоченных должностных лиц по проверке правильности определения таможенной стоимости

|  |  |
| --- | --- |
| Последовательность операций таможенного контроля | Содержание операций |
| 1. Проверка наличия документов | - перечень документов для подтверждения сведений по ТС, заявленных при декларировании товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ |
| 2 Проверка правильности заполнения декларации ТС (ДТС) (в случаях, когда она заполняется) | - проверка полноты и правильности заполнения ДТС в соответствии с установленным порядком;  проверка соответствия информации, содержащейся в ДТС, сведениям, указанным в документах и ГТД |
| 3. Проверка правильности выбора декларантом метода определения ТС | - проверка соответствия выбранного метода виду и условиям внешнеторгового договора;  проверка соблюдений условий применения метода |
| 4. Проверка правильности определения декларантом структуры заявленной ТС | - проверка правильности определения основы для определения ТС;  проверка полноты включения в основу для определения ТС оцениваемых товаров и правильности их количественного определения;  проверка обоснованности заявленных декларантом вычетов из основы для определения ТС и правильности их количественного определения |
| 5. Проверка документального подтверждения заявленной ТС и всех ее компонентов | - включает проверку соответствия сведений, указанных в документах |
| 6. Оценка достоверности заявленной декларантом | - использование системы управления рисками |

Примечание: ТС - таможенная стоимость

2. При проведении проверки правильности заполнения ДТС (в случаях когда она заполняется) уполномоченные должностные лица проверяют соответствие сведений, заявленных в ДТС, информации, содержащейся в представленных документах: ГТД, счете-фактуре, внешнеторговом договоре, приложениях и изменениях к нему, а также в других документах. Проверке на соответствие подлежат следующие сведения:

наименование и адрес местонахождения продавца и покупателя;

номер и дата счета-фактуры (инвойса), внешнеторгового договора, а также действующих приложений, дополнений и изменений к нему;

условия поставки;

величина цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате;

курс валюты;

величины дополнительных начислений и (или) вычетов;

информация о лице, составившем ДТС.

Значительная роль здесь отводится цене контракта: цене, фактически уплаченной, или цене, подлежащей уплате. Вся необходимая информация приводится в ГТД и ДТС, недостоверность заявления одного из элементов оказывает порой существенное влияние на таможенную стоимость.

Так, при ввозе товара "Акустическая система мультимедиа различных моделей для подключения к ПК и аудио - видеоаппаратуре" покупателем ООО "ХХХ" под кодом 8518299500 задекларировано 13 товаров, цена которых по инвойсу в зависимости от модели меняется от 5,5 до 27,7 долл. США за комплект.

В процессе таможенного оформления декларант согласился на изменение метода определения таможенной стоимости (метод 2) и проведение корректировки таможенной стоимости. При заполнении ДТС-2 в гр.17 декларантом некорректно указан вес товара, а не его количество, что привело к занижению таможенной стоимости и неуплате таможенных платежей в сумме 59573,63 руб.

Таким образом, несоответствие сведений, заявленных в ДТС, информации, содержащейся в представленных документах, может свидетельствовать о попытке занижения таможенной стоимости. При обнаружении указанного признака должностное лицо для установления истинной информации может запросить дополнительные документы, а также использовать другие формы таможенного контроля, например, получить пояснения лица, уполномоченного в отношении товара или прибегнуть к фактическому контролю. Также одной из эффективных мер в данной ситуации является направление документа на экспертизу на предмет проверки его подлинности. В случае несоответствия документа должностное лицо таможенного органа в виде заключения эксперта получит документальное подтверждение правомерности принимаемого им решения по таможенной стоимости.

3. При проведении проверки правильности выбора декларантом метода определения таможенной стоимости товаров уполномоченные должностные лица осуществляют следующие действия:

уточняют характер сделки и заявленный таможенный режим;

убеждаются, что сделка является внешнеторговой сделкой купли-продажи, то есть существует продажа товаров на экспорт в РФ;

проверяют и убеждаются в отсутствии ограничений, установленных ст. 19 Закона РФ от 21.05.1993 г. № 5003-1 "О таможенном тарифе", на применение метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами.

Одним из самых важных элементов контроля таможенной стоимости является установление факта существования сделки. Документальным подтверждением существования продажи на экспорт в РФ являются внешнеторговые договоры купли-продажи (возмездные договоры поставки), коммерческие счета, банковские (платежные) и другие документы.

В представленной ниже таблице 7 в сравнительной форме приведены доводы таможни, используемые для обоснования решения о необходимости корректировки заявляемой ООО "Д" таможенной стоимости, и оценка приведенных доводов судом.

Таблица 7

Оценка заключенности внешнеторговой сделки

|  |  |
| --- | --- |
| Доводы таможни | Оценка суда |
| Внешнеторговые контракты, на основании которых ООО "Д" ввозятся товары, заключены тремя сторонами - Продавец, Покупатель (ООО "Д"), Экспортер, и характеризуются как договоры купли-продажи с элементами договора возмездного оказания услуг.  В соответствии со ст.779 Гражданского кодекса РФ (ГК РФ) по договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика | Отсутствие в представленном контракте сроков поставки не может являться основанием для признания такого контракта незаключенным в силу следующего: на основании ч.1 ст.508 ГК РФ, в случае, когда сторонами предусмотрена поставка в течение срока действия договора поставки отдельными партиями и сроки поставки отдельных партий (периоды поставки) в нем не оговорены, то товары должны быть |
| оказать услуги, а заказчик обязуется оплатить эти услуги. Оплата услуг производится в порядке и в сроки, которые указаны в договоре (ст.781 ГК РФ). Согласно условиям  контрактов Экспортер обязуется произвести таможенное оформление поставляемого Продавцом товара. Ст.781 ГК РФ предусматривает обязанность заказчика "оплатить оказанные ему услуги в сроки и порядке, которые указаны в договоре…". Срок и порядок оплаты данных услуг контрактами не оговорены.  Исходя из систематического толкования ст.779, 781 ГК РФ, существенными условиями договора возмездного оказания услуг являются предмет договора (услуга), а также сроки и порядок оплаты. В связи с тем, что контрактами не оговорены сроки и порядок оплаты услуг Экспортера, соглашение по всем существенным условиям договора возмездного оказания услуг его сторонами не достигнуто. Данные обстоятельства не позволяют рассматривать контракты заключенными в части оказания возмездных услуг (ст.432 ГК РФ). | поставлены отдельными партиями помесячно, если иное не вытекает из закона, иных правовых актов, существа обязательства или обычаев делового  оборота, кроме того, из п.7 Постановления Пленума ВАС от 22.10.1997 "О некоторых вопросах, связанных с применением положений ГК РФ о договоре поставки" следует, что указание конкретного срока (сроков) в договоре поставки необязательно.  Согласно ч.1 ст.420 ГК РФ, договором признается соглашение двух или более лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей. Из правового смысла ст.421 ГК РФ следует, что стороны могут заключить договор, как предусмотренный так и не предусмотренный законом или иными правовыми актами, при этом в договоре могут содержаться элементы различных договоров, предусмотренных законом или иными правовыми актами (смешанный договор). Условия договора определяются по усмотрению сторон, кроме случаев, когда содержание соответствующего условия предписано законом или иными нормативными актами (ст.422 ГК РФ).  Таким образом, довод о незаключенности контракта ввиду отсутствия в нем условий об оплате услуг экспортера, не принимается судом, так как согласно условиям контракта цена товара включает в себя расходы по таможенному оформлению товара экспортером. |
| В соответствии со ст.455 ГК РФ условие договора о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара. Таким образом, одним из существенных условий договора купли-продажи является наименование товара, которое должно быть определено в самом договоре. В соответствии со ст.432 ГК РФ договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора.  Согласно условиям контрактов предмет сделки обозначен как "Товар". | Условие о согласовании сторонами наименования и количества товар является выполненным в силу того, что контрактами предусмотрено данное согласование приложением и спецификацией, которые были представлены в подтверждение заявленной таможенной стоимости. |
| Данная формулировка не позволяет определить наименование товара, являющегося предметом сделки, как того требует п.3 ст.455 ГК РФ. Наименование оговорено в приложениях к контрактам, которые нельзя принять во внимание в качестве документа, согласовывающего наименование товара, так как неизвестна дата его составления, т.е. невозможно определить, было ли сторонами достигнуто соглашение по существенному условию договора купли-продажи при его подписании. При таких обстоятельствах, руководствуясь положениями ст.432 ГК РФ, у таможенного органа возникают обоснованные сомнения в возможности рассматривать контракты как заключенные. |  |

Как видно, судом не принимаются доводы таможни. Негативная судебная практика и результаты таможенного оформления ООО "Д" напрямую влияют на выполнение таможней контрольных показателей и взысканию доначисленных таможенных платежей. В свою очередь ООО "Д", имея на руках большое количество решений суда об отмене корректировок таможенной стоимости, использует их как основание для взыскания убытков с Находкинской таможни, а также как аргумент при подаче в Находкинскую транспортную прокуратуру заявлений о возбуждении уголовных дел в отношении отдельных должностных лиц.

Для разрешения сложившейся ситуации ОКТС таможни была проведена проверка, предоставляемых ООО "Д" документов и сведений, на предмет выявления иных обстоятельств, которые могли бы быть использованы для аргументации решения о необходимости корректировки таможенной стоимости. Однако в результате проведенной документальной проверки иных обстоятельств выявлено не было. Кроме того, для целей получения информации о фактических обстоятельствах сделки представленные ООО "Д" внешнеторговые контракты были направлены в отделение таможенного сотрудничества ДВТУ. Однако результаты проверки по данному направлению в таможню так и не поступали. В ответ на обращение по вопросу оценки обоснованности используемых доводов, из правовой службы ДВТУ было получено подтверждение правомерности доводов таможни; таким образом, правовая позиция таможни была одобрена вышестоящим таможенным органом.

В сложившейся ситуации, при осуществлении контроля таможенной стоимости товаров, декларируемых данной фирмой, без учета полученной оценки ДВТУ, а также принятии решений по таможенной стоимости на основе решений суда, в таможне создаются предпосылки для неудовлетворительной оценки деятельности по контролю таможенной стоимости при проверке вышестоящими таможенными органами.

Таможенный орган не имеет возможности иным путем доказать фиктивность сделки, так как отсутствует координация с таможенными органами стран-экспортеров, производителями оцениваемых товаров. Участниками внешней торговли сообщается о том, что информация иностранного контрагента является коммерческой тайной, хотя российские участники говорят, что приобретают продукцию по свободным открытым мировым ценам.

4. Если условия принятия стоимости сделки в качестве таможенной стоимости соблюдаются, уполномоченные должностные лица осуществляют проверку правильности определения декларантом структуры заявленной таможенной стоимости. При этом уполномоченные должностные лица совершают действия, указанные в таблице 8.

Таблица 8

Проверка правильности определения декларантом структуры заявленной таможенной стоимости

|  |  |
| --- | --- |
| Последовательность операций таможенного контроля | Содержание операций |
| 1. Проверка правильности определения итоговой суммы | 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 |
| основы для расчета таможенной стоимости в ДТС | 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 РФ суммы в иностранной валюте |
| 2. Проверка необходимости и правильности осуществления дополнительных начислений к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, при определении таможенной стоимости | -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 перевозкой товаров до места прибытия на таможенную территорию РФ  осуществлялась ли покупателем отдельно от цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, оплата (полностью или частично) страхования в связи с международной перевозкой товаров  предусмотрены ли отдельно от оплаты цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, выплаты вознаграждений агенту (посреднику), действовавшему от имени или по поручению продавца  оплачивалась ли (полностью или частично) покупателем отдельно от цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, тара, которая для таможенных целей рассматривается как единое целое с товарами  оплачивалась ли (полностью или частично) отдельно упаковка, включая упаковочные материалы и работы по упаковке  предусмотрены ли поставки (прямо или косвенно, бесплатно или по сниженной цене) покупателем продавцу товаров и услуг, поименованных в подпункте 2 пункта 1 статьи 19.1 Закона  предусмотрены ли договором купли-продажи и (или) иными документами платежи за использование объектов интеллектуальной собственности (за исключением платежей за право воспроизведения в РФ), которые относятся к оцениваемым товарам и которые покупатель прямо или косвенно должен уплатить в качестве условия продажи таких товаров, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, при условии, что такие платежи относятся только к ввозимым товарам  причитается ли прямо или косвенно продавцу любая часть дохода, полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования товаров  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 при осуществлении указанных начислений |
| 3. Проверка вычетов из цены, фактически уплаченной или подлежащей  уплате, то | -заявленные декларантом вычеты предусмотрены пунктом 7 статьи 19 Закона РФ "О таможенном тарифе"  заявленные вычеты из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, выделены в счете-фактуре или отдельном счете  данные, использованные декларантом при осуществлении указанных вычетов, подтверждены документально и являются количественно |
| уполномоченные должностные лица проверяют и убеждаются в следующем | определенными и достоверными (с учетом требований, установленных законодательством РФ) |

Компоненты, включаемые или вычитаемые из таможенной стоимости, должны быть заявлены и документально подтверждены. При недостоверном указании компонентов таможенной стоимости искажается ее результирующая величина. Уполномоченные должностные лица обладают примерными стоимостными данными отдельных компонентов, однако каждая внешнеторговая сделка индивидуальна и предполагается, что декларант самостоятельно определяет ее структуру. Крайне сложно уличить участника ВЭД в искажении величины отдельных компонентов таможенной стоимости.

