

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Юридический институт  
Кафедра коммерческого, предпринимательского и финансового права

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
\_\_\_\_\_  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

**Совершенствование организации контроля таможенной стоимости**

38.05.02 Таможенное дело

Научный руководитель \_\_\_\_\_ канд.техн.наук, доцент Е.А. Демакова

Выпускник \_\_\_\_\_ В.В. Олло

Рецензент \_\_\_\_\_ канд.юрид.наук, доцент В.А. Мещериков

Красноярск 2016

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Технология контроля таможенной стоимости.....	6
1.1 Таможенная стоимость. Порядок определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза.....	6
1.2 Таможенный контроль таможенной стоимости: цели, задачи, основные принципы проведения.....	16
1.3 Порядок осуществления контроля таможенной стоимости при осуществлении таможенного контроля до выпуска, после выпуска товара и при проведении дополнительной таможенной проверки.....	22
1.4 Процедура корректировки таможенной стоимости.....	32
2 Проблемы организации контроля таможенной стоимости.....	36
2.1 Специфика работы отдела контроля таможенной стоимости.....	36
2.2 Анализ судебной практики по вопросам контроля таможенной стоимости товара.....	40
2.3 Анализ показателей деятельности отдела по контролю таможенной стоимости Красноярской таможни.....	49
3 Пути совершенствования системы контроля таможенной стоимости.....	54
3.1 Совершенствование алгоритма проведения контроля таможенной стоимости с использованием ценовой информации.....	54
3.2 Рекомендательные положения таможенным органам на стадии судебного разбирательства по делам о неправомерном решении о корректировке таможенной стоимости.....	60
Заключение.....	64
Список сокращений.....	68
Список использованных источников.....	69
Приложение А Сертификат участника конкурса научных работ в рамках дней молодежной науки «Енисейские правовые чтения».....	70

## ВВЕДЕНИЕ

Правильное определение таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, играет важную роль в сфере государственного регулирования внешнеэкономической деятельности страны. Таможенная стоимость используется в качестве базы для исчисления таможенных платежей, рассчитываемых по адвалорным ставкам, используется в качестве расчетной основы для исчисления налога на добавленную стоимость и других пошлин и налогов. От правильности определения таможенной стоимости товаров зависит полнота взимания таможенных платежей, а занижение таможенной стоимости существенно меняет их размер. Определение таможенной стоимости является одной из сложнейших процедур таможенной практики.

Функции по контролю таможенной стоимости возлагаются на таможенные органы. Контроль заявления и выявления таможенной стоимости является инструментом государственного регулирования внешнеэкономической деятельности и одним из приоритетных направлений таможенного дела в Российской Федерации [2]. А система контроля таможенной стоимости – важной частью таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности [28].

Контроль таможенной стоимости рассматривается не как самоцель, а как неотъемлемый элемент таможенного контроля в целом, призванного своевременно выявлять нарушения таможенного законодательства [15]. Актуальность вопроса обусловлена тем, что судебные споры, которые возникают у участников внешнеэкономической деятельности и таможенных органов, зачастую заканчиваются не в пользу вторых. Поэтому оценка организации контроля таможенной стоимости в нашей стране, выявление существующих проблем и внесение предложений по совершенствованию организации контроля таможенной стоимости являются значимыми. Данный

факт подтверждает судебная практика по спорам о таможенной стоимости и количество решений суда, вынесенных не в пользу таможенных органов.

Поэтому цель дипломной работы – изучить систему таможенного контроля таможенной стоимости, перемещаемых через таможенную границу товаров, и разработать рекомендации по совершенствованию организации контроля таможенной стоимости.

Объектом исследования является механизм контроля таможенной стоимости.

Предмет исследования – организация системы контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых через границу Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС).

Для достижения цели в работе определены следующие задачи:

- исследование понятия таможенной стоимости товара и порядка ее определения;
- изучение системы контроля таможенной стоимости ввозимых товаров;
- рассмотрение порядка осуществления контроля таможенной стоимости при проведении таможенного контроля;
- детальное изучение процесса работы отдела по контролю таможенной стоимости товаров, перемещаемых через границу ЕАЭС;
- проведение анализа показателей деятельности Красноярской таможни по контролю таможенной стоимости;
- проведение анализа и обобщения судебной практики по вопросам контроля таможенной стоимости;
- выявление оснований для признания решения о корректировке таможенной стоимости незаконным;
- разработка основ совершенствования технологии и организации контроля таможенной стоимости товаров.

Для решения поставленных задач в дипломной работе были использованы методы обобщения, сравнительного анализа, методы системно-экономического анализа, графический.

Дипломная работа состоит из введения, трех глав и заключения. Первая глава посвящена теоретическим основам определения таможенной стоимости и порядка осуществления контроля таможенной стоимости. Вторая глава содержит анализ показателей деятельности отдела по контролю таможенной стоимости и обобщение и анализ судебной практики по данному вопросу. Третья глава представляет собой разработанные рекомендации таможенным органам как на стадии осуществления контроля таможенной стоимости, так и на стадии судебного разбирательства.

## **1 Технология контроля таможенной стоимости**

### **1.1 Таможенная стоимость. Порядок определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза**

Отечественная система определения таможенной стоимости базируется на международных принципах и стандартах таможенной оценки товаров [10]. Для этой оценки принимается цена товаров, указанная в контракте, дополненная определенными расходами и получившая название «цена (стоимость) сделки». Эта цена с учетом дополнительных расходов служит основой для определения таможенной стоимости, являющейся вторичным (производным) показателем, от величины которого зависит объем таможенных платежей, перечисляемых в федеральный бюджет. Следовательно, важная задача таможенных органов состоит в совершенствовании методов определения и контроля таможенной стоимости.

Вопрос определения таможенной стоимости ввозимых товаров регламентируется международными договорами между государствами-членами Таможенного союза, в частности, это Соглашение между Правительством Российской Федерации (далее – РФ), Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» [25], главой 8 Таможенного кодекса Таможенного союза. Таможенная [35] стоимость вывозимых товаров определяется в соответствии с законодательством государств-членов Таможенного союза. В РФ это федеральный закон № 311 «О таможенном регулировании в Российской Федерации» [24] и Постановление Правительства РФ от 06.03.2012 № 191 «Об утверждении правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации» [27]. Таможенная стоимость, являясь важной проблематикой таможенного дела, нашла свое

отражение в работах таких отечественных авторов как О.Ю. Бакаева, А.Е. Большаков, С.И. Истомин, А.Н. Козырин, Г.А. Корнийчук, Е.Н. Панова, Е.Л. Писаревский, С.А. Саушкин, М.Н. Сорокина, В.В. Хрешкова и многих других.

Законодательно закрепленного определения «таможенной стоимости» в Таможенном союзе не существует в наше время. Но в литературе мнения авторов в большинстве случаев сходятся. Итак, таможенная стоимость – это, цена товара, информацию о которой участник внешнеэкономической деятельности предъявляет в таможенную при пересечении товаром таможенной границы Таможенного союза. Таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию таможенного союза, определяется, если товары фактически пересекли таможенную границу и такие товары впервые после пересечения таможенной границы помещаются под таможенную процедуру, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита [3]. Определение таможенной стоимости возлагается на декларанта или таможенного представителя, а в некоторых случаях и на таможенный орган [35].

Рассмотрим порядок определения таможенной стоимости ввозимых товаров. Определение таможенной стоимости базируется на основных методах расчета. Порядок определения таможенной стоимости ввозимых товаров установлен Соглашением «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» и производится путем применения одного из шести методов определения таможенной стоимости товаров [25]:

- по стоимости сделки с ввозимыми товарами;
- по стоимости сделки с идентичными товарами;
- по стоимости сделки с однородными товарами;
- методом вычитания стоимости;
- методом сложения стоимости;
- резервным методом.

В качестве основного метода определения таможенной стоимости широко используется метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами. В случаях,

когда основным методом применить нельзя, последовательно применяется каждый из перечисленных методов. Следует также отметить, что предоставление декларантом информации с сознательно заниженной стоимостью товара, влечет за собой применение определенных санкций, в зависимости от величины, на которую занижена заявленная стоимость.

Метод первый, как говорилось выше, является одним из распространенных методов определения таможенной стоимости. Его базой является стоимость сделки, другими словами – цена, которая была фактически уплачена либо подлежала уплате [25]. Ценой, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, является общая сумма всех платежей за эти товары, осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем непосредственно продавцу или иному лицу в пользу продавца [25]. При этом платежи могут быть осуществлены прямо или косвенно в любой форме, не запрещенной законодательством государства – члена Таможенного союза. Данный метод применяется, только если товары являются предметом купли–продажи. Перемещение товаров, например, по безвозмездному договору или договору аренды, по первому методу определения таможенной стоимости будет считаться невозможным.

Для первого метода законодатель определяет условия, несоблюдение которых влечет невозможность применения данного метода. К таким условиям относят:

- отсутствие ограничений на право покупателя пользования и распоряжения товарами [25];

В данном случае, законодатель имеет ввиду те ограничения, которые влияют неким образом на таможенную стоимость существенно. Если же влияние оказалось не существенным и документально подтверждено, то применение первого метода исключить нельзя [30].

- отсутствие количественно определяемых влияний на цену контракта и продажу товара [25];



То есть, когда на цену контракта влияют некие договоренности между продавцом и покупателем, что существенно меняет стоимость товара [30]. В качестве таких договоренностей могут выступать условия, что покупатель приобретёт у продавца еще и другие товары или дополнительные услуги [11]. Такие нетипичные условия сделок между контрагентами проследить очень сложно, но именно они могут искусственно занижить стоимость товара.

– отсутствие договоренности о перечислении прямо или косвенно части от дохода или выручки в пользу продавца [25];

Именно той договоренности, которую невозможно количественно определить по стоимости, например, установлен процент от выручки, значение которого на день регистрации декларации не известен.

– отсутствие взаимосвязи между продавцом и покупателем либо отсутствие влияние взаимосвязи на таможенную стоимость [25];

В качестве взаимосвязанных лиц законодатель признает те лица, которые имеют родственные связи либо имеют место быть рабочие отношения, например, работодатель и работник, деловые партнеры [25].

Второй метод – метод по стоимости сделки с идентичными товарами. Где под термином идентичные товары считают такие товары, что во всех отношениях и характеристиках одинаковые [25]. Одинаковые в таких критериях как: назначение и характеристики, качество, наличие товарного знака, репутация фирмы на рынке, страна происхождения товара, производитель [29]. Допускаются незначительные расхождения во внешнем виде, если в остальном эти товары соответствуют вышеперечисленным характеристикам. Если товар произведен в другой стране, или же в отношении оцениваемого товара производились действия по проектированию, инженерная и конструкторская работа, дизайн, оформление либо иные аналогичные работы на территории ЕАЭС, то такие товары не будут являться идентичными [25]. Допускается ослабление правила по поводу одинакового производителя лишь в том случае, если не выявлены идентичные товары того же производителя, либо имеющаяся информация не считается приемлемой для использования [25].

Данный метод применяется в случае невозможности применения первого метода по стоимости сделки. Таможенной стоимостью таких товаров является стоимость сделки с идентичными товарами, проданными для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС и ввезенными на таможенную территорию ЕАЭС в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые (ввозимые) товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых (ввозимых) товаров [25].

Третий метод – по стоимости сделки с однородными товарами – применяется в случае, когда метод 1, 2 применить невозможно. При этом под однородными товарами понимается те товары, что не являются идентичными, но имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов, произведенных из таких же материалов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые (ввозимые) товары [25]. Однородные товары должны быть коммерчески взаимозаменяемы [25]. При определении, являются ли товары однородными, учитываются такие характеристики, как назначение товара, качество, репутация и наличие товарного знака, страна происхождения [29]. Если в отношении однородных товаров, как и в отношении идентичных, проводилась работа по проектированию, разработка, оформление, дизайн и другие аналогичные работы на территории ЕАЭС, такой товар не является однородным и идентичным [25]. Однородные товары, произведенные иным лицом, нежели производитель оцениваемых (ввозимых) товаров, рассматриваются лишь в случаях, когда не выявлены однородные товары того же производителя, либо имеющаяся информация не считается приемлемой для использования [25].

На рисунке 1 представлена последовательность применения второго и третьего методов, где ИТ – идентичные товары, ОТ – однородные товары. В данных методах важным является совпадение оцениваемых товаров с коммерческим уровнем и количеством ранее ввозимых партий.

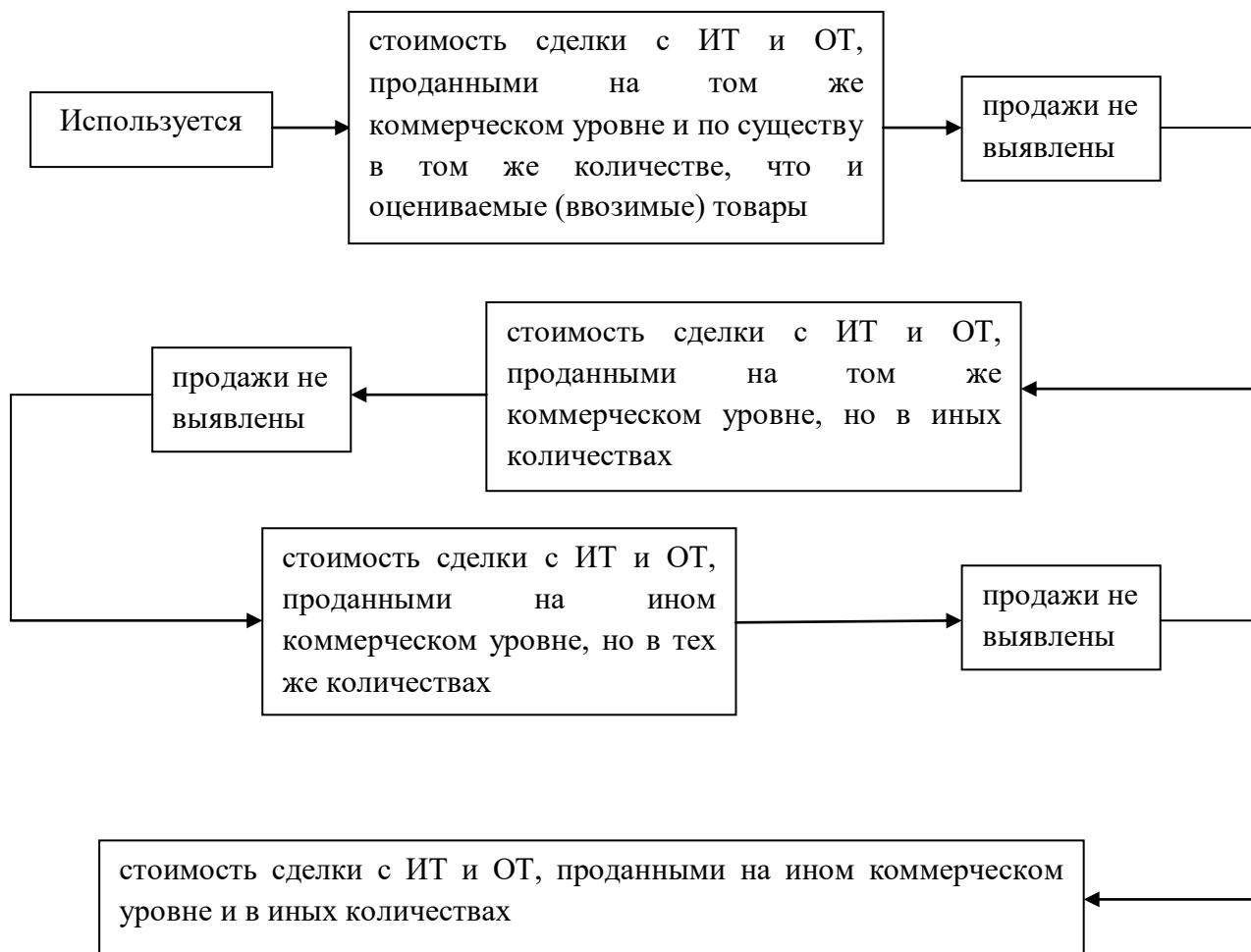


Рисунок 1 – Последовательность применения метода определения таможенной стоимости по методу 2 и 3

Метод вычитания – четвертый метод определения таможенной стоимости. Данный метод применяется в том случае, если оцениваемые товары идентичные или однородные им товары продаются на территории таможенного союза в том же состоянии, в котором они были ввезены [36]. Под этим термином понимаются операции не связанные с производством (сборка) и дальнейшей обработкой товаров. Стоит отметить, что товар будет считаться в неизменном состоянии в случае осуществления операций по переупаковке товаров для внутреннего рынка. Естественные изменения с товаром (усушка, испарение) также будут считаться товаром неизменного состояния.