5. Проверка документального подтверждения заявленной декларантом таможенной стоимости и всех ее компонентов заключается в оценке достаточности и достоверности представленных декларантом 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 убеждаются в следующем:

1) документы, представленные декларантом для подтверждения заявленной таможенной стоимости при применении метода 1, содержат следующую информацию:

перечень товаров с указанием по каждому из них полного наименования, сведений о товарных знаках, марках, моделях, артикулах, 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 содержат признаков фальсификации, то есть не являются недействительными. 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 случае, если документы являются недействительными, метод 1 не применяется (4).

В случае обнаружения фальсификации документов, должна быть проведена их экспертиза для целей доказательства факта фальсификации. Имеются примеры, когда судом не был принят во внимание в качестве доказательства недостоверности даже тот факт, что в отношении участника ВЭД Находкинской транспортной прокуратурой возбуждено уголовное дело по факту представления к таможенному оформлению документов (договора с приложениями и дополнениями), подписанных с подделкой подписей уполномоченного лица участника ВЭД.

Следует отметить, что в самой таможне отсутствует информационный обмен сведениями, которые могут служить 100% основанием для корректировки заявленных сведений о таможенной стоимости товаров. Информация о выявленных правоохранительными подразделениями таможни фактах предоставления при таможенном оформлении поддельных коммерческих документов в отдел контроля таможенной стоимости (ОКТС) не передается, следовательно, требуемое в соответствии с законодательством РФ решение о корректировке таможенной стоимости и дополнительном начислении таможенных платежей не принимается.

Если представленные документы и сведения не являются достаточными для принятия решения в отношении заявленной таможенной стоимости товаров и от декларанта необходимо получить дополнительные документы и сведения, либо при выявлении признаков, указывающих на то, что заявленные декларантом сведения о таможенной стоимости товаров могут являться недостоверными, уполномоченное должностное лицо должно определить круг вопросов, по которым требуется дополнительное документальное подтверждение. На основании поставленных вопросов должностное лицо направляет декларанту письменный запрос о представлении дополнительных документов для подтверждения заявленной таможенной стоимости с указанием перечня сведений, требующих проверки, и с указанием конкретных запрашиваемых документов. Кроме того, могут быть запрошены пояснения по условиям продажи, которые могли повлиять на стоимость сделки.

Ранее судом признавались неправомерными действия таможни по запросу некоторых дополнительных документов, предоставление которых не было предусмотрено приказом ГТК РФ от 16.09.2003 г. № 1022.

Для разрешения данной проблемы был принят приказ ФТС РФ от 25.04.2007 г. № 536 "Об утверждении Перечня документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом", который существенно расширил перечень дополнительно запрашиваемых документов и сведений. Однако введение данного приказа существенно не изменило ситуацию, у таможенных органов появилось право запрашивать дополнительные документы сверх установленного перечня, но обязанность предоставления по требованию таможенного органа документов, необходимых для подтверждения заявленной таможенной стоимости, может быть возложена на участников ВЭД только в отношении документов, которыми тот реально располагает или должен их иметь в силу закона либо обычая делового оборота. Это означает, что декларанту достаточно представить якобы отправленный запрос продавцу и полученный ответ от него о том, что тот не считает возможным предоставить своему торговому партнеру экспортную декларацию. То есть предоставив эту переписку, декларант по сути выполнил обязанности предусмотренные пунктом 4 ст 323 ТК РФ.

По контракту от 01.07.2007 г. № ХХХ ООО "Т" покупает у компании "HEBEI EVER-SHINE BUILDING MATERIALS IMPORT&EXPORT CO., LTD" (Китай) на условиях СFR - порт Восточный товары согласно приложению к контракту: порошковую проволоку с наполнителем (силикокальций).

По ГТД декларируется товар "порошковая проволока с наполнителем (силикокальций)" классифицируемый кодом ТН ВЭД России 7202998000, индекс таможенной стоимости (ИТС) = 0,4 долл. США за 1 кг. Страной происхождения и отправления является Китай.

По результатам проведенного контроля таможенной стоимости при декларировании и выпуске товаров должностными лицами таможенного поста Морской порт Восточный было принято решение: "ТС уточняется". В соответствии с п.10 положения о контроле таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, утвержденного приказом ГТК России от 05.12.2003 г № 1399, должностными лицами таможенного органа у декларанта были запрошены дополнительные документы, необходимые для подтверждения заявленной таможенной стоимости, оформлены требования и уведомления, а также оформлен расчёт размера обеспечения уплаты таможенных платежей, которые могут быть дополнительно начислены по результатам проверки правильности определения таможенной стоимости.

Декларантом ООО "Т" направлялся шаблонный ответ с представлением соответствующих документов либо с отказом в их представлении:

прайс-лист выставлен не производителем товара, а продавцом;

заявления на перевод осуществляются по контракту в целом, а не по конкретному инвойсу через определенный банк;

экспортная декларация отсутствует.

Таким образом, дополнительно представленные документы, прилагаемые к ответу, больше носят справочный характер и не могут оказать влияния на принятие решения по таможенной стоимости.

Следует отметить, что запрос о представлении дополнительных документов должен быть обоснован уполномоченным должностным лицом. Ненадлежащее обоснование влечет за собой юридическую несостоятельность данного запроса, тем самым не возлагая на декларанта обязанности по представлению дополнительных документов, подтверждающих заявленную таможенную стоимость товара. Ранее существовала практика использования данного нарушения со стороны должностных лиц таможенных органов участниками ВЭД при отстаивании своих интересов в суде. Во избежание таких случаев ДВТУ были разработаны и направлены в Находкинскую таможню рекомендации по составлению запроса дополнительных документов с примерами обоснования запроса каждого документа (Приложение 3).

В случае непредставления декларантом истребованных таможенным органом документов и (или) объяснений причин непредставления, а также в случае отказа декларанта от предоставления документов и объяснений при отсутствии объективных препятствий к их представлению, либо в случае, когда такие объяснения и документы не содержат достаточного обоснования заявленной таможенной стоимости товара, таможенный орган принимает решение о невозможности применения метода 1.

6. Завершающим этапом проверки правильности определения таможенной стоимости является оценка достоверности заявленной декларантом таможенной стоимости с использованием СУР. Такая оценка проводится путем сравнения заявленной декларантом таможенной стоимости с имеющейся в таможенных органах ценовой информацией.

Исходя из требований приказа ФТС России от 22.11.2006 г. № 1206 "Об утверждении инструкции по проведению проверки правильности определения таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию РФ", таможенный орган обязан обеспечить 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 вида.

В настоящий момент источников ценовой информации, удовлетворяющих требованиям указанного приказа и другим нормативным документам, в таможне практически не имеется. Пользуясь общероссийской базой данных "Мониторинг-Анализ", уполномоченные должностные лица вынуждены вручную осуществлять поиск идентичных (однородных) товаров, просматривая каждую ГТД, соответствующую заданным параметрам, так как метод определения таможенной стоимости в перечне выбираемых параметров не предусмотрен.

Отсутствие у таможни легитимных источников ценовой информации является на сегодняшний день одной из самых серьезных проблем. Не располагая такой информацией, невозможно, даже при наличии достаточных оснований для неприменения 1 метода определения таможенной стоимости, осуществить корректировку таможенной стоимости, не нарушив при этом таможенного законодательства.

В связи с данной проблемой в настоящее время источником информации для сравнительного анализа заявленной декларантом таможенной стоимости выступают стоимостные уровни, содержащиеся в профилях риска.

Имеет место, и несовершенство общероссийских стоимостных профилей рисков при применении системы управления рисками, в части осуществления контроля таможенной стоимости, которое характерно и для Находкинской таможни.

Большинство товаров ввозятся в Приморский край из КНР и имеют китайское происхождение, по своей себестоимости они значительно дешевле, чем товары, ввозимые в РФ из стран Европы или других развитых государств. Согласно поступающим в Находкинскую таможню из ФТС общероссийским профилям риска все эти китайские товары, номенклатура которых разнообразна, попадают под действие этих профилей, в которых установлен индикативный уровень цен без учета страны происхождения товара. В результате чего контрольный уровень цен для китайских товаров очень высок и не соответствует действительному. Таможенные органы, в свою очередь, руководствуясь уровнем цен, установленным в профиле риска, и той ценовой информацией, которая у них имеется, обязаны применять меры по минимизации риска, стремясь к тому, чтобы уровень цен декларанта был не намного ниже индикативных цен.

В период 2007-2008 гг. в регионе деятельности Находкинской таможни действовало от 50 до 64 стоимостных профилей рисков. Более 90 % относится к общероссийским профилям рисков. В целях адаптации установленных стоимостных уровней к особенностям ввоза товаров через Находкинскую таможню ОКТС проводит работу по актуализации действующих профилей рисков.

В настоящее время в отношении товаров, классифицируемых кодом 2008119600 "арахис обжаренный", действует профиль риска №ХХХ. Согласно данному профилю риска в случаях, когда таможенная стоимость декларируемых товаров в пересчете за 1 кг веса нетто меньше 2,60 долл. США, существует вероятность предоставления к таможенному оформлению недостоверных документов и сведений.

Ассортимент данного товара, оформляемого Находкинской таможней, представлен двумя видами: арахис обжаренный соленый и арахис обжаренный в кокосовой глазури. Контрактная цена данных видов товара по состоянию на октябрь 2008 года составила 1,94 долл. США/кг и 1,85 долл. США/кг, соответственно.

ОКТС таможни в рамках работы по реализации СУР проведен анализ информации коммерческих предложений на внутреннем рынке РФ по реализации обжаренного арахиса, произведенного во Вьетнаме. По результатам анализа установлено, что для арахиса обжаренного вьетнамского производства характерен более низкий ценовой интервал по сравнению с аналогичными товарами, произведенными в других странах.

Из полученных в результате расчета величин была выведена средняя цена, которая составила:

для арахиса обжаренного, соленого, страной происхождения которого является Вьетнам - 1,85 долл. США/кг;

для арахиса обжаренного, в глазури, страной происхождения которого является Вьетнам - 1,19 долл. США/кг.

Учитывая, что профилем риска №ХХХ не предусмотрены стоимостные критерии по данному коду товара с учетом страны происхождения, для целей повышения уровня достоверности сведений применяемых при контроле таможенной стоимости ОКТС Находкинской таможни предложено дополнить область риска профиля риска №ХХХ полученной информацией.

Актуализация профилей рисков предполагает проведение глубокого анализа, требующего больших временных затрат, что подчас и становится решающим фактором. Так, в 2007 году ОКТС актуализировано 9 профилей рисков, в 2008 году - только 1.

Если по результатам сравнения и анализа заявленной декларантом таможенной стоимости с имеющейся в таможенном органе ценовой информацией выявляется расхождение между данными величинами, то это может служить признаком, указывающим на то, что заявленные сведения о таможенной стоимости могут являться недостоверными или имеются условия, которые повлияли на цену товара.

В таком случае согласно п.3 ст.153 ТК РФ таможенный орган проводит в рамках сроков выпуска товаров дополнительную проверку, а выпуск товара осуществляется при условии обеспечения уплаты таможенных платежей, которые могут быть дополнительно начислены по результатам ее проведения. При этом уполномоченные должностные лица в целях выпуска товаров направляют декларанту требование с приложением расчета суммы обеспечения уплаты таможенных платежей, которые могут быть дополнительно начислены по результатам проверки правильности определения таможенной стоимости.

В процессе проведения проверки уполномоченные должностные лица анализируют пояснения по условиям продажи, пояснения о влияющих на цену физических характеристиках, качестве и репутации на рынке ввозимых товаров, а также иные запрошенные у декларанта документы и сведения.

Уполномоченные должностные лица принимают решение о корректировке таможенной стоимости товаров, если по результатам сравнения и анализа представленных декларантом документов, пояснений, дополнительных документов и сведений выявлено несоблюдение установленных пунктом 3 статьи 12 и пунктом 2 статьи 19 закона “О таможенном тарифе” условий принятия стоимости сделки в качестве таможенной стоимости товара.

В настоящее время порядка 80% всей номенклатуры товаров охвачено стоимостными профилями рисков. Они предполагают принятие мер по минимизации, в том числе принятие решения по таможенной стоимости отделом контроля таможенной стоимости.

С целью установления единого порядка действий уполномоченных должностных лиц в случаях выявления при таможенном оформлении рисков, предусматривающих принятие решений по отдельным видам документального контроля функциональными отделами таможни, было введено в действие распоряжение Находкинской таможни от 22.12.2008 г. № 170-р "Об установлении порядка". Изданное в соответствии со ст.358 ТК РФ и требованиями приказа ФТС России от 11.01.2008 г. № 11 "Об утверждении инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при подготовке и рассмотрении проектов профилей рисков при таможенном контроле, их актуализации и отмене" распоряжение устанавливает порядок взаимодействия ОТО и ТК с функциональными отделами таможни при применении СУР. В соответствии с данным распоряжением уполномоченное должностное лицо таможенного поста, отвечающее за прием таможенной декларации, формирует незамедлительно после выявления профиля риска направление для принятия решения и направляет оригинал ГТД с комплектом документов и направлением в отдел применения системы управления рисками (ОПСУР), предварительно согласовывая с ним последующие действия (Приложение 4).

Контроль таможенной стоимости в этом случае осуществляется ОКТС таможни при участии уполномоченного должностного лица таможенного поста, осуществляющего при необходимости обоснованный запрос дополнительных документов и сведений или поручение проведения таможенного досмотра, при ОПСУР обо всех осуществляемых действиях.

После принятия решения по направлению, должностное лицо ОКТС обеспечивает незамедлительную передачу оригинала ГТД с комплектом документов и направлением в следующий функциональный отдел, с учетом порядка, определенного ОПСУР, либо обеспечивает возвращение комплекта в ОПСУР. После принятия решений всеми структурными подразделениями таможни ОПСУР проводит проверку соблюдения сроков принятия решений, проставляет необходимые отметки и не позднее 1 часа обеспечивает передачу направления с комплектом документов в таможенный пост.

Таким образом, порядок осуществления контроля таможенной стоимости довольно подробно оговорен приказом ФТС от 22.11.2006 г. № 1206 "Об утверждении инструкции по проведению проверки правильности определения таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию РФ". Но для реализации контроля должны быть созданы соответствующие условия: уполномоченные должностные лица должны располагать необходимой ценовой информацией; должны иметь возможность удостовериться в факте существования сделки, указанной в представляемом контракте - проверить через уполномоченные органы сопредельных государств наличие фирмы-поставщика, род его деятельности и т.д.; должны получать из правоохранительных подразделений информацию в отношении участников ВЭД, таможенные декларации которых находятся в процессе таможенного оформления и таможенного контроля, а также иные условия.

# 2.3 Оценка итогов контроля таможенной стоимости товаров в Находкинской таможне

Отдел контроля таможенной стоимости является структурным подразделением таможни и подчиняется непосредственно заместителю начальника по экономике.

Данное подразделение решает возложенные на него задачи как непосредственно, так и во взаимодействии со структурными подразделениями таможни, отделом контроля таможенной стоимости ДВТУ, а также в пределах своей компетенции, с территориальными органами других федеральных органов исполнительной власти, органами местного самоуправления, коммерческими и некоммерческими организациями и гражданами.

Контроль таможенной стоимости при декларировании и выпуске товаров осуществляют должностные лица ОКТС таможни, если:

заявленная таможенная стоимость определена декларантом по методу по стоимости сделки с идентичными товарами, методу по стоимости сделки с однородными товарами или по резервному методу на их основе, а также таможенное оформление идентичных или однородных товаров производилось вне зоны деятельности того таможенного поста, где проходит декларирование оцениваемых товаров;

заявленная таможенная стоимость определена декларантом по методу вычитания стоимости или резервному методу на его основе;

заявленная таможенная стоимость определена декларантом по резервному методу;

проверка правильности определения таможенной стоимости, а также проверка документов и сведений, представленных в подтверждение заявленной таможенной стоимости по результатам анализа рисков уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов, отнесена ГТК России, ФТС России к компетенции специализированного подразделения по контролю таможенной стоимости таможни, поскольку уровень таможенный стоимости является признаком, указывающим на то, что заявленные при декларировании товаров сведения могут являться недостоверными;

изменяется первоначально заявленный таможенный режим;

заявленная декларантом таможенная стоимость определена по методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами, но участники сделки, в соответствии с которой перемещаются товары через таможенную границу РФ, являются взаимозависимыми лицами и имеются основания полагать, что взаимозависимость повлияла на стоимость сделки;

в отношении товаров необходим контроль стоимостной квоты, установленной законодательством РФ или международными договорами РФ.

ОКТС осуществляет свою деятельность во взаимодействии со структурными подразделениями таможни, в соответствии с установленным порядком взаимодействия.

В целях повышения эффективности работы по контролю таможенной стоимости, рационализации таможенного оформления Находкинской таможней издан приказ от 18.02.2008 г. № 157 "Об утверждении порядка взаимодействия отдела контроля таможенной стоимости и отделов таможенного оформления и таможенного контроля таможенных постов при осуществлении контроля таможенной стоимости". В соответствии с данным приказом уполномоченные должностные лица таможенных постов направляют копии (оригиналы) ГТД и прилагаемые к ним документы в ОКТС таможни в следующих случаях:

а) не позднее двух рабочих дней после принятия окончательного решения по таможенной стоимости:

если принятая таможенная стоимость ниже контрольного уровня, указанного в приложении к профилю риска;

если решение принимается по первой поставке во исполнение долгосрочных внешнеторговых контрактов (на сумму не менее эквивалентной 2 млн. долларов США);

в) по запросу ОКТС таможни для проведения проверочных мероприятий с целью реализации:

указаний, изложенных в письмах ДВТУ, ФТС России,

резолютивной части решений вышестоящих таможенных органов, если решением прямо определено, что действия по его реализации должны быть совершены ОКТС таможни,

резолютивной части решений судебных актов.

Если в результате повторного контроля выявлено несоответствие решения таможенного поста по таможенной стоимости товаров требованиям законодательства РФ, ОКТС таможни готовит проект решения об отмене или изменении такого решения таможенного поста (решение в порядке ведомственного контроля) и производят корректировку таможенной стоимости.

В таблице 9 представлены показатели по корректировкам таможенной стоимости товаров. По каждому показателю прослеживается тенденция роста, что связано с увеличением товарооборота. Так, увеличивается количество деклараций таможенной стоимости, корректировок (на 57%) и начисленных таможенных платежей. Следует отметить, что показатель возврата таможенных платежей, напротив, снижается.

Значительное увеличение корректировок таможенной стоимости в 2008 году и снижение суммы возвратов таможенных платежей является, прежде всего, индикатором работы, направленной на усиление контроля таможенной стоимости товаров и недопущение её снижения, во-вторых, это более эффективное использование системы управления рисками, в-третьих, внесение изменений в законодательную базу, регулирующую контроль таможенной стоимости, и, прежде всего, в федеральный закон "О таможенном тарифе".

Таблица 9

Корректировка таможенной стоимости товаров, перемещаемых через Находкинскую таможню в 2007 - 2008 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Кол-во корректировок таможенной стоимости | Кол-во ДТС-1 | Кол-во ДТС-2 | Начислено таможенных платежей, тыс. руб. | Довзыскано таможенных платежей, тыс. руб. | Возврат таможенных платежей, тыс. руб. |
| 2007 | 6353 | 21066 | 12961 | 625250,04 | 580323,03 | 44927,01 |
| 2008 | 11099 | 29063 | 17518 | 908418,25 | 887036,35 | 21381,9 |

Источник: данные таможенной статистики Находкинской таможни.

Как уже было отмечено ранее, грузооборот в стоимостном и в натуральном выражении с каждым годом растет. Наблюдается также рост и стоимости 1 кг товара. Для оценки эффективности контроля таможенной стоимости рассчитаем индекс таможенной стоимости по товарным группам, который определяется отношением стоимости ввоза товаров к их весу.

По основным группам товаров произошло увеличение индекса таможенной стоимости (таблица 10). В современных экономических условиях такая тенденция является планомерной и предсказуемой, снижение же индекса таможенной стоимости возможно по нескольким причинам:

либо производителю посредством оптимизации производства или использования более дешевого сырья, или иным способом удалось сократить расходы на производство продукции и таким образом, ее стоимость уменьшилась;

либо покупателю предоставлена скидка вследствие долгих партнерских отношений или большого объема поставок;

либо мы имеем дело с занижением таможенной стоимости, в этом случае должен дать свои результаты контроль таможенной стоимости.

Таблица 10

Динамика индекса таможенной стоимости товаров, ввозимых через Находкинскую таможню в 2005 - 2008 гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа товара | Индекс таможенной стоимости, руб/кг | | | | Темп роста, % |
| 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
| 84 оборудование и механические устройства | 81,11 | 80,82 | 89,87 | 125,75 | 139,92 |
| 39 пластмассы и изделия из них | 35,08 | 33,75 | 32,88 | 36,46 | 110,89 |
| 87 средства наземного транспорта | 56,07 | 63,25 | 56,14 | 63,11 | 112,42 |
| 85 электрические машины и оборудование | 109,10 | 101,86 | 90,82 | 147,28 | 162,17 |
| 73 изделия из черных металлов | 29,36 | 30,23 | 36,57 | 32,11 | 87,80 |
| 90 инструменты и аппараты оптические | 184,75 | 162,61 | 122,59 | 401,21 | 327,28 |
| 89 суда, лодки и плавучие конструкции | 9,66 | 11,82 | 11,83 | 54,76 | 462,89 |
| 72 черные металлы | 23, 20 | 20,51 | 16,65 | 26,91 | 161,62 |
| 40 каучук, резина, изделия из них | 23,96 | 32,64 | 49,81 | 63,42 | 127,32 |
| 25 штукатурные материалы | 7,61 | 6,80 | 3,39 | 1,76 | 51,92 |

Источник: данные таможенной статистики Находкинской таможни

В 2008 году по сравнению с 2005 среди основных групп товаров, ввозимых в РФ, индекс таможенной стоимости снизился только по таким товарам: изделия из черных металлов (на 2,2%) и штукатурные изделия (на 48,08%). Индекс таможенной стоимости других товаров возрастает. Это свидетельствует о положительных результатах работы по контролю таможенной стоимости (рисунок 9).



Рис.9. Темпы роста индекса таможенной стоимости товаров, ввозимых через Находкинскую таможню в 2005 - 2008 гг.

Количество корректировок таможенной стоимости из года в год также возрастает, исключение составляет только 39 группа ТН ВЭД, общая тенденция по ней - снижение (рисунок 10). Существенно возрос рассматриваемый показатель при ввозе средств наземного транспорта (в 6,13 раз), но индекс таможенной стоимости этой группы товаров увеличился только на 12,42 % (таблица 10). В то же время, при увеличении произведенных корректировок таможенной стоимости товаров 84 группы ТН ВЭД на 89,5%, их индекс таможенной стоимости возрос на 39,92%. По 85 группе ТН ВЭД складывается следующая ситуация: количество корректировок выросло в 2 раза, а индекс таможенной стоимости - на 62,17%. Следует также выделить особенности такой группы товаров, как изделия из черных металлов (73 группа ТН ВЭД). Несмотря на то, что в 2008 году было произведено больше на 19,22% корректировок по сравнению с 2005 годом, индекс таможенной стоимости снизился на 2,2 %. Это говорит о неэффективности работы, проводимой по корректировке таможенной стоимости отдельных групп товаров.



Рис.10. Корректировка таможенной стоимости товаров, ввозимых через Находкинскую таможню в 2008 г.

Основная масса корректировок таможенной стоимости производится на этапе таможенного оформления и таможенного контроля до выпуска товара (рисунок 11).



Рис.11. Корректировка таможенной стоимости по этапам

Доля корректировок, осуществляемых после принятия решения по таможенной стоимости товаров, выпущенных под обеспечение уплаты таможенных платежей, из года в год уменьшается, по сравнению с 2005 годом она уменьшилась более чем в 10 раз. В то же время доля корректировок, произведенных после выпуска товара в соответствии с заявленным таможенным режимом, существенно не изменилась. Однако, по сравнению с 2007 годом данный показатель снизился почти в 2 раза.