В качестве основы для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров принимается цена единицы товара, по которой наибольшее совокупное количество оцениваемых, идентичных или однородных товаров продается лицам, не являющимся взаимосвязанными с лицами, осуществляющими такую

продажу на единой таможенной территории таможенного союза, в тот же или в соответствующий ему период времени, в который оцениваемые товары пересекали таможенную границу Таможенного союза [25].

За основу метода 4 берется цена, по которой товары продаются в ЕАЭС. Для правильного определения наибольшего совокупного количества производится суммирование всех продаж товара по одной цене.

Для исчисления таможенной стоимости на основании внутренней цены, производятся следующие вычеты сумм:

- расходы на выплату вознаграждений агенту (надбавка на прибыль, общие расходы связанные с продажей ввозимых товаров того же класса и вида на территории ЕАЭС) [25];

- расходы, понесенные за транспортировку, страхование, а так же организацию погрузочных, разгрузочных работ на территории ЕАЭС [25];

- суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, сборов, а также иных платежей, подлежащих уплате на территории ТС в связи с ввозом или продажей товаров [25].

В рамках данного метода рассматриваются только продажи, предназначенные только для внутреннего потребления, осуществленные на территории Таможенного союза [37]. При этом законом установлены временные ограничения применения данного метода – не позднее 90 дней с даты фактического ввоза. Четвертый метод на практике применяется довольно редко, это связано с тем, что величина прибыли предприятий относится к коммерческой тайне [25].

В методе сложения (метод 5) за основу принимается расчетная стоимость товаров. Сложению подлежат:

- стоимость издержек, что понес изготовитель, в связи с производством товара;

- суммы прибыли и общих расходов, примерно равной той величине, которая учитывается при продаже товаров того же класса или вида, что и

ввозимые товары, которые производятся в стране экспорта для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС;

- расходы по перевозке товаров до места прибытия;
- погрузочно–разгрузочные расходы;
- расходы на страхование [25].

Другими словами, при использовании метода 5, таможенная стоимость оцениваемых товаров будет определяться на основе издержек производства этих товаров, к которым добавляются суммы прибыли и расходов, характерных для продажи оцениваемых товаров в ЕАЭС. Для этих целей необходимы сведения об издержках производства оцениваемых товаров, которые можно получить только за пределами страны ввоза. В большинстве случаев, производитель товаров находится на территории другого государства, в связи с чем, использование метода сложения стоимости будет ограничено случаями, в которых покупатель и продавец являются взаимозависимыми лицами, и производитель готов представить властям страны ввоза необходимые сведения об издержках производства [5]. Данные об издержках должны быть определены на основании сведений, относящихся к производству оцениваемых товаров и предоставляемых производителем или доверенным лицом. При этом информация принимается в форме коммерческих отчетов производителя, в случаях, если такие отчеты соответствуют общепринятым принципам учета в стране производства [5]. В случаях, когда данные изготовителя по прибыли и общим расходам не соотносятся с показателями торговли, для расчетов берутся данные, соответствующие торговым показателям. Тем самым, могут возникнуть ситуации, когда решение в отношении таможенной стоимости принимается на основании информации, полученной из других источников. В соответствии с установленными международными нормами, ни одна из сторон не может потребовать от нерезидента предоставить доступ к его учетной документации или счетам с целью определения таможенной стоимости.

Последний метод – резервный. Он является вторым по частоте применения. На практике возникают случаи, когда товары ввозятся временно или не перепродаются в стране–импортере, либо, когда изготовитель неизвестен или отказывается предоставить данные об издержках производства, либо предоставленные им сведения не могут быть приняты таможенным органом. Резервный метод представляет собой те же принципы методов 1–5 определения таможенной стоимости, но законодатель допускает гибкость при их применении. В соответствии с статьей 7 Соглашения ГАТТ/ВТО по таможенной оценке, в рамках метода 6, таможенная стоимость определяется с использованием разумных способов, совместимых с принципами и общими условиями соглашения и на базе данных, имеющихся в стране–импортере [4]. Другими словами, резервный метод не дает специального способа оценки товаров, однако, при осуществлении оценки требует учитывать ряд принципов. Таможенная стоимость определяется в соответствии с установленными методами [37], допуская определенную гибкость в случае их применения, для достижения общих целей и условий принятой системы оценки товаров в таможенных целях.

Допускается следующее:

– для определения таможенной стоимости ввозимых товаров за основу может быть принята стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, произведенными в иной стране, чем та, в которой были произведены оцениваемые товары [25];

– при определении таможенной стоимости ввозимых товаров на основе стоимости сделки с идентичными или однородными товарами допускается разумное отклонение от установленных требований, в частности по срокам продажи для вывоза [25];

– для определения таможенной стоимости ввозимых товаров за основу может быть принята таможенная стоимость идентичных или однородных товаров, определенная в соответствии с требованиями законодательства [25];

– при определении таможенной стоимости ввозимых товаров, на основе метода вычитания, допускается отклонение от установленного срока в 90 дней [25].

Таможенная стоимость в максимально возможном уровне должна основываться на ранее определенных таможенных стоимостях. В качестве базы для резервного метода не могут быть использованы:

- цена товара на внутреннем рынке;
- цена отечественного товара;
- цена товара, поставляемого из страны экспортера в третьи страны;
- цена, произвольно установленная или документально неподтвержденная [27].

Определение таможенной стоимости вывозимых товаров из Российской Федерации регулируется Постановлением Правительства РФ от 6 марта 2012 года № 191 «Об утверждении правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации» [27]. Данный документ разработан на основе Соглашения [25]. Сами методы ничем не отличаются от методов определения таможенной стоимости для ввозимых товаров.

Определение таможенной стоимости – это сложный и ёмкий процесс, занимающий большое количество времени и сил у декларанта при определении таможенной стоимости и выборе метода, а у таможенных органов – при контроле таможенной стоимости. Трудности вызывает применение Соглашения «Об определении таможенной стоимости», а именно статья 4 данного документа [25]. Так как метод по цене сделки является наиболее выгодным для декларанта, необходимо четкое понимание сущности каждого ограничения, указанного в данной статье. Правильная трактовка ограничений позволила бы ускорить процесс определения метода таможенной стоимости для декларанта, а для таможни – тщательно и точно проводить контроль таможенной стоимости.

Проблемным моментом также можно обозначить принцип последовательности применения методов определения таможенной стоимости.

При осуществлении корректировки таможенной стоимости таможня применяет резервный метод, который более гибок в использовании.

## **1.2 Таможенный контроль таможенной стоимости: цели, задачи, основные принципы проведения**

Контроль таможенной стоимости товаров регламентируется главой 8 Таможенного кодекса таможенного союза и статьей 112 Федерального закона № 311 «О таможенном регулировании в Российской Федерации» [24]. Действующий ТК ТС регулирует базовые отношения декларирования и контроля таможенной стоимости. Кодексом устанавливаются основания для проведения дополнительной проверки обнаружения признаков недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости, либо отсутствие документального подтверждения. В развитие положений ТК ТС было принято Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 г. №376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров» [15].