Должностные лица ОКТС осуществляют корректировку таможенной стоимости после выпуска товара:

а) если по результатам контроля таможенной стоимости после выпуска товара, проведенного ОКТС, принято решение о необходимости корректировки таможенной стоимости и довзыскании или возврате таможенных платежей;

б) при выявлении после выпуска товара:

технических и (или) методологических ошибок, допущенных при декларировании товара, повлиявших на величину его таможенной стоимости и (или) сумму подлежащих уплате таможенных платежей;

несоответствия цены товара и (или) таможенной стоимости товара, заявленной в ГТД, фактической цене товара и (или), соответственно, таможенной стоимости товара, имевшей место на день принятия ГТД, в связи с отклонением количества и (или) качества поставленного товара от количества, заявленного в ГТД, и (или), качества, исходя из которого определялась заявленная таможенная стоимость товара;

в) при выявлении в ходе проведения таможенного и валютного контроля (за исключением таможенной ревизии) после завершения таможенного оформления товара:

технических и (или) методологических ошибок, допущенных при декларировании товара, которые повлияли на величину его таможенной стоимости и сумму подлежащих уплате таможенных платежей;

дополнительных документов и сведений о товаре, его стоимости и обстоятельствах сделки, не известных на момент таможенного оформления этого товара, которые не были учтены при заявлении таможенной стоимости товара и при расчете суммы подлежащих уплате таможенных платежей;

г) при выявлении в ходе таможенной ревизии, иных проверок, осуществляемых налоговыми, правоохранительными органами, дополнительных документов и сведений о товаре, его стоимости и обстоятельствах сделки, не известных на момент таможенного оформления этого товара либо не учтенных при определении величины таможенной стоимости товара;

д) в связи с исполнением вступивших взаконную силу решений судебных органов, вынесенных по искам о признании неправомерными решений таможенных органов (таможенных постов, таможни) и их должностных лиц о корректировке таможенной стоимости товара, а также по результатам рассмотрения вышестоящими таможенными органами (ДВТУ, ФТС России) жалоб (ст.56 ТК РФ) и признания неправомерными решений ОКТС таможни по таможенной стоимости товаров (ст.412 ТК РФ).

Таким образом, снижение количества корректировок, произведенных после выпуска товара в соответствии с заявленным таможенным режимом, обусловлено усилением контроля таможенной стоимости на этапе таможенного оформления, а также уменьшением количества решений суда, признающих решения таможенного органа по таможенной стоимости незаконными.

Результатом корректировок таможенной стоимости является количество начисленных и довзысканных таможенных платежей, они также имеют тенденцию к увеличению (рисунок 12).

Разница в количестве начисленных и довзысканных таможенных платежей объясняется тем, что довольно часто происходит возврат ранее уплаченных платежей участнику ВЭД. Должностные лица отдела контроля таможенной стоимости в ходе осуществления контроля таможенной стоимости, при декларировании и выпуске товара, а также после выпуска, осуществляют меры по минимизации риска, если данный товар попадает в группу риска, либо, выявив какие-либо нарушения таможенного законодательства, требуют у собственника товара предоставления дополнительных документов и сведений, подтверждающих его стоимость.



Рис.12. Результаты корректировки таможенных платежей в Находкинской таможне в 2007-2008 гг.

При наличии достаточных оснований должностное лицо производит корректировку таможенной стоимости, в результате чего происходит доначисление таможенных платежей. Как правило, ни один участник ВЭД с доводами таможни и, непосредственно, с решением о корректировке таможенной стоимости не соглашается. Для того чтобы отстоять свою позицию он обжалует принятые таможенным органом решения в суде. На рисунке 13 представлены данные о количестве решений суда о корректировке таможенной стоимости, с разбивкой на положительные и отрицательные. Находкинской таможней проводится ряд мероприятий, направленных на устранение причин и условий, способствующих вынесению судебных решений не в пользу Находкинской таможни. В 2008 году на решения Находкинской таможни о корректировке таможенной стоимости в суды было предъявлено 391 заявление об обжаловании решений, действий (бездействия) таможенных органов и (или) их должностных лиц при определении, заявлении и контроле таможенной стоимости на сумму 131900,3 тыс. руб. Из этого количества было рассмотрено 184 заявлений, из них: в пользу таможенных органов судами было вынесено 71 решение, не в пользу - 113 решений на сумму 80789,5 тыс. руб. (61,4%) В 2007 году Находкинской таможней было проиграно 86,3 % от рассмотренных судебных дел по данной категории споров.



Рис.13. Результаты рассмотрения судебных дел по таможенной стоимости в Находкинской таможне в 2007-2008 гг.

Наблюдается тенденция к постоянному увеличению числа исков, подаваемых юридическими и физическими лицами к таможенным органам в части обжалования решений, действий (бездействия) таможенных органов и (или) их должностных лиц при определении, заявлении и контроле таможенной стоимости.

Также следует отметить, что в целом наметилась тенденция к снижению количества решений суда, вынесенных не в пользу таможенного органа. Это стало возможным благодаря активному использованию механизма ведомственного контроля, что позволяет предотвратить вынесение решений суда не в пользу Находкинской таможни (так, за 2008 год было отменено 63 решения таможенных постов по таможенной стоимости).

Анализ судебной практики по спорам, связанным с обжалованием решений, действий (бездействия) таможенных органов и (или) их должностных лиц при определении, заявлении и контроле таможенной стоимости, позволяет выделить следующие причины, принятия судом решений не в пользу таможенных органов (таблица 11).

Таблица 11

Причины признания судами неправомерными действия таможенных органов по вопросам таможенной стоимости

|  |  |
| --- | --- |
| Различное толкование норм права судами и таможенными органами | Процессуальные нарушения, допущенные при вынесении решений по таможенной стоимости |
| а) Признание неправомерными доводов таможни об отсутствии согласования существенных условий договора | а) Нарушение последовательности применения методов таможенной стоимости |
| б) Признание неправомерными доводов таможни об отсутствии подписи одной из сторон | б) Нарушение сроков контроля таможенной стоимости |
| в) Признание неправомерным довода таможни в случае, когда контракт подписан факсимиле, а в спецификации (приложении, дополнении) к контракту отсутствует договоренность об использовании факсимиле | в) Необоснованный запрос дополнительных документов |
| г) В соответствии с пунктом 5 статьи 323 ТК России при обнаружении признаков того, что представленные декларантом документы и сведения не являются достоверными, таможенный орган вправе принять решение о несогласии с избранным декларантом методом определения таможенной стоимости |  |
| д) Принятие в ходе судебного разбирательства от декларанта дополнительных документов, подтверждающих заявленную стоимость, при условии их отсутствия на стадии осуществления корректировки таможенной стоимости |  |

В соответствии с пунктом 1 приказа ФТС России от 28.12.2004 г. № 448 "О мерах реагирования на принятие судебными органами судебных актов (судебных постановлений) не в пользу таможенных органов" решения, действия (бездействие) таможенного органа и/или его должностного лица, послужившие причиной (основанием) для обращения физических и юридических лиц в судебный орган и принятия судебным органом судебных актов (судебных постановлений) об удовлетворении заявленных требований подлежат периодическому, но не реже одного раза в месяц, анализу начальником таможни с участием представителей правового подразделения, а также представителей подразделения, принявшего (совершившего) оспоренное в суде решение, действие (бездействие), и других подразделений.

Меры, принимаемые таможенными органами:

1. ДВТУ разработаны рекомендации по оформлению обоснованного запроса документов для целей контроля таможенной стоимости, активно применяемые в настоящее время должностными лицами ОТО и ТК и ОКТС Находкинской таможни.

2. Копии решений судов, вынесенных не в пользу таможенных органов, по спорам, связанным с определением, заявлением и контролем таможенной стоимости, направляются правовым отделом Находкинской таможни в функциональные подразделения таможенных органов для ознакомления и анализа.

3. Периодически проводятся учебные занятия на таможенных постах по вопросам соблюдения должностными лицами действующего законодательства. В отношении должностных лиц, допускающих нарушения действующего законодательства, проводятся служебные проверки.

4. Активно стал применяться механизм ведомственного контроля, что уже дает свои положительные результаты.

Из проанализированных выше показателей работы отдела контроля таможенной стоимости можно сделать вывод, что существующий на сегодняшний день порядок или условия контроля таможенной стоимости несовершенны и порождают массу проблем, которые требуют комплексного решения. Оставляя их без внимания, может возникнуть угроза экономической безопасности, такая как недопоступление средств в федеральный бюджет РФ.

# 3. Предложения по совершенствованию системы контроля таможенной стоимости

# 3.1 Совершенствование законодательной и нормативно-правовой базы контроля таможенной стоимости

Таможенная стоимость является налогооблагаемой базой для исчисления таможенных пошлин, налогов и сборов за таможенное оформления. Для обеспечения эффективности данной системы налогообложения необходимо наличие:

четкого порядка исчисления базы налогообложения, т.е. определение перечня основных элементов этой исходной базы и правил их определения;

необходимых контрольных механизмов, позволяющих государству контролировать соблюдение установленных правил.

Формирование таможенной стоимости для экономики в целом в настоящее время является одним из острейших вопросов, затрагивающих интересы как государства, так и участников ВЭД. Как правило, интересы коммерческих структур, участвующих во внешнеэкономической деятельности, не совпадают с интересами государства, что, прежде всего, связано с фискальной и защитной функциями государства и нежеланием участников ВЭД платить налоги в казну, увеличивая тем самым свои издержки и цену товара. Данное противостояние бизнеса и государства протекает в очень болезненной для обеих сторон форме, сначала путем принятия таможенным органом решений о корректировке таможенной стоимости, затем их обжалования предпринимателем и, наконец, находит свое решение в арбитражных судах.

Огромное количество решений таможенных органов о корректировках таможенной стоимости обжалуются и отменяются в суде. Не является исключением и Находкинская таможня. В 2007 году из общего числа рассмотренных заявлений судом было удовлетворено 86,3%, в 2008 году данный показатель составил 61,4%. В целом наметилась тенденция к снижению решений суда, вынесенных не в пользу Находкинской таможни.

Это стало возможным благодаря активному использованию механизма ведомственного контроля, что позволяет предотвратить вынесение решений суда не в пользу Находкинской таможни (так, за 2008 год было отменено 63 решения таможенных постов по таможенной стоимости).

Анализ пересмотренных решений и принятых мер в отношении действий (бездействий) должностных лиц таможенных постов Находкинской таможни в порядке ведомственного контроля показал, что основными причинами для отмены решений по таможенной стоимости оформляемых товаровпослужили следующие обстоятельства:

Должностными лицами таможенного поста Находкинской таможни в обоснование решения по таможенной стоимости приведены доводы, которые не могут являться основаниями для отказа декларанту в применении им основного метода определения таможенной стоимости - стоимости сделки с ввозимыми товарами, тем самым неправомерно применены нормы законодательства.

Нарушение должностными лицами таможенных постов установленной процедуры контроля таможенной стоимости, утвержденной приказом ГТК РФ от 05.12.2003 г. № 1399 "Об утверждении положения о контроле таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ".

Неправомерные решения по таможенной стоимости товаров, принятые таможенными постами по результатам самостоятельного определения таможенной стоимости товаров.

Бездействие таможенных постов при принятии решений по таможенной стоимости товаров, выразившихся в том, что декларанту не был направлен запрос о предоставлении дополнительных документов и сведений, подтверждающих заявленную таможенную стоимость, тем самым декларант был лишен права доказать заявленную им таможенную стоимость.

Бездействие таможенных постов при принятии решений по таможенной стоимости товаров, выпущенных с предоставлением обеспечения уплаты дополнительных платежей, которые могут быть дополнительно начислены по результатам контроля таможенной стоимости.

Неправомерное решение о согласии с заявленной декларантом таможенной стоимости.

При определении декларантом таможенной стоимости резервным методом со стороны должностных лиц таможенных постов не был проведен надлежащий контроль, выразившийся в том, что должностными лицами не были затребованы документы согласно Приложению 1 к перечню документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным режимом, утвержденного приказом ФТС России от 24.04.2007 г. №536.