При декларировании товаров контроль таможенной стоимости осуществляется путем проведения следующих операций:

- контроль правильности определения таможенной стоимости, а именно правильность в отношении выбранного метода определения таможенной стоимости товара, соответствие метода виду и условиям внешнеторгового контракта и документам, которые были предоставлены в таможенный орган при заявлении таможенной стоимости [15];
- контроль правильности определения декларантом структуры заявленной таможенной стоимости [15];
- контроль тех документов, которые декларант предоставил в качестве подтверждения заявленной таможенной стоимости [15];



– производится оценка заявленной таможенной стоимости с использованием системы управления рисками (далее СУР) [15].

Нельзя рассматривать понятие «контроль таможенной стоимости» отдельно, так как оно является частью более общего понятия «таможенный контроль». В Таможенном кодексе таможенного союза (далее –ТК ТС) понятие таможенный контроль определяется как «совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза и законодательства государств – членов таможенного союза» [35]. Таким образом, контроль таможенной стоимости это не самостоятельный элемент, он является одним из объектов таможенного контроля, поскольку взаимосвязан с другими элементами, составляющими таможенный контроль в целом [6]. Но система контроля таможенной стоимости должна содержать как характерные, присущие только ей элементы контроля, так и компоненты общие для всей системы, что позволит обеспечить единство всей системы и сопряженность ее отдельных частей. Национальная система контроля таможенной стоимости для эффективного функционирования контроля должна сотрудничать с аналогичными системами других государств, а также со смежными системами иных государственных органов, в первую очередь налоговых, финансовых, правоохранительных, а также учитывать реальные торговые процессы. [37]

Согласно ч.1 статьи 64 ТК ТС таможенная стоимость ввозимых товаров «определяется в соответствии с международным договором государств – членов таможенного союза, регулирующим вопросы определения таможенной стоимости товаров...» [35].Этой же статьей определено, что таможенная стоимость вывозимых товаров «...определяется в соответствии с законодательством государств – членов таможенного союза, таможенному органу которого производится таможенное декларирование товаров» [35].

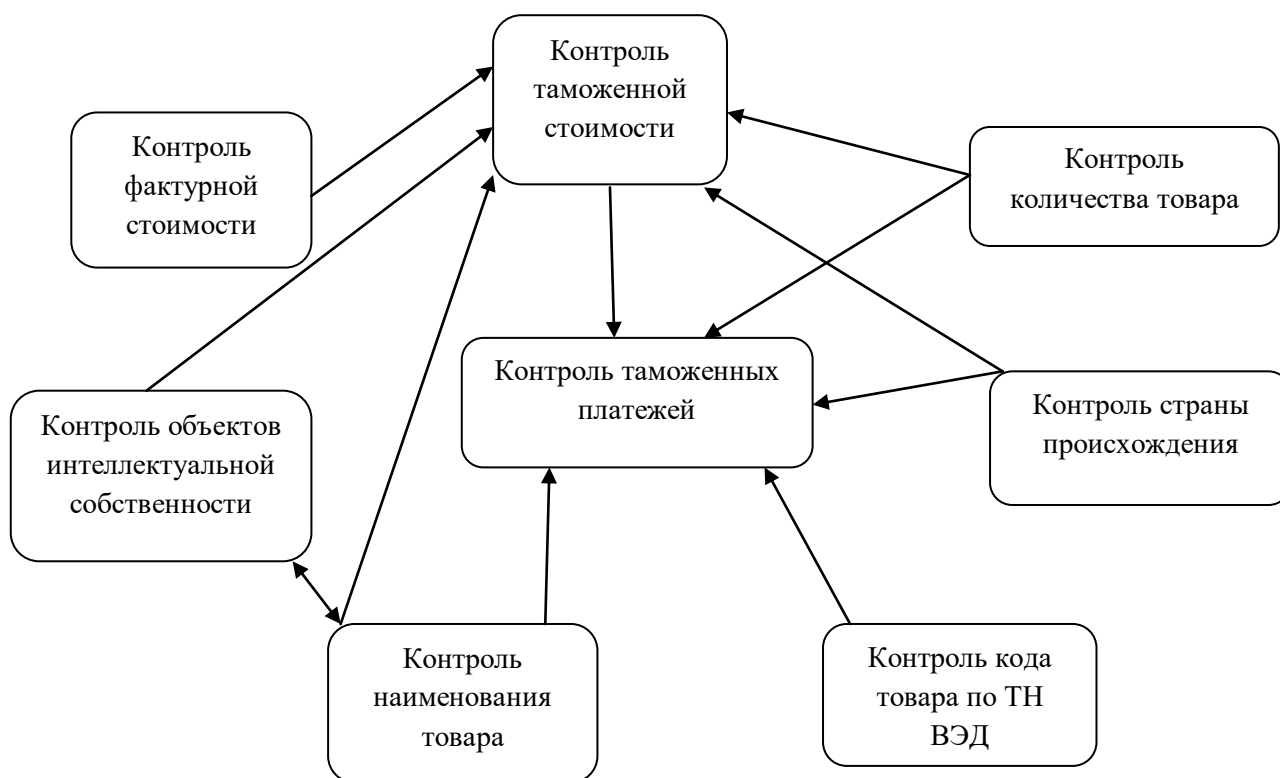


Рисунок 2 – Место контроля таможенной стоимости в общей системе таможенного контроля

Порядок контроля ввозимых на таможенную территорию таможенного союза товаров утвержден Решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 [15]. Данный порядок «определяет действия должностных лиц таможенных органов, уполномоченных производить контроль таможенной стоимости товаров, и декларантов при осуществлении таможенного контроля товаров, ввозимых на единую таможенную территорию Таможенного союза» [15].

Ныне действующий алгоритм контроля таможенной стоимости включает четыре этапа [7]. На первом этапе осуществляется проверка правильности определения таможенной стоимости, которая включает: проверку документального подтверждения заявленной таможенной стоимости и всех ее компонентов, проверку правильности применения декларантом метода определения таможенной стоимости товаров и проверку правильности определения структуры заявленной таможенной стоимости.

Выбор источников ценовой информации для сравнения с оцениваемым товаром происходит на втором этапе алгоритма [7]. Должностные лица таможенных органов подбирают ценовые источники, содержащие наиболее свежие и документально подтвержденные сведения о ценах на товары–аналоги, конкурирующие с ввозимыми товарами, а также информацию об условиях купли–продажи этих товаров на мировом рынке [2]. Причем сведения о конъюнктуре соответствующего рынка и тенденциях его изменения также можно отнести к ценовой информации.

Наиболее приоритетной ценовой информацией, с точки зрения достоверности и актуальности цен, являются коммерческие документы (контракты и счета) по ранее осуществленным поставкам, найденные с помощью системы «Мониторинг–Анализ» и полученные по запросам в таможенные органы. Важной информацией можно считать данные биржевых котировок, справочные цены, цены аукционов, торгов, предложения фирм, каталоги, прейскуранты [7]. В качестве дополнительной информации целесообразно также использовать цены статистики внешней торговли, данные известных фирм и организаций [2]. Для повышения надежности и достоверности используемой информации, исключения в расчетах субъективного фактора желательно использовать для анализа не менее двух–трех источников.

На третьем этапе алгоритма контроля таможенной стоимости осуществляется приведение выбранной ценовой информации в вид, сопоставимый с условиями проверяемой сделки [35]. На этом этапе при необходимости должностные лица проводят корректировку отобранной ценовой информации с учетом различий в дополнительных начислениях между оцениваемым товаром и ценовой информацией [7].

В зависимости от условий внешнеторгового контракта по купле–продаже проверяемого товара к ценовой информации могут быть начислены дополнительные расходы [7], кроме того, произведены вычеты для приведения этой информации к коммерческим условиям сделки. На данном этапе

алгоритма ценовая информация, подвергшаяся корректировке, получает новый статус – проверочной величины. Проверочная величина (производная от ценовой информации) – это цена за единицу товара, аналогичного оцениваемому товару, откорректированная с учетом различий в коммерческих условиях продажи, дополнительных начислениях и вычетах [7].