Бесспорно, для целей осуществления контроля таможенной стоимости в обязательном порядке должностное лицо должно владеть не только знаниями в таможенном, но также разбираться в гражданском законодательстве; иметь навыки экономического мышления, разбираться в экономической сущности стоимости товара; уметь анализировать юридические тонкости внешнеэкономической сделки, применять правовые нормы в области международных экономических отношений, знать тонкости торговых обычаев и обычаев делового оборота. Но нарушения процедуры контроля позволяют суду признавать незаконными решения таможни по таможенной стоимости без их рассмотрения по существу. Проведенный анализ выявил необходимость повышения квалификации должностных лиц в отношении проведения контроля таможенной стоимости.

В рамках профессиональной подготовки в Находкинской таможне организуются и проводятся учебные занятия с должностными лицами подразделений таможенного оформления и таможенного контроля таможенных постов (в первую очередь охвачены таможенные посты Морской порт Восточный и Морской порт Находка), а также осуществляется стажировка ряда должностных лиц в ОКТС. Должностные лица ОКТС принимают участие в судебных заседаниях, однако такая практика характеризуется единичными случаями. Данные мероприятия незаменимы и должны в большей мере осуществляться в будущем, способствуя повышению персональной ответственности каждого должностного лица за принятое им решение.

Далее представляется важным рассмотреть проблему, касающуюся противоречий присутствующих между таможенными органами и арбитражными судами, в части рассмотрения споров о корректировке таможенной стоимости.

Анализ действующего таможенного законодательства выявляет ряд вопросов, требующих разъяснений, доработки и/или пересмотра. В первую очередь в уточнении нуждаются базовые нормы контроля таможенной стоимости, изложенные в ст.323 ТК РФ.

В п.2 ст.323 ТК России закреплено требование о том, что заявляемая декларантом таможенная стоимость товаров и предоставляемые им сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной и документально подтвержденной информации. При этом ни одной нормой законодательства не закреплено понятие достоверности такой информации. В результате данное понятие трактуется исходя из субъективной оценки отдельно взятого лица, будь то участник ВЭД, инспектор таможенного органа или судья. Как следствие, признание решений таможни незаконными.

Тесно переплетается с данной проблемой вопрос возникновения у таможенного органа права не согласиться с заявленной декларантом таможенной стоимостью. Согласно п.5 ст.323 ТК России таможенный орган вправе принять решение о несогласии с заявленной таможенной стоимостью "при обнаружении признаков того, что представленные декларантом документы и сведения не являются достоверными". Под признаками недостоверности таможней понимается необоснованное расхождение взаимосвязанных сведений в представленных декларантом документах, будь то стоимостные либо количественные показатели, реквизиты документов, наименования организаций и имена лиц, оговоренные сроки или даты, термины Инкотермс и т.д. Руководствуясь указанной нормой, таможенный орган при выявлении таких признаков недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости принимает решение о необходимости ее корректировки.

Однако как показывает обширная судебная практика, участниками ВЭД и судом под недостоверностью заявленных сведений понимается наличие у таможенного органа прямых доказательств недостоверности предоставленных декларантом документов и сведений, а именно официальные сведения о поставке иного товара, иными лицами, по иным документам, нежели указано декларантом. Как указывается в судебных решениях, выявленные таможенным органом расхождения взаимосвязанных сведений в представленных декларантом документов являются не более чем "опечатками" или "арифметическими ошибками", не влияющими на подтверждение таможенной стоимости.

Даже возбужденное уголовное дело по факту представления к таможенному оформлению документов (договора с приложениями и дополнениями), подписанных с подделкой подписей уполномоченного лица участника ВЭД не принимается во внимание судом в качестве доказательства недостоверности.

Возвращаясь к п.2 ст.323 ТК России, а также принимая во внимание п.3 ст.12 Закона РФ от 21.05.1993 г. № 5003-1 "О таможенном тарифе", таможенный орган при принятии решения о таможенной стоимости оценивает наличие ее документального подтверждения. Таким образом, необходимым условием подтверждения таможенной стоимости, основанной на стоимости сделки с ввозимым товаром, является документальное подтверждение заключения сделки в любой не противоречащей закону форме, что должно быть выражено в предоставлении таможенному органу договора, заключенного в соответствии с требованиями гражданского законодательства, и иных документов, сопутствующих его исполнению.

Подавляющее количество решений о необходимости корректировки заявленной таможенной стоимости принимаются таможней по результатам анализа представленного договора купли-продажи (контракта), когда выявлено, что он заключен с нарушением письменной формы (ст.160 Гражданского кодекса РФ) либо не содержит соглашения сторон по всем существенным условиям, и, как следствие, не может рассматриваться как заключенный (ст.432 ГК РФ). При таких обстоятельствах таможенный орган приходит к выводу об отсутствии документального подтверждения заключения сделки в частности, и отсутствии документального подтверждения заявленной таможенной стоимости в целом.

Рассматривая подобные решения таможенного органа, суд считает, что достаточным подтверждением таможенной стоимости может служить уже сам факт осуществления поставки товара на таможенную территорию РФ, который не ставится под сомнение таможенным органом. При этом базовое правило о необходимости документального подтверждения судом во внимание не принимается.

Неразрывно с проблемой документального подтверждения существует проблема его достаточности. Пунктом 5 ст.323 ТК России установлено, что одним из оснований для принятия решения о несогласии с заявленной декларантом таможенной стоимостью является выявление признаков того, что представленные документов и сведения не являются достаточными. Определение достаточности предоставляемых сведений также не урегулировано законодательством, как и понятие достоверности. Исходя из этого, оценка достаточности сведений дается субъективно, что обуславливает существенные расхождение мнений по данному вопросу таможенных органов с одной стороны и участников ВЭД и суда с другой.

Кроме того, пользуясь формулировкой, содержащейся в приказе ФТС РФ от 25.04.2007 г. №536 "Об утверждении перечня документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом", который предоставил таможенному органу право запрашивать дополнительные документы сверх установленного перечня, но обязанность предоставления возложил на участника ВЭД только в отношении документов, которыми тот реально располагает или должен их иметь в силу закона либо обычая делового оборота, декларант представляет только якобы отправленный запрос продавцу и полученный от него ответ о том, что тот не считает возможным предоставить своему торговому партнеру запрошенные документы. То есть предоставив эту переписку, декларант по сути выполнил обязанности предусмотренные пунктом 4 ст 323 ТК РФ.

Описанные проблемы, возникающие при осуществлении контроля таможенной стоимости, обусловлены неполнотой действующих норм законодательства, что приводит к двойственности их понимания. Данные вопросы требуют разъяснений, доработки и/или пересмотра (таблица 12).

Процедура осуществления контроля таможенной стоимости очень громоздкая и трудоемкая. Необходимо оформление большого пакета документов - запросы, уведомления, расчеты и т.д.

На инспектора возложена обязанность подробного обоснования принятого решения по стоимости с полными выкладками по анализу представленных декларантом документов с точки зрения не только таможенного законодательства, но и с учетом Гражданского кодекса, мировой торговой практики, международных конвенций и других нормативных документов.

Но если действия инспектора по соблюдению процедуры, такие как заполнение необходимых документов, соблюдение сроков оформления бланков, расчетов можно по времени свести к минимуму, доведя действия до автоматизма, то пакет документов при контроле таможенной стоимости необходимо анализировать подробно с учетом всех индивидуальных условий внешнеэкономической сделки.

При этом время оформления ГТД ограничено. Установленные контрольные показатели по выпуску деклараций в один день не согласуются с установленными требованиями по количеству действий и объему мероприятий, необходимых, при осуществлении контроля таможенной стоимости.

Таблица 12

Предложение по внесению изменений в ст.323 ТК РФ

|  |  |
| --- | --- |
| Текст предлагаемой редакции | Цель внесения изменений |
| п.2:  Заявляемая декларантом таможенная стоимость товаров и предоставляемые им сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной и документально подтвержденной информации.  Документальное подтверждение и доказательства достоверности сведений, относящихся к заявленной таможенной стоимости должны быть представлены декларантом в таможенный орган, осуществляющий таможенное оформление, при ее заявлении либо по требованию таможенного органа. | Необходимость вносимого дополнения обусловлена имеющими место случаями предоставления документов и сведений, имеющих отношение к заявленной таможенной стоимости, после того, как таможенным органом, осуществляющим таможенное оформление, принято решение о таможенной стоимости. Как правило, такие документы и сведения впервые предоставляются декларантом в ходе судебного разбирательства либо в надзорные органы (прокуратуру) в качестве доказательства неправомерности решения таможенного органа о корректировке таможенной стоимости. При этом судом и/или прокуратурой данные документы принимаются к рассмотрению, несмотря на то, что при принятии решения о таможенной стоимости таможенный орган не располагал этими сведениями и, как следствие, не мог их учесть при принятии решения. Внесение предлагаемого дополнения позволит исключить случаи, когда судебными и надзорными органами рассматривается и оценивается не решение по таможенной стоимости, а таможенная стоимость как таковая. |
| абз.1 п.4:  Если представленные декларантом документы и сведения не являются достаточными для принятия решения в отношении заявленной таможенной стоимости товаров, таможенный орган в письменной форме запрашивает у декларанта дополнительные документы и сведения и устанавливает срок для их предоставления, который должен быть достаточен для этого, но не превышать 45 дней после принятия таможенной декларации. Декларант представляет в письменной форме обязательство о предоставлении документов в установленный срок. | В практике таможенного оформления неоднократны случаи, когда запрошенные документы предоставляются декларантом позже 45-дневного срока, установленного согласно п.10 приказа ГТК РФ от 05.12.2003 № 1399. При этом, оспаривая решение таможенного органа о корректировке таможенной стоимости, декларант ссылается на имеющееся, по его мнению, противоречие между требованиями ст.323 ТК РФ (устанавливаемый срок должен быть приемлемым) и приказ 1399 (срок предельный - 45 дней).  Внесение предлагаемого дополнения конкретизирует срок, установленный законом, во взаимосвязи с положениями ст.131 ТК РФ.  Также, в контексте ст.131 ТК РФ находится требование, предъявляемое к декларанту, предоставить таможенному органу письменное обязательство о предоставлении запрошенных документов в установленный срок. Такая "расписка" декларанта будет являться законным основанием для отказа ему в рассмотрении документов, в случае их представления с нарушением установленного срока. |

Не предоставив инспектору однозначных методик по проведению анализа представленных коммерческих документов на соответствие российскому, международному законодательству или мировой торговой практике, не предоставив источников ценовой информации, соответствующих требованиям законодательства, при этом на него возложена вся ответственность за правомерность принятия решения по стоимости.

# 3.2 Информационное обеспечение системы контроля таможенной стоимости товаров

В настоящее время основой контроля таможенной стоимости должна стать система управления рисками. Имеет место несовершенство общероссийских стоимостных профилей рисков, в части осуществления контроля таможенной стоимости, которое характерно и для Находкинской таможни.

Большинство товаров ввозятся в Приморский край из КНР и имеют китайское происхождение, по своей себестоимости они значительно дешевле, чем товары, ввозимые в РФ из стран Европы или других развитых государств. Согласно поступающим в Находкинскую таможню из ФТС общероссийским профилям риска китайские товары, номенклатура которых разнообразна, попадают под действие этих профилей, в которых установлен индикативный уровень цен без учета страны происхождения товара. В результате чего контрольный уровень цен для китайских товаров очень высок и не соответствует действительному. Таможенные органы, в свою очередь, руководствуясь уровнем цен, установленным в профиле риска, и той ценовой информацией, которая у них имеется, обязаны применять меры по минимизации риска, стремясь к тому, чтобы уровень цен декларанта был не намного ниже индикативных цен. Вследствие этого должностные лица ОКТС таможни требуют от участника ВЭД предоставления дополнительных документов, если они не предоставлены, то самостоятельно осуществляют корректировку заявленной декларантом таможенной стоимости на основании имеющейся у них ценовой информации по данному товару.

Для решения данного вопроса необходимо при создании общероссийских профилей рисков ориентироваться на страну происхождения товара, учитывая все экономические факторы, влияющие на производство конкретной продукции, повышать долю используемых при контроле таможенной стоимости профилей рисков, разработанных непосредственно таможней с учетом региональной специфики.

Часть профилей риска не выявляется с помощью программных средств, т.е. неформализованы или формализованы частично. Вследствие чего, на осуществление контроля необходимо много времени т.к. приходится работать с большим объемом бумажных носителей.

Исходя из требований приказа ФТС России от 22.11.2006 г. № 1206 "Об утверждении инструкции по проведению проверки правильности определения таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию РФ", таможенный орган обязан обеспечить 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.

В настоящий момент источников ценовой информации, удовлетворяющих требованиям указанного приказа и другим нормативным документам, в таможне практически не имеется.

При этом ответственность за невыполнение перечисленных в приказе требований к ценовым источникам возложена на таможни, в частности непосредственно на должностное лицо таможенного поста.

Отсутствие у таможни легитимных источников ценовой информации является на сегодняшний день одной из самых серьезных проблем. Не располагая такой информацией, невозможно, даже при наличии достаточных оснований для неприменения 1 метода определения таможенной стоимости, осуществить корректировку таможенной стоимости, не нарушив при этом таможенного законодательства.

В соответствии с п.17 приказа ГТК России от 05.12.2003 г. № 1399 "Об утверждении положения о контроле таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ", если таможенный орган располагает информацией, отсутствующей у декларанта, в том числе справочными ценами на товары, обращающиеся во внешней торговле, то таможенные органы предоставляют декларанту имеющуюся у них информацию.

Вся информация по стоимости отдельных товаров (приложения к профилям риска) носит гриф "ДСП". Не ясны причины необходимости засекречивать от участников ВЭД уровни цен.

Чем понятнее будет участникам ВЭД требования и позиция таможни по вопросам определения таможенной стоимости, тем легче вести с ними конструктивный диалог и доказывать свою правоту.

Учитывая вышеизложенное, назрела острая необходимость в создании единой базы справочной информации по стоимости товаров в электронном виде. Такие электронные справочники должны содержать всю необходимую информацию о товаре (начиная от кода ТН ВЭД заканчивая техническими характеристиками и стоимостными уровнями товара).

Отсутствуют методические материалы по проведению таможенной оценки: на какие ценовые уровни ориентироваться, какой уровень считается нормальным для данного вида товара. Возникают сложности при подборе ценовых источников. Постоянно возникают такие вопросы: как, где и в каком порядке осуществлять подбор источников ценовой информации непосредственно в ходе таможенного оформления.

Существующая база данных "Мониторинг-Анализ" является общероссийской и содержит огромный массив информации. Значительным ее недостатком является трудоемкий и долгий процесс подборки идентичных (однородных) товаров. Для соблюдения требования Закона РФ "О таможенном тарифе", необходимо чтобы стоимость идентичных или однородных товаров была принята таможенным органом по 1 методу. Для получения информации об однородности товаров и методе их оценки, инспектору необходимо просмотреть каждую таможенную декларацию в отдельности. Для целей определения таможенной стоимости информация о товарах, стоимость которых принята не по 1 методу, не нужна вообще. Считаю необходимым в составе программного комплекса "Мониторинг-Анализ" предусмотреть дополнительный параметр поиска - метод определения таможенной стоимости товара, что значительно сократит временные затраты должностных лиц таможенных органов на поиск необходимой ценовой информации (рисунок 14).

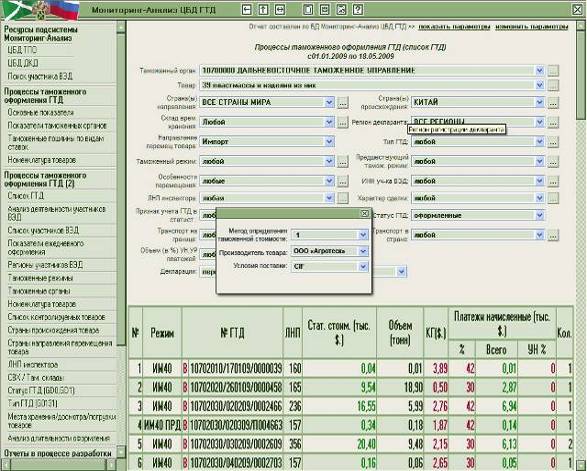


Рис.14. Предложение по доработке программного комплекса "Мониторинг-Анализ"

Одной из прямых мер по минимизации рисков в стоимостных профилях риска предусмотрен запрос у декларанта таможенной декларации страны отправления. Однако за весь период действия СУР в ДВТУ был направлен только один образец экспортной декларации (японской). Декларант, представляя в таможенный орган практически любой документ с названием "Экспортная декларация", уверен, что он не будет уличен в недостоверности заявляемых сведений т.к. достоверность предусматривает в первую очередь наличие достоверной справочной информации. Не имея образцов экспортных деклараций и не зная правил их заполнения, требования таможенных органов о предоставлении иностранных деклараций носит формальный, не несущий для декларанта правовых последствий характер.

В настоящее время таможенный орган не имеет возможности доказать фиктивность сделки, так как отсутствует координация с таможенными органами стран-экспортеров, производителями оцениваемых товаров. И даже взаимодействие отделов по вопросам контроля таможенной стоимости с правоохранительными подразделениями таможенных органов не налажено должным образом.

Проблема занижения таможенной стоимости носит системный характер, и таможенные органы для ее решения должны использовать все имеющиеся ресурсы. Так, ОКТС Находкинской таможни совместно с отделом таможенной инспекции в 2008 году проведено 41 проверочное мероприятие, по результатам которых произведено 25 корректировок таможенной стоимости на сумму 1007 тыс. руб. В то же время какие-либо методические указания или механизм взаимодействия ОКТС с правоохранительными подразделениями Находкинской таможни по вопросам контроля таможенной стоимости отсутствуют.

В целях повышения эффективности контроля таможенной стоимости товаров необходимо организовать информирование ОКТС о нарушениях, совершаемых участниками ВЭД, которые могут повлиять на принятие решения по таможенной стоимости.

Основные проблемы по таможенной стоимости возникают в отношении товаров, происходящих из Китая. Существуют одни и те же проблемные участники ВЭД, которые, используя юридически грамотно составленные документы, по заниженной цене осуществляют ввоз огромных партий товаров. К настоящему моменту в КНР появилось представительство ФТС РФ, однако пока обозначенные проблемы не решаются.

В таких обстоятельствах является необходимым активизировать деятельность ФТС России по взаимодействию с таможенными службами иностранных государств в целях проверки подлинности контрактов, фактического совершения сделок на заявленных декларантами условиях. Наиболее приемлемым представляется использование опыта стран - участников ВТО по осуществлению предотгрузочной инспекции. В соответствии со ст.28 закона РФ от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" в целях защиты прав и интересов потребителей, противодействия недобросовестной практике искажения сведений об импортируемых в РФ товарах, в том числе занижения их стоимости, Правительство РФ вправе вводить предотгрузочную инспекцию. В рамках данной процедуры инспекционная компания еще в стране вывоза определяет, соответствуют ли товары контракту, а сам последующий импорт установленному в стране ввоза порядку. То есть ввоз товара по данному контракту не должен привести к:

потере дохода государства от таможенных платежей;

потере валютных ресурсов;

ввозу нестандартных или запрещенных товаров.

В настоящее время в России применяется одна из форм предотгрузочной инспекции - процесс сертификации товаров до отгрузки в РФ. Целью этой процедуры является проверка на соответствие ГОСТам.

Установив проведение предотгрузочной инспекции обязательной для участников ВЭД, занижающих таможенную стоимость, таможенные органы значительно повысили бы их заинтересованность в предварительном контроле. Этот эффект достигается за счет того, что таможенное оформление товаров, не прошедших предотгрузочную инспекцию, задерживается для проведения расширенного комплекса мероприятий, позволяющих убедиться в отсутствии нарушений.

На сегодняшний день назрела необходимость в организации работы, направленной на формирование единого понимания и толкование правовых норм в области таможенного дела, как судебными органами, так и таможенными органами. Возможно, необходимо организовать взаимодействие таможенных органов с представителями судебных органов в целях конструктивного диалога и доведения до сведения судов позиции таможни. Правильно организованная работа по взаимодействию таможенных и судебных органов способствовала бы обеспечению законности действий таможенных органов и формированию положительной судебной практики.

Необходимо довести до судебных органов позицию таможни, заключающуюся в том, что с фискальной позиции правильное определение таможенной стоимости является гарантией конституционного принципа равного и справедливо налогообложения, чтобы ни один из декларантов не находился в предпочтительном, либо наоборот в худшем положении в силу применения разных методов определения таможенной стоимости. Ибо таможенная стоимость является базой для определения (расчета) не только таможенной пошлины и сбора за таможенное оформление, но и налога на добавленную стоимость (при ввозе товаров), а в некоторых случаях и акциза. Поэтому государство обязано контролировать правильность определения таможенной стоимости.

По смыслу содержания статьи 40 Налогового кодекса РФ, для целей налогообложения ценой сделки должна являться рыночная цена. Требование о соответствии цены сделки рыночным ценам не нарушает принцип свободы договора. Налоговое и таможенное законодательство не пытаются регулировать цену сделок, а требуют корректировки этих цен, чтобы налоговые и таможенные платежи уплачивались так, как если бы сделки осуществлялись между добросовестными и независимыми партнерами.

Из всего выше сказанного можно сделать вывод, что на сегодняшний день система контроля таможенной стоимости в РФ не идеальна и не функционирует с максимальной эффективностью. Для повышения качества контроля таможенной стоимости необходимо провести ряд мероприятий.

Уполномоченным должностным лицам таможенных постов необходимо придерживаться установленного порядка контроля таможенной стоимости и максимально обосновывать принимаемые решения с учетом правоприменительной практики и имеющихся методических рекомендаций во избежание отмены принятых решений в порядке ведомственного контроля или в судебном порядке.

Правовым отделам таможни следует более детально проводить анализ правоприменительной практики для выявления противоречий и пробелов в действующем законодательстве РФ, обобщение и анализ судебной практики; осуществлять информирование судов о правовой позиции таможенного органа по применению норм таможенного законодательства по таким направлениям деятельности таможни, как контроль таможенной стоимости товаров и правовое информирование должностных лиц ОКТС таможни при возникновении проблем в применении положений законодательства.

В целях обеспечения максимальной защиты интересов таможни при оспаривании в судебном порядке ее решений или действий со стороны участников ВЭД, в обязательном порядке к участию в судебных заседаниях должны привлекаться должностные лица ОКТС, что создаст соответствующие условия для изложения суду максимально возможных доводов в защиту интересов таможни. Также это даст возможность повышения квалификации и профессиональной подготовки должностных лиц таможенных органов.

Для сокращения числа обращений участников ВЭД в судебные органы с заявлениями об оспаривании решений, действий (бездействия) таможенных органов, связанных с корректировкой таможенной стоимости товаров и (или возвратом (зачетом) излишне уплаченных (взысканных) таможенных пошлин налогов; оптимизации работы структурных подразделений таможенными органами должна проводиться работа, направленная урегулирование споров до рассмотрения судебного дела по существу и вынесения судебного решения. В порядке досудебного разбирательства по вопросам, связанным с корректировкой таможенной стоимости, должна организовываться оперативная работа по проверке деятельности участников ВЭД, достоверности представленных документов (проведение таможенных ревизий, оперативно-розыскных мероприятий и т.д.).

В целях обеспечения уполномоченных должностных лиц необходимой ценовой информацией ДВТУ целесообразно внести предложение по доработке программного продукта "Мониторинг-Анализ". Кроме того, необходимо налаживать сотрудничество с таможенными органами сопредельных государств в рамках обмена бланками таможенных деклараций, информацией о фактическом существовании и роде деятельности на их территории организаций, фигурирующих в документах, представленных для таможенного оформления - данное направление является самым многообещающим, позволяющим максимально повысить эффективность контроля таможенной стоимости.

Таким образом, практика работы Находкинской таможни показывает, что только комплексный подход к проблемным вопросам может повысить качество контроля таможенной стоимости и уровень соблюдения законности при принятии решений должностными лицами таможенных органов.

# Заключение

В ходе выполнения данной выпускной квалификационной работы поставленная цель исследования была достигнута. А именно: произведен анализ нормативно-правовой базы регулирующей организацию контроля таможенной стоимости товаров и транспортных средств, изучена методика, используемая таможенными органами, при организации данного вида контроля; дана характеристика показателей деятельности Находкинской таможни и отдела контроля таможенной стоимости; выявлены актуальные проблемы, возникающие у таможенных органов с момента заявления стоимости участником ВЭД и до ее принятия уполномоченными должностными лицами; разработаны предложения по совершенствованию системы контроля таможенной стоимости и определены пути решения выявленных проблем.

Таможенная оценка является необходимым условием перемещения товаров через таможенную границу РФ. Но процедура определения и контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ, не должна выступать в качестве административного барьера, сдерживающего продвижение товаров. В связи с этим государство стремится к уменьшению таможенных формальностей в случаях, когда это может быть сделано без ущерба для эффективности таможенного контроля. Такой подход соответствует и международным правилам.