На четвертом этапе сравнивают и анализируют заявленную декларантом величину таможенной стоимости товара с проверочной величиной (откорректированной ценовой информацией). Такая проверка заключается в выяснении дополнительных обстоятельств рассматриваемой сделки и условий продажи товаров, влияющих на расхождение между величиной таможенной стоимости товара и ценовой информацией, имеющейся в таможенном органе, а также получении разъяснений относительно выявленных признаков недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости товаров [7].

Таким образом, можно заметить, что на первых трех этапах таможенные органы опираются на данные, которые имеются в распоряжении, но не берут в расчет то, что предоставил декларант. Лишь на четвертом этапе происходит анализ данных декларанта с уже откорректированной ценовой информацией таможенного органа, величины которых, зачастую, не сходятся. Поскольку мировой рынок характеризуется разнообразием цен на одинаковые позиции товара, которые зависят от многих факторов, влияющих на стоимость продукции «здесь и сейчас», полного единообразия оценки товаров не бывает. Для более результативного и оперативного информационного обеспечения контроля таможенной стоимости назрела необходимость в разработке универсальной ценовой информационной базы таможенных органов, содержащей все необходимые сведения о товаре. Предложения по созданию автоматизированной базы для контроля таможенной стоимости с использованием информационных технологий были рассмотрены Е.В. Никитиной. Е.О. Смиренко в своей диссертационной работе указал на необходимость развития системы информационно–аналитического обеспечения контроля таможенной стоимости товара с использованием единой ценовой базы данных [9, 33].

Контроль таможенной стоимости товаров в пределах территории Таможенного союза осуществляется:

- при проведении таможенного контроля до выпуска товара;
- при проведении дополнительной проверки в целях принятия решения в отношении таможенной стоимости товара;
- при проведении таможенного контроля после выпуска товара, по которым принято решение в отношении таможенной стоимости [35].

Помимо всего прочего, контроль таможенной стоимости осуществляется таможенными органами с использованием системы управления рисками.

Основная цель проведения контроля таможенной стоимости– это проверка соблюдения декларантом или таможенным представителем требований таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства государств– членов Таможенного союза в части правильности выбора и применения метода определения таможенной стоимости товара, ее структуры и величины, а также документального подтверждения заявленной таможенной стоимости [35].

При контроле уполномоченный таможенный орган вправе выбрать таможенные операции, перечень которых установлен в соответствии с законодательством государств – членов Таможенного союза по результатам СУР.

При осуществлении контроля таможенной стоимости товаров может быть использована информация, имеющаяся в распоряжении таможенного органа, в частности:

- по сделкам с идентичными, однородными товарами, товарами того же класса или вида, ввозимыми при сопоставимых условиях, полученная в том числе с использованием программных средств таможенных органов (в частности, системы оперативного мониторинга таможенных деклараций) [15];
- о биржевых торгах (котировках), ценах аукционов, а также из ценовых каталогов [15];

- полученная от государственных представительств (торговых представительств) государств – членов Таможенного союза за рубежом [15];
- полученная от государственных органов государств – членов Таможенного союза [15];
- полученная от предприятий и организаций, профессиональных объединений (ассоциаций), в том числе поставщиков, производителей оцениваемых, идентичных, однородных товаров, транспортных и страховых компаний [15].

Данная информация может быть получена любым не запрещенным способом, в том числе с использованием сети Интернет [15]. Сведения должны иметь максимально возможный сопоставимый вид с условиями анализируемой сделки.

Рассмотрим подробнее случаи, когда осуществляется контроль таможенной стоимости товаров в рамках Таможенного союза.

### **1.3 Порядок осуществления контроля таможенной стоимости при осуществлении таможенного контроля до выпуска, после выпуска товара и при проведении дополнительной таможенной проверки**

Контроль таможенной стоимости товаров осуществляется таможенными органами до выпуска самого товара в сроки, указанные в статье 196 Таможенного кодекса Таможенного союза [35]. По общему правилу срок выпуска не должен превышать одного рабочего дня, со дня следующего за днем регистрации таможенной декларации, если иное не установлено таможенным законодательством. В данный срок уже включено время проведения таможенного контроля. По результатам осуществления контроля таможенной стоимости должностное лицо таможенного органа принимает одно из двух решений:

- принятие заявленной таможенной стоимости;
- корректировка заявленной декларантом таможенной стоимости [35].

Решение о корректировке принимается таможенным органом, если при проведении таможенного контроля таможенной стоимости таможенными органами или декларантом было выяснено, что были заявлены недостоверные сведения о таможенной стоимости (в т.ч. неправильный выбран метод определения таможенной стоимости и (или) определена таможенная стоимость) [15]. В таком случае принятое решение о корректировке направляется декларанту с указанием обоснования и срока исполнения данного решения. Декларант должен в срок, не превышающий срока выпуска товара, осуществить корректировку недостоверных сведений и уплатить таможенные пошлины и налоги, которые были доначислены в результате скорректированных сведений [15]. Скорректированная таможенная стоимость должна быть подтверждена документами, на основании которых производился расчет таможенной стоимости [15]. При невыполнении декларантом указанных действий, таможенные органы отказывают в выпуске товара [35]. Выявление признаков недостоверности заявленной таможенной стоимости, отсутствие подтверждения сведений о цене контракта, при контроле таможенной стоимости до выпуска товара, является основанием для проведения дополнительной проверки и само по себе не может служить основанием для корректировки таможенной стоимости, а служит основанием для проведения дополнительной таможенной проверки.

Рассмотрим порядок проведения дополнительной проверки, при осуществлении контроля таможенной стоимости до выпуска товара. Дополнительная проверка назначается таможенным органом, если – при проведении такого контроля обнаружены признаки, которые указывают на то, что заявленные сведения о таможенной стоимости при декларировании товара могут являться недостоверными, либо не подтверждены подобающим образом. Дополнительная проверка проводится таможенным органом любым способом, не запрещенным Таможенным законодательством и (или) законодательством государств – членов Таможенного союза, с целью принятия решения в отношении таможенной стоимости товаров [15].

Признаками недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости товаров могут являться:

а) выявленные с использованием СУР риски недостоверного декларирования таможенной стоимости товаров;

б) установленные в результате контроля несоответствия сведений, влияющих на таможенную стоимость товаров, в документах, представленных декларантом (таможенным представителем);

в) более низкие цены декларируемых товаров по сравнению с ценой на идентичные или однородные товары при сопоставимых условиях их ввоза по информации иностранных производителей;

г) более низкие цены декларируемых товаров по сравнению с ценами на идентичные или однородные товары по данным аукционов, биржевых торгов (котировок), ценовых каталогов;

д) более низкие цены декларируемых товаров по сравнению с ценой компонентов (в том числе, сырьевых), из которых изготовлены ввозимые товары;

е) наличие взаимосвязи продавца и покупателя в сочетании с низкими ценами декларируемых товаров, дающие основания полагать согласно информации, имеющейся в распоряжении таможенного органа, о влиянии взаимосвязи на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за товары;

ж) наличие оснований полагать, что не соблюдена структура таможенной стоимости (например, не учтены либо учтены не в полном объеме лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, транспортные расходы, расходы на страхование и т.п.) [15].

Срок проведения дополнительной проверки исчисляется со дня принятия решения о проведении дополнительной проверки и до дня принятия решения в отношении заявленной таможенной стоимости товаров [15]. В этот период времени таможенный контроль таможенной стоимости считается



незавершенным. На таможенной декларации таможенным органом проставляется соответствующая отметка, после чего оформляется решение о проведении самой дополнительной проверки. Решение составляется в двух экземплярах, один из которых передается декларанту или таможенному представителю не позднее одного рабочего дня, следующего за днем регистрации декларации на товары [15].