Приближение норм таможенного законодательства РФ к существующим международным нормам привело к значительному изменению системы таможенного контроля, в том числе и системы контроля таможенной стоимости товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу.

На современной стадии развития экономики РФ основной задачей контроля таможенной стоимости стала необходимость принятия принципиального решения по формированию четкой концепции реализации и совершенствования таможенного законодательства в этой области. Основными факторами формирования такой концепции остаются мероприятия по предупреждению недостоверного заявления налогооблагаемой базы для взимания таможенных платежей, как основной составляющей доходной части федерального бюджета, и соответствию национального законодательства международным правовым нормам оценки товаров в таможенных целях, даже в ущерб деятельности таможенных органов по пресечению правонарушений, связанных с заявлением недостоверных сведений о стоимости перемещаемых через границу РФ товаров. В этой связи следует отметить, что если законодательная база приведена в соответствие с международными принципами, действующими в данной сфере, то вопрос о возможностях таможенного органа по проведению мероприятий по предупреждению недостоверного заявления и по доказательству факта занижения таможенной стоимости остается открытым.

Противостояние таможенных органов и участников ВЭД в борьбе за объективность и достоверность при определении и контроле таможенной стоимости находит решение в российских арбитражных судах. Это в полной мере прослеживается и в деятельности Находкинской таможни.

По результатам проведенного анализа показателей деятельности отдела контроля таможенной стоимости Находкинской таможни была выявлена общая тенденция увеличения количества корректировок таможенной стоимости, также при этом наблюдается значительное увеличение числа решений по таможенной стоимости, обжалуемых участниками ВЭД в судебных инстанциях. Таможенные органы, в большинстве случаев, проигрывают дела данной категории. Увеличение количества корректировок таможенной стоимости обусловлено ежегодным ростом товарооборота, а также усилением контроля таможенной стоимости. Тенденция увеличения числа решений обжалуемых участниками ВЭД в судах общей юрисдикции и арбитражных судах объясняется наличием целого ряда следующих причин: непонимание судьями сущности таможенного контроля и границ достаточности, предпринятых таможенным органом мер в части контроля таможенной стоимости; разночтение законодательной и нормативной базы, возникающие у судей арбитражных судов и судов общей юрисдикции и у должностных лиц таможенных органов; нарушения установленного порядка контроля таможенной стоимости со стороны таможенных органов. Однако вследствие проведения ведомственного контроля и принятия мер по повышению законности принимаемых решений суммы возврата таможенных платежей снижаются.

Проблемам определения и контроля таможенной стоимости уделяется сегодня большое внимание как со стороны таможенных органов, так и со стороны участников ВЭД. При этом подходы к формированию, определению и, наконец, контролю таможенной стоимости у них совершенно разные. Это и очевидно, так как таможенная стоимость - основа начисления таможенных пошлин, налогов и сборов. Участники ВЭД, в свою очередь, не желая терять свою сверхприбыль, ищут всевозможные "пробелы" законодательства, идут на прямое его нарушение, для того чтобы как можно больше занизить фактическую стоимость сделки и уплатить, соответственно, наименьшую сумму таможенных платежей. Таможенные органы, со своей стороны, пытаются различными способами пресечь такие незаконные действия участников ВЭД.

Разрешить сложившуюся ситуацию не просто, но вполне реально. Для этого необходимо изменить соотношение распределения обязанностей при заявлении и контроле таможенной стоимости. Внедрить практику предварительного информирования таможенных органов о совершенных поставках в рамках взаимодействия с уполномоченными органами иностранных государств. В целях обеспечения соблюдения законности принятых судами решений не в пользу таможенного органа, по корректировке таможенной стоимости, необходимо вести конструктивный диалог по единообразному понимаю норм таможенного права. Также следует искать компромисс в построении принципов механизма взаимодействия между участниками внешнеэкономической деятельности и таможенными органами.

В выпускной квалификационной работе предложены пути повышения эффективности контроля таможенной стоимости, основными направлениями являются:

внесение изменений в законодательную и нормативно-правовую базу с целью закрепления за декларантом обязанности по обоснованию и доказательству заявленной таможенной стоимости товара и предоставлению всех необходимых для принятия решения по таможенной стоимости документов;

проведение мероприятий по повышению квалификации уполномоченных должностных лиц таможенных органов для обеспечения законности принимаемых ими решений по таможенной стоимости, а также для обеспечения обоснованности данных решений;

организация тесного взаимодействия ОКТС с отделами, располагающими информацией, которая может повлиять на принятие решения по таможенной стоимости;

продолжение практики ведомственного контроля, организация оперативной работы в рамках досудебного разбирательства по вопросам, связанным с корректировкой таможенной стоимости, по проверке деятельности участников ВЭД, достоверности представленных документов. Привлечение к данным мероприятиям отдела таможенной инспекции, правоохранительных подразделений;

выявление и анализ разночтений правовых актов судом и таможенными органами и приведение к единому пониманию;

обеспечение уполномоченных должностных лиц таможенных органов необходимой ценовой информацией для целей проверки сведений, указанных в документах, представленных в подтверждение заявленной таможенной стоимости, а также для корректировки таможенной стоимости в соответствии с очередностью методов определения таможенной стоимости;

совершенствование действующих профилей рисков в соответствии со с ценовыми особенностями страны происхождения товара.

Таким образом, практика работы Находкинской таможни показывает, что только комплексный подход к проблемным вопросам может повысить качество контроля таможенной стоимости и уровень соблюдения законности при принятии решений должностными лицами таможенных органов. Необходимо осуществлять мероприятия направленные на повышение эффективности контроля таможенной стоимости на всех уровнях системы одновременно, начиная с таможенных постов и заканчивая ФТС России. Данные мероприятия требуют волевых решений, финансовой поддержки и других вложений.

# Список использованных источников

1. Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ) от 30.10.1947 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: компьютерная сеть ВФ РТА. - БД Консультант Плюс.
2. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993): офиц. текст // Рос. газ. - 2009. - № 7. - 21 янв.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч.1,2,3,4: [федер. закон: принят Гос. думой 21 окт. 1994г.: по состоянию на 10 янв. 2008 г.]. - М.: ГроссМедиа, 2008. - 496 с.
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: [федер. закон: принят Гос. думой 20 дек. 2001г.: по состоянию на 15 января 2008 г.]. - Новосибирск: Сибирское университетское изд-во, 2008. - 368 с.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч.1, 2: [федер. закон: принят Гос. думой 16 июля 1998 г.: по состоянию на 10 марта 2007 г.]. - M.: ГроссМедиа, 2007. - 528 с.
6. Таможенный кодекс Российской Федерации: [федер. закон: принят Гос. думой 25 апр. 2003г.: по состоянию на 10 января 2008г.]. - М.: Проспект, 2008. - 272 с.
7. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: закон Российской Федерации № 164-ФЗ от 08.12.2003 // Рос. газ. - 2003. - №254. - 18 дек.
8. О таможенном тарифе: закон Российской Федерации № 5003-1 от 21.05.1993 // Рос. газ. - 1993. - № 107. - 5 июня.
9. Концепция развития таможенных органов Российской Федерации: распоряжение Правительства Российской Федерации № 2225-р от 14.12.2005 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. - 2006. - № 2. - 09 янв.
10. О порядке определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации: постановление Правительства Российской Федерации № 500 от 13.08.2006 г. // Рос. газ. - 2006. - № 182. - 18 авг.
11. О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров: постановление Правительства Российской Федерации № 863 от 28.12.2004 г. // Рос. газ. - 2004. - № 290. - 30 дек.
12. Концепция системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ ГТК РФ № 1069 от 26.09.2003 г. / Российская Федерация. - Режим доступа: компьютерная сеть ВФ РТА. - БД Консультант Плюс.
13. Об утверждении инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль при декларировании и выпуске товаров: приказ ГТК РФ №1356 от 28.11.2003 г. // Таможенный вестник. - № 2. - 2004.
14. Об утверждении инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при подготовке и рассмотрении проектов профилей рисков при таможенном контроле, их актуализации и отмене [Электронный ресурс]: приказ ФТС России № 11 от 11.01.2008 г. / Российская Федерация. - Режим доступа: компьютерная сеть ВФ РТА. - БД Консультант Плюс.
15. Об утверждении инструкции по проведению проверки правильности определения таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию российской федерации: приказ ФТС России № 1206 от 22.11.2006 г. // Таможенный вестник. - № 24. - 2006. - дек.
16. Об утверждении комплектов бланков "Форма корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей (КТС-1)", "Добавочный лист (КТС-2)" и Инструкции о порядке заполнения форм корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей: приказ ФТС России № 1166 от 20.09.2007 // Рос. газ. - 2007. - № 240. - 26 окт.
17. Об утверждении перечня документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом: приказ ФТС России № 536 от 25.04.2007 г. // Рос. газ. - № 124. - 2007. - 14 июня.
18. Об утверждении положения о контроле таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации: приказ ГТК РФ № 1399 от 05.12.2003 г. // Рос. газ. - № 257. - 2003. - 23 дек.
19. Об утверждении форм декларации таможенной стоимости (ДТС-3 и ДТС-4) на товары, вывозимые с таможенной территории РФ и Инструкции о порядке заполнения декларации таможенной стоимости: приказ ФТС России № 435 от 16.04.2008 // Рос. газ. - 2008. - № 111. - 24 мая.
20. Об утверждении формы бланков декларации таможенной стоимости (ДТС-1 и ДТС-2) и инструкции о порядке заполнения декларации таможенной стоимости: приказ ФТС России № 829 от 01.09.2006 // Рос. газ. - 2006. - 03 окт.
21. О направлении материалов относительно судебной практики по таможенной стоимости [Электронный ресурс]: письмо ФТС России № 15-101/23664 от 13.07.2005/Российская Федерация - Режим доступа: http://www.tks.ru/news/law/2005/08/04/0001.
22. Об утверждении порядка взаимодействия отдела контроля таможенной стоимости и отделов таможенного оформления и таможенного контроля таможенных постов при осуществлении контроля таможенной стоимости: приказ Находкинской таможни от 18.02.2008№ 157.
23. Об установлении порядка: распоряжение Находкинской таможни от 22.12.2008 № 170-р.
24. Основы таможенного дела: учеб. пособие: в 2 т. / под ред. Ю.Ф. Азарова. - М.: РИО РТА, 2005. - 576 с.
25. Свинухов, В.Г. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности: учеб. пособие. - М.: Экономистъ, 2004. - 155 с.
26. Белецкий, Э.И. Таможенное регулирование внешнеэкономической деятельности Российской Федерации (проблемы, суждение, поиск): монография. - М.: РИО РТА, 2005. - 212 с.
27. Смирнов, В.П. Экономическая безопасность России: сущность, основные угрозы: монография. - Владивосток: ВФ РТА, 2004. - 168 с.
28. Азаров, Ю. Таможенная стоимость: проблемы определения // Таможня. - 2004. - № 22. - С.14.
29. Баев, А. Не продешевить, не взять лишнего // Таможня: информационно - аналитической обозрение. - 2008. - № 5. - С.4-6.
30. Бессонов, А.Г. Институт таможенной стоимости товаров - новая категория / А.Г. Бессонов, Е.Г. Бессонов // Ученые записки СПб им.В.Б. Бобкова филиала РТА. - 2006. - № 1. - С.5-7.
31. Бондаренко, Н.П. Механизм формирования таможенной стоимости в условиях рыночной трансформации экономики региона // Академический вестник - Б. м. - 2004. - № 2. - С.3-6.
32. Бушуев, В. Таможенная стоимость: торг здесь не уместен? / В. Бушуев // Таможенное регулирование. Таможенный контроль: Научно-практический журнал. - М. - 2007. - № 10. - С.16-18.
33. Быков, В.Ю. Таможенная стоимость как отражение системных просчетов таможенно-тарифной политики // Закон. - 2005. - №9. - С.77-85.
34. Василенко, Е.П. Управление таможенной стоимостью // Академический вестник. - 2005. - № 3. - С.18-20.
35. Вступление России в ВТО: как контролировать таможенную стоимость // Таможенное регулирование. Таможенный контроль: Научно-практический журнал. - М. - 2008. - № 2. - С.64-67.
36. Запорожан, Н.А. Битва переносится в суд // Таможня: информационно - аналитической обозрение. - 2008. - № 18. - С.6-7.
37. Ильин, К.В. Порядок определения таможенной стоимости: правила опять меняются // Иностранный капитал с России: налоги, валютное и таможенное регулирование, учет. - 2007. - № 4. - С.65-70.
38. Кулешов, В.В. Таможенная стоимость. От чего ушли и к чему идем. [Текст] / В.В. Кулешов // Иностранный капитал в России: налоги, учет, валютное и таможенное регулирование - Б. м. - 2006. - № 1. - С.33-39.
39. Павленко, О. Чтобы уточнить и доначислить // Таможня: информационно - аналитической обозрение. - 2008. - № 5. - С.8-9.
40. Правила заполнения таможенных документов (ДТС, КТС) // Таможенный альманах. - 2007. - № 1.
41. Правовое регулирование контроля таможенной стоимости товара / В.Г. Свинухов // Современное право: Новое в российском законодательстве: обзоры, комментарии, практика. - М. - 2008. - № 10. - С.82-85.
42. Стрижова, О.А. Контроль таможенной стоимости. Как защитить свои права участникам ВЭД // Иностранный капитал в России: налоги, валютное и таможенное регулирование, учет. - 2006. - № 8. - С.75-87.
43. Сухарева, И.В. Таможенная стоимость товаров: новое в процедуре заявления и корректировки: комментарий // Иностранный капитал с России: налоги, валютное и таможенное регулирование, учет. - 2007. - № 2. - С.74-78.
44. Юнисова, О. Новые правила определения таможенной стоимости / О. Юнисова // Логистика & Система: Журнал о практической логистике - М. - 2007. - № 2. - С.33-43.
45. Юферева, Е.Л. Контроль таможенной стоимости после выпуска: необходимость учета внутренних и внешних факторов / Е.Л. Юферева // Таможенная политика России на Дальнем Востоке: Ежеквартальный научно-практический журнал. - Владивосток. - 2008. - № 2. - С.96-105.
46. Юферева, Е.Л. Совершенствование функционирования подсистемы контроля таможенной стоимости в условиях реализации концепции системы управления рисками / Е.Л. Юферева // Академический вестник: ежегодник. - Ростов н/Д. - 2007. - № 5. - С.41-44.
47. Доклад о результатах и основных направлениях деятельности Федеральной таможенной службы на 2009 - 2011 гг. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.customs.ru/ru/activities/docs/projects/detail. php? id286=5203&i286=1.