Таможенный орган может запрашивать дополнительные документы, сведения и пояснения, перечень которых он указывает в решении о проведении дополнительной проверки.

В Решении Комиссии Таможенного союза № 376 приведен примерный перечень документов и сведений. На данный перечень ориентируются должностные лица при формировании списка запрашиваемых документов. В данном перечне содержатся: прайс–листы или коммерческие предложения, упаковочные листы, бухгалтерские документы об оприходовании товаров, документы и сведения о договорах перевозке, погрузке, поставку товара, документы о физических характеристиках товара и т.д [15]. При выборе документов, таможенный орган должен исходить из принципа разумности – запрашивать те документы и сведения, которые под силу предоставить декларанту по обстоятельствам сделки и в условиях делового оборота. Данный перечень не является закрытым. Конкретный перечень устанавливается должностным лицом с учетом выявленных признаков недостоверности заявленных сведений, с учетом условий и обстоятельств сделки, физических характеристик, качества и репутации на рынке ввозимых товаров. Таможенный орган устанавливает для декларанта разумный срок предоставления выше указанных документов, который не должен превышать шестидесяти календарных дней со дня регистрации декларации на товары. Если же декларант, в установленный срок не предоставляет запрошенные документы, сведения, пояснения и в письменной форме не дано объяснение причин, по которым они не могут быть предоставлены, то должностное лицо таможенного органа принимает решение о корректировке таможенной стоимости на

основании тех документов, которые у него имеются и с учетом информации, полученной самостоятельно при проведении дополнительной проверки [15]. Решение о корректировке принимается в срок, не превышающий три рабочих дня со дня истечения срока предоставления дополнительных документов, сведений и пояснений, в случае их непредставления.

Декларант имеет право доказывать правомерность выбранного им метода определения таможенной стоимости и достоверность представленным им документов и сведений. Для этого он обязан предоставить в указанные сроки (может и раньше), запрашиваемые таможенным органом документы, сведения и пояснения. Все документы, сведения и пояснения предоставляется в таможенный орган полным комплектом.

При проведении дополнительной проверки таможенные органы вправе осуществлять сбор и анализ дополнительной информации о стоимости товара, идентичных или однородных оцениваемых товаров, включая направление запросов в государственные органы и иные организации. Таможенная экспертиза назначается в соответствии со статьей 138 ТК ТС.

Часто, таможенный орган, используя свое должностное положение, запрашивает от декларанта документы, которые в силу условий сделок и обстоятельств не могут находиться на руках (например, экспортная декларация или прайс-листы). Непредставление таких документов является основанием для корректировки таможенной стоимости должностным лицом. На данную ошибку таможи указывают суды, ссылаясь на то, что в большем случае пакет документов, предоставленных декларантами, содержит достоверную информацию, достаточную для определения и подтверждения таможенной стоимости.

Должностные лица таможенных органов должны предоставить декларанту реальную возможность для устранения возможных сомнений в достоверности представленных сведений. Если же, документы, что предоставил декларант, не устраняют сомнения в их достоверности, то в целях осуществления норм таможенного законодательства, должностное лицо должно

известить об этом факте декларанта. Права декларанта в этом случае направить свои пояснения или возражения по выявленным признакам недостоверного декларирования таможенной стоимости, которые должны быть учтены таможенным органом в решении [14]. Данная норма была упомянута в Постановлении Пленума Верховного суда № 18 и является совершенно уникальной, до этого времени от декларанта пояснения и возражения не имели места быть, тем более, не учитывались при вынесении решения.

Рассмотрим виды решений по таможенной стоимости, которые таможенный орган принимает по результатам дополнительной проверки:

- о принятии заявленной таможенной стоимости товаров;
- о корректировке заявленной стоимости товаров.

Решения принимаются таможенным органом не позднее, чем через 30 рабочих дней, следующего за днем предоставления декларантом дополнительно запрошенных документов, сведений и пояснений [15]. Решение принимается тем же таможенным органом, которым была произведена дополнительная проверка. При принятии заявленной таможенной стоимости в установленном порядке проставляются соответствующие отметки в декларации таможенной стоимости.

При решении о корректировке таможенной стоимости таможенным органом проставляется соответствующая отметка в декларации таможенной стоимости и оформляется решение в двух экземплярах. Один экземпляр остается в таможенном органе, другой – вручается декларанту. В решении указывается метод определения таможенной стоимости и сама стоимость, а также реквизиты источников информации, на основании которых была осуществлена корректировка [5].

Декларант либо соглашается с новой таможенной стоимостью, либо нет. При согласии – декларант в срок, не превышающий пяти рабочих дней, с момента получения декларантом решения о корректировке таможенной стоимости:

- осуществляет корректировку таможенной стоимости;

- уплачивает таможенные пошлины, налоги;
- предоставляет в таможенный орган надлежаще заполненные декларации таможенной стоимости, форму корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей;
- предоставляет документы, подтверждающие уплату таможенных пошлин, налогов.

После предоставления всех выше перечисленных документов, таможенный орган, не позднее одного рабочего, проставляет отметки о принятии вновь определенной таможенной стоимости.

При несогласии декларанта – должностное лицо осуществляет корректировку таможенной стоимости в срок, не более 5 рабочих дней со дня следующего за днем:

- истечения срока для осуществления корректировки декларантом;
- в случае получения от декларанта документов, в которых неверно скорректирована таможенная стоимость [15].

Взыскание таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате в связи с корректировкой таможенной стоимости, осуществляется в соответствии с главой 14 ТК ТС. Сумма обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов доводится до декларанта одновременно с решением о проведении дополнительной таможенной проверки. Сумма обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов определяется как сумма таможенных пошлин, налогов, которые могут быть дополнительно начислены в результате дополнительной проверки [35] и рассчитывается исходя из наибольшей величины ставок таможенных пошлин, налогов, стоимости товаров и (или) их физических характеристик в натуральном выражении (количество, масса, объем или иные характеристики), которые могут быть определены на основании имеющихся сведений, порядок использования которых определяется законодательством государств – членов таможенного союза [35]. Для ее расчета может быть использована:

– информация о стоимости товаров того же класса или вида, имеющаяся у таможенных органов (в том числе в базах данных таможенного органа);

– таможенная стоимость товара без учета заявленных вычетов, скидок, если у таможенных органов имеются сомнения в их обоснованности;

– таможенная стоимость оцениваемых товаров с учетом возможно величины дополнительных начислений к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, если имеются сомнения в обоснованности заявленных дополнительных начислений.

На рисунке 3 схематично изображен алгоритм осуществления дополнительной таможенной проверки с указанием сроков предоставления государственной услуги декларанту и сроков предоставления декларантом дополнительных документов и сведений.

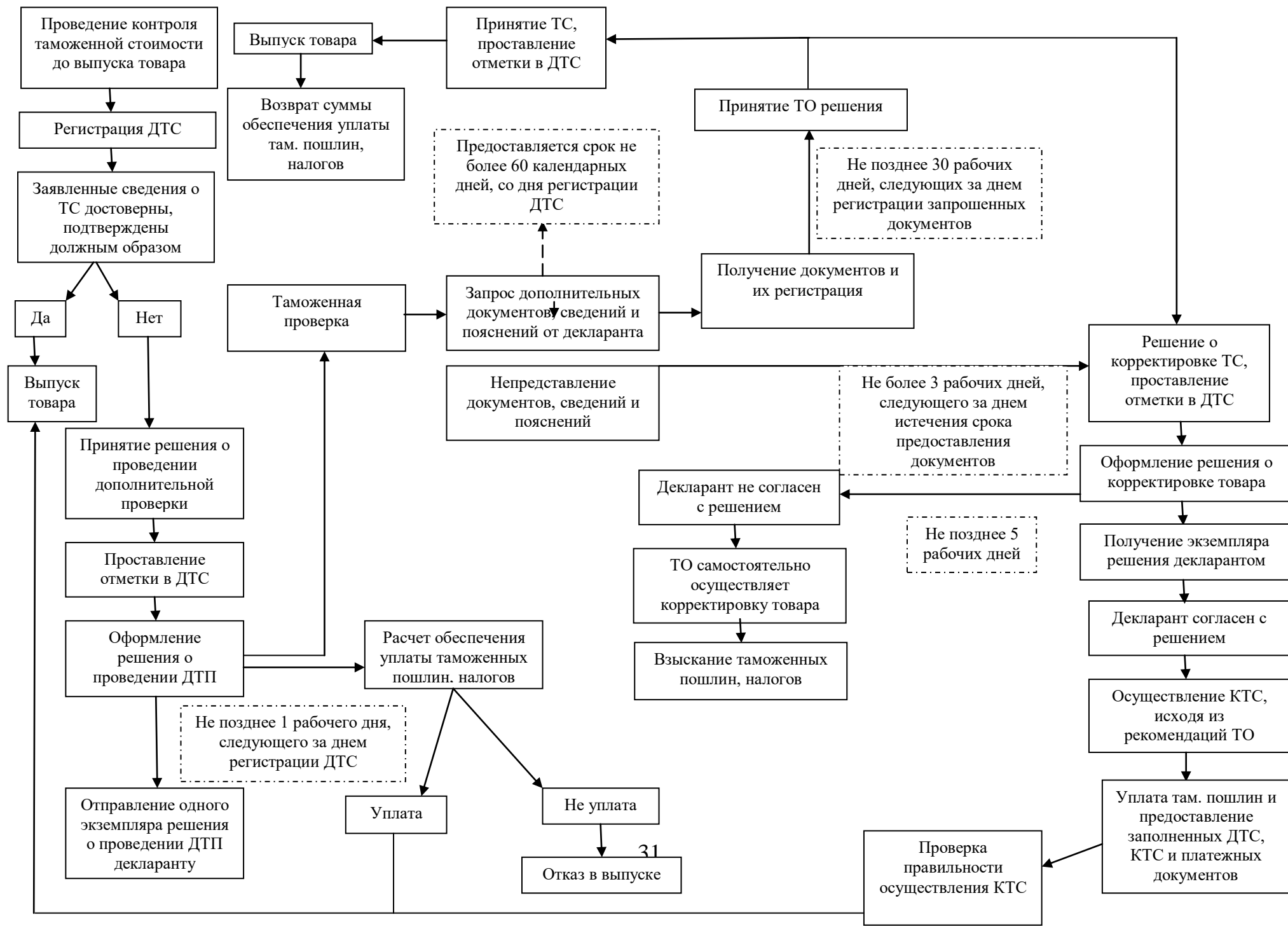
Контроль таможенной стоимости после выпуска товара осуществляется таможенным органом в течение трех лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем [35].

При проведении камеральной или выездной таможенной проверки после выпуска товара, обнаружив недостоверные сведения о таможенной стоимости товара, неправильно выбранном методе определения таможенной стоимости либо неверной определенной самой таможенной стоимости, таможенный орган принимает решение о корректировке. Само решение рассматривается в качестве решения о внесении изменений и (или) дополнений сведений, указанных в декларации на товары [15]. Оно направляется декларанту под подпись или заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении в срок, не превышающий трех рабочих дней со дня его вручения [11]. После получения решения о внесении изменений или дополнений декларант в срок, не превышающий 10 рабочих дней, предоставляет в таможенный орган, в котором была зарегистрирована декларация на товары, декларацию таможенной стоимости и форму корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей, а также платежные документы, подтверждающие факт уплаты

таможенных пошлин и налогов. В противном случае, корректировку осуществляет должностное лицо таможенного органа.

Контроль таможенной стоимости – проверка соблюдения декларантом или таможенным представителем таможенного законодательства. Правоприменительная деятельность в данной сфере показала, что возникают проблемы в исполнении норм таможенного законодательства [32]. Для восполнения пробелов права Стратегия развития таможенной службы до 2020 года определила именно таможенный контроль после выпуска товара – приоритетным направлением развития. Указав, что для развития системы таможенного контроля после выпуска товаров необходимо создание необходимых правовых основ и методологического обеспечения [34]. Можно проследить отсутствие четкой методики проведения контроля таможенной стоимости до выпуска, после выпуска и в процессе осуществления таможенной проверки. Этот же документ устанавливает, что для совершенствования реализации фискальной функции необходимо повышение эффективности контроля за правильностью начисления таможенных платежей [34], что тесным образом связано именно с контролем таможенной стоимости. Таможенная стоимость является непосредственной базой для исчисления таможенных платежей, пошлин и налогов. Сам по себе факт неверного определения таможенной стоимости влечет за собой неправильное начисление пошлин.

Рисунок 3 – Порядок осуществления контроля таможенной стоимости



## **1.4 Процедура корректировки таможенной стоимости**

Корректировка таможенной стоимости представляет собой перерасчет таможенной стоимости товара по причине того, что таможенные органы не согласны с той ценой, которую заявляет декларант (таможенный представитель) во время таможенного декларирования товаров.

Корректировка таможенной стоимости как до, так и после выпуска товаров осуществляется при условии, что таможенным органом или декларантом обнаружено, что заявлены недостоверные сведения о таможенной стоимости товаров, в том числе неправильно выбран метод определения таможенной стоимости товаров и (или) определена таможенная стоимость товаров [15].

Корректировка таможенной стоимости товаров включает в себя, во-первых, перерасчет заявленной таможенной стоимости декларантом, с учетом тех дополнений и изменений, которые были выявлены в ходе осуществления контроля таможенной стоимости. В данном случае, предполагается, что таможенные платежи зависят от таможенной стоимости товара, если был неправильно определен метод, от страны происхождения, кода товара, количества – если в отношении товара применяется комбинированная или специфическая. Во-вторых, это изменение или дополнение сведений в таможенную декларацию.

До 2014 года законодателем была закреплена форма КТС, которая заполнялась при процедуре корректировки таможенной стоимости. В наше время данная форма утратила силу, все изменения по таможенной стоимости, стране происхождения, изменения кода и.д. вносятся в таможенную декларацию на товары. В случае осуществления корректировки таможенной стоимости товаров таможенным органом указывается источник использованных данных. К таким источникам относится, информация, полученная с систем баз данных таможенных органов (например, «Мониторинг Анализ»), от государственных представительств, государственных органов, от предприятий и организаций,



профессиональных объединений, включая поставщиков, производителей, страховых и транспортных компаний [15].

Указанная информация может быть получена таможенным органом любым не запрещенным законодательством государств – членом Таможенного союза способом, в том числе с использованием сети Интернет [35].

Также необходимо отметить, что для достижения объективности результатов контроля таможенными органами должна использоваться информация, которая имеет максимально возможный сопоставимый вид с условиями анализируемой сделки.

При осуществлении декларантом корректировки до выпуска товаров представление им таможенному органу надлежащим образом заполненных документов, подтверждающих содержащиеся в них сведения (расчеты), а также уплата дополнительно начисленных с учетом скорректированной таможенной стоимости таможенных пошлин, налогов производится в срок, не превышающий срок выпуска товаров (не позднее одного рабочего дня) [6]. Если декларантом в установленный срок выпуска товаров не осуществлена корректировка недостоверных сведений и не уплачены доначисленные таможенные пошлины, налоги, таможенный орган отказывает в выпуске товаров на основании ч. 1 ст. 201 ТК ТС [35].

Если корректировка заявленной декларантом таможенной стоимости после выпуска товаров осуществляется таможенным органом, то таможенный орган производит расчет скорректированной таможенной стоимости товаров в ДТС, а также вносит изменения в декларацию на товары. Соответствующие экземпляры направляются декларанту в срок, установленный Порядком внесения изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, утвержденным Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 10 декабря 2013 г. № 289 [11].

Решение таможенного органа о корректировке таможенной стоимости оформляется в двух экземплярах по установленной форме и должно быть обоснованным. То есть в решении должно быть конкретно указано либо на

факты выявления таможенным органом недостоверного заявления таможенной стоимости, либо мотивированно указано на неправильность определения таможенной стоимости (в том числе и на невозможность, с указанием причин, применения того или иного метода определения таможенной стоимости).