# Приложения

Приложение 1

Перечень документов и сведений, представляемых для помещения товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию РФ, под выбранный таможенный режим (за исключением таможенного режима международного таможенного транзита)

а) документы, подтверждающие полномочия лиц на совершение таможенных операций;

б) грузовой таможенной декларации (ГТД);

в) документы, подтверждающие правоспособность лиц, сведения о которых указаны в таможенной декларации, по осуществлению деятельности на территории РФ;

г) документы, свидетельствующие о постановке лиц, сведения о которых указаны в таможенной декларации, на учет в налоговых органах;

д) декларация таможенной стоимости, за исключением случаев, когда правовыми актами не предусмотрено ее заполнение, документы, подтверждающие заявленные сведения по таможенной стоимости;

е) коммерческие документы;

ж) договор (включая дополнения, соглашения к нему, имеющие отношение к декларируемым товарам) или выписка из договора при условии, что в ней содержатся сведения, необходимые для таможенного оформления;

з) паспорт сделки/паспорт бартерной сделки, либо иные документы, выдаваемые уполномоченным органом, подтверждающие особенности осуществления валютных операций;

и) документы, оформляемые и выдаваемые кредитными организациями, включая банковские выписки со счетов; иные документы, подтверждающие совершение валютных операций, связанных с перемещением через таможенную границу РФ декларируемых товаров в случае, если указанные валютные операции совершены до дня подачи таможенной декларации;

Окончание прил. 1

к) документы, подтверждающие право на получение тарифных преференций или льготного налогообложения;

л) предварительные решения о классификации товара в соответствии с ТН ВЭД России, о происхождении товара из конкретной страны, если они имеются;

м) разрешения, лицензии, сертификаты, акты и (или) иные документы, выдаваемые уполномоченными органами;

н) платежные документы, подтверждающие уплату таможенных платежей;

о) документы, подтверждающие внесение обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов;

п) транспортные (перевозочные) документы;

р) предшествующая таможенная декларация (ГТД или иной документ, используемый в качестве таможенной декларации), если в отношении товаров изменяется (завершается) ранее выбранный таможенный режим;

с) иные документы и сведения, представление которых таможенным органам требуется в соответствии с законодательством РФ, а также которые лицо сочтет необходимым представить для целей помещения товаров под выбранный таможенный режим;

т) опись документов, прилагаемых к таможенной декларации.

Приложение 2

Перечень документов для подтверждения сведений по таможенной стоимости, заявленных при декларировании товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию РФ

|  |  |
| --- | --- |
| Метод | Документы |
| 1. | учредительные документы декларанта;  внешнеторговый договор купли-продажи (возмездный договор поставки), действующие приложения, дополнения и изменения к нему;  счет-фактура (инвойс);  банковские платежные 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, погрузке, выгрузке или перегрузке товаров, документы, отражающие стоимость перевозки;  котировки мировых бирж в случае, если ввозится биржевой товар;  договор об оказании посреднических услуг, счета-фактуры (инвойсы), банковские платежные документы за оказание посреднических услуг;  документы о стоимости товаров и услуг, предоставленных покупателем бесплатно или по сниженным ценам для использования в связи с производством и продажей на экспорт в РФ ввозимых (ввезенных) товаров;  лицензионный договор, счет-фактура, банковские платежные и другие документы, содержащие сведения о платежах за использование объектов интеллектуальной собственности, которые относятся к ввозимым товарам;  документы и сведения, содержащие данные о размере дохода, который прямо или косвенно причитается продавцу в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования ввезенных товаров;  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;  другие документы и сведения, которые декларант может представить в подтверждение заявленной таможенной стоимости. |
| 2.  3. | документы, в соответствии с которыми проведено таможенное оформление идентичных (однородных) товаров, таможенная стоимость которых определена методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами и принята таможенным органом: ГТД, ДТС-1, внешнеторговый договор и дополнительные соглашения к нему, счет-фактура, а также другие документы и сведения, которые были представлены декларантом для подтверждения заявленной ТС 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 товаров до места прибытия товаров на таможенную территорию РФ; расходы по погрузке, выгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой до места прибытия товаров на таможенную территорию РФ, расходов на страхование в связи с международной перевозкой товаров. |
| 4. | учредительные документы декларанта;  учредительные документы лица, которому проданы оцениваемые, идентичные или однородные товары;  договоры, по которым проданы, и счета-фактуры, выставленные при продаже оцениваемых, идентичных или однородных товаров на внутреннем рынке РФ;  банковские платежные документы (если счета-фактуры оплачены), бухгалтерские документы, счета-фактуры, отражающие затраты, связанные с ввозом и реализацией товара на территории РФ (о вознаграждениях посреднику (агенту, комиссионеру), коммерческих и управленческих расходов, расходов 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, выставленные исполнителем заказчику, банковские документы по оплате этого договора, бухгалтерские документы о стоимости переработки (обработки);  документы по оплате пошлин, налогов, уплачиваемых в РФ в связи с ввозом и продажей товаров на территории РФ;  другие документы и сведения, которые может представить декларант для подтверждения заявленной цены за единицу товара и вычетов из нее. |
| 5. | 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;  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 в РФ;  страховые документы;  счет-фактура за транспортировку, документы, подтверждающие расходы по погрузке, выгрузке, перегрузке товаров до места прибытия на таможенную территорию РФ;  документы и сведения о стоимости товаров и услуг, предоставленных покупателем бесплатно или по сниженным ценам для использования в связи с производством и продажей на экспорт в РФ 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 территории РФ и необходимых для производства ввозимых товаров;  другие документы и сведения, которые декларант может представить в подтверждение заявленной таможенной стоимости; |
| 6. | в зависимости от основы, выбранной для определения таможенной стоимости, документы и сведения, перечисленные выше;  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 в РФ оцениваемых товаров; подробное |
|  | описание конкретного товара и четкое определение структуры цены; 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 в РФ оцениваемых товаров;  отчет об оценке товара, проведенной в установленном порядке организацией, уполномоченной в области оценочной деятельности;  другие документы и сведения, которые может представить декларант для подтверждения заявленной таможенной стоимости. |
| Дополнительные документы, представляемые декларантом по письменному запросу таможенного органа | |
| прайс-листы производителя ввозимых товаров либо его коммерческое предложение;  сведения о стоимости ввозимого (ввезенного) товара в стране отправления: экспортная таможенная декларация страны отправления и заверенный ее перевод на русский язык;  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);  упаковочные листы (если ранее не представлялись);  бухгалтерские документы о постановке товаров на учет;  договоры на поставку товара для его продажи на внутреннем рынке РФ (калькуляцию цены реализации товара);  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 идентичных (однородных) товаров, а также товаров того же класса или вида на внутреннем рынке РФ;  документы и сведения о физических характеристиках, качестве и репутации на рынке ввозимых товаров и их влиянии на ценообразование;  документы и сведения о перевозке и перегрузке товаров (при транспортировке несколькими видами транспорта);  документы и сведения, подтверждающие производимые после ввоза на таможенную территорию РФ оцениваемых товаров, строительство, возведение, монтаж (смета и график проведения монтажных и пуско-наладочных работ с указанием стоимости этих работ, подписанные и заверенные печатями продавца и покупателя);  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 стоимость товара;  документы и сведения о принадлежащих декларанту голосующих акциях российских и иностранных организаций;  другие документы и сведения, в том числе полученные декларантом от иных лиц, включая лиц, имеющих отношение к производству, перемещению и реализации ввозимых (ввезенных) товаров. | |

Примечание: метод - метод определения таможенной стоимости

Приложение 3

ИП В.В. Соколов

Декларант: наименование или ФИО (для физических лиц) (из графы 14 ГТД), адрес, телефон, телефакс

Запрос о представлении дополнительных документов для подтверждения заявленной таможенной стоимости

от " 14 " января 2009 года.

В соответствии со статьей 323 Таможенного кодекса Российской Федерации прошу представить в ОКТС следующие дополнительные документы, необходимые для подтверждения правильности определения таможенной стоимости, заявленной по ГТД №10714060/140109/0000202 в срок до 01.02.2009 года.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Перечень сведений по таможенной стоимости, требующих подтверждения/уточнения | Виды запрашиваемых документов |
|  | Размер суммы денежных средств, фактически уплаченной за ввозимый товар. | Банковские платежные документы по оплате счетов-фактур по декларируемой партии.  Платёжные поручения с идентификационными признаками (номер ГТД, инвойса, ПС) с отметками банка  Выписки из лицевого счёта |
|  | Структура таможенной стоимости.  Формирование стоимости сделки.  Отличие стоимости сделки от первоначальной цены предложения. | Прайс-листы фирмы-изготовителя |
|  | Условия поставки.  Структура таможенной стоимости.  Документальное подтверждение факта заключения сделки. | Декларацию страны-отправления товаров с заверенным переводом в установленной форме |
|  | Структура таможенной стоимости.  Условия поставки. | Фрахтовый договор.  Счет на оплату фрахта.  Платежные документы, подтверждающие факт оплаты фрахта и величину транспортных расходов. |
|  | Условия поставки.  Структура таможенной стоимости.  Формирование стоимости сделки.  Отличие стоимости сделки от первоначальной цены предложения.  Документальное подтверждение обстоятельств, имеющих значение при заключении сделки. | Пояснения по условиям продажи, по форме приведенной в приложении 2 к Приказу ГТК России № 1399 от 05.12.2003 |
|  | Сведения, необходимые для проведения сравнительного анализа стоимости оцениваемых товаров с идентичными (однородными) или одного класса (вида). | Пояснения о влияющих на цену физических характеристиках, качестве и репутации на рынке ввозимых товаров. |
|  | Величина фактически уплаченной или подлежащей уплате стоимости сделки.  Виды и величина затрат, включенных в цену реализации товара.  Сведения, необходимые для проведения сравнительного анализа стоимости оцениваемых товаров с идентичными (однородными) или одного класса (вида). | Бухгалтерские документы о постановке товаров на учет.  Договоры на поставку товара для его продажи на внутреннем рынке Российской Федерации.  Калькуляция цены реализации товара.  Оферты, заказы, прайс-листы продавцов идентичных (однородных) товаров, а также товаров того же класса или вида на внутреннем рынке Российской Федерации. |

В соответствии со ст.323 Таможенного кодекса РФ, если запрашиваемые таможенным органом документы и сведения не могут быть предоставлены, **декларант обязан** дать в письменной форме объяснение причин, по которым такие документы и сведения не предоставляются.