В случае принятия решения о корректировке таможенной стоимости таможенным органом после выпуска товаров, декларант в установленном порядке, осуществляет корректировку таможенной стоимости товаров, а также уплачивает таможенные пошлины, налоги, исчисленные с учетом скорректированной таможенной стоимости товаров.

Если декларантом в срок не осуществлена корректировка таможенной стоимости товаров или такая корректировка осуществлена ненадлежащим образом (неправильно), то корректировка таможенной стоимости товаров осуществляется уполномоченным лицом таможенного органа [15]. В этом случае не декларант, а уполномоченное лицо таможенного органа заполняет в установленном порядке ДТС, форму корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей и направляет декларанту соответствующие их экземпляры не позднее одного рабочего дня, следующего за днем их заполнения.

Взыскание таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате в результате корректировки таможенной стоимости товаров, осуществляется в соответствии с главой 14 ТК ТС в первую очередь за счет излишне уплаченных таможенных пошлин, налогов и (или) сумм авансовых платежей, а также за счет обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов [35]. Если указанные денежные средства отсутствуют на счетах таможенного органа или их недостаточно для погашения задолженности по уплате таможенных платежей, образовавшейся в результате корректировки таможенной стоимости товаров, таможня может взыскать необходимые денежные средства с плательщика в бесспорном порядке.

Таким образом, процедура корректировки таможенной стоимости для таможенных органов является инструментом реализации таможенного

законодательства в сфере таможенной стоимости. Именно она помогает довыскать таможенные пошлины и налоги с декларанта, чьи преступные намерения занижить таможенную стоимость были раскрыты. Но и именно она является предметом множественных споров между участниками ВЭД и таможенными органами по причине некомпетентности уполномоченных должностных лиц.

## **2 Проблемы организации контроля таможенной стоимости**

### **2.1 Специфика работы отдела контроля таможенной стоимости**

Отдел контроля таможенной стоимости является структурным подразделением любой таможни.

Подразделение в своей деятельности руководствуется:

- конституцией Российской Федерации
- международными договорами Российской Федерации
- федеральными конституционными законами,
- таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле,
- актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации,
- нормативными правовыми актами Центрального банка Российской Федерации,
- положением о Федеральной таможенной службе
- нормативными и иными правовыми актами ФТС России, правовыми актами РТУ и таможни [28].

Работа данного подразделения, как и любого другого подразделения и отдела в структуре государственной службы, выполняется на основе плана, «сочетая в себе принцип единоначалия при решении вопросов служебной деятельности и персональной ответственности каждого должностного лица за состояние дел на порученном участке и за выполнение отдельных поручений» [12]. Перед подразделением стоит ряд важных задач, прежде всего осуществление контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ТС. В основе методов контроля лежит сравнение цен на оформляемый товар с данными таможенной статистики внешней торговли. Каждой задаче, установленной приказом, можно соотнести ряд регламентированных функций.

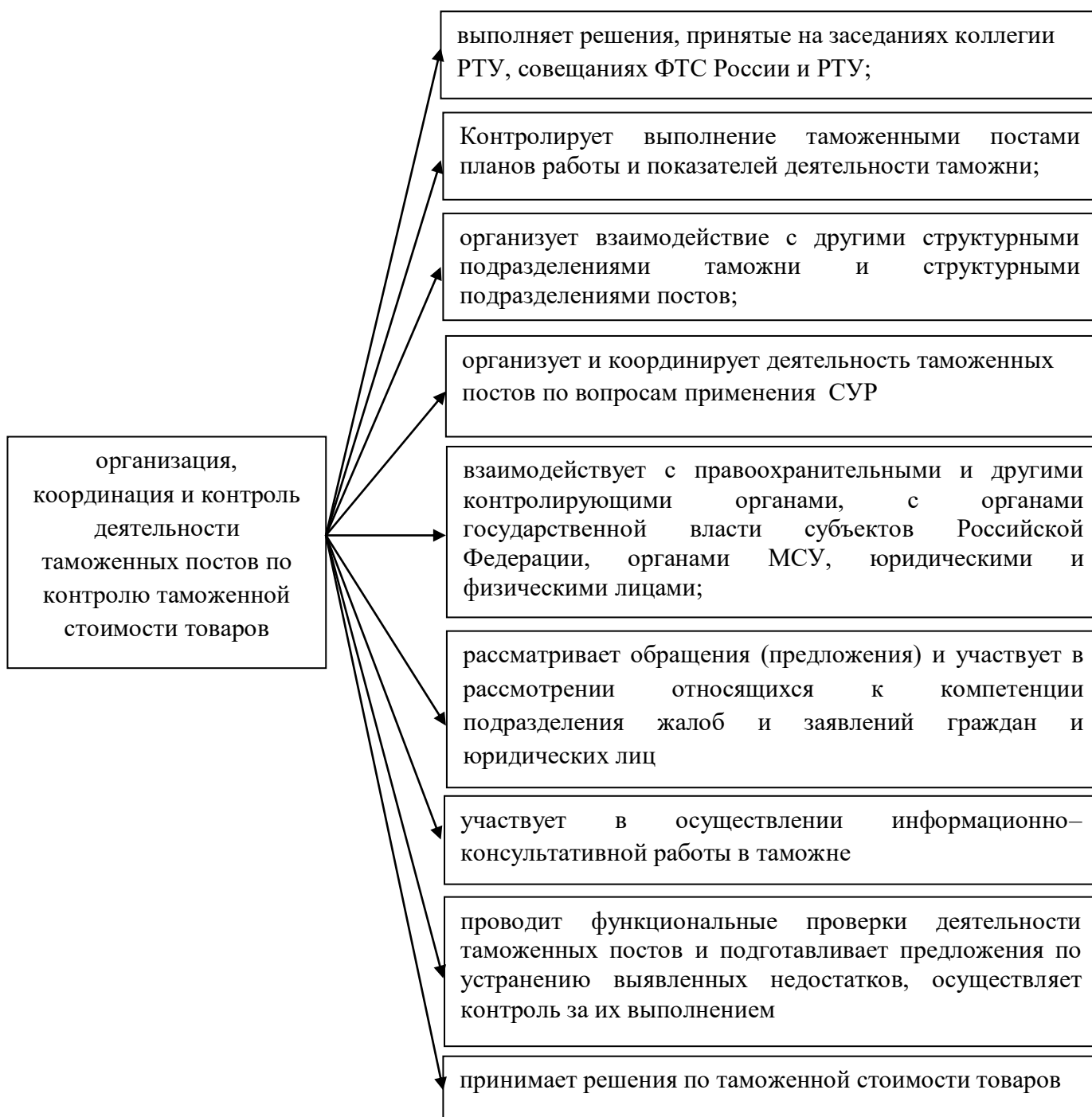


Рисунок 4 – Сопоставление задач подразделения и возложенных на него функций

Перед ОКТС стоит задача осуществления аналитической работы, направленной на обеспечения контроля таможенной стоимости. Во исполнение данной задачи отдел исполняет функции:

– по реализации мониторинга и анализа соблюдения участниками ВЭД законодательства о таможенном деле [28];

– подготавливает информационно–аналитические материалы руководству РТУ, а также комплексные и тематические информационно–аналитические материалы, доклады, обзоры по направлению деятельности подразделения для руководства таможни и РТУ [28];

– обобщает и анализирует информацию о правоприменительной практике и судебной практике по направлению деятельности подразделения, о проблемах правоприменительной практики и судебной практике по направлению деятельности подразделения [28];

– анализ данных сводной статистической отчетности и информации, представляемой таможенными постами по направлению деятельности подразделения [28];

– предоставляет в вышестоящие органы отчетность и аналитические доклады, результаты проверок деятельности таможенных постов [28].

При реализации задачи по организации и проведении таможенными постами таможенного контроля после выпуска товаров в форме проверки документов и сведений отдел участвует в пределах компетенции подразделения в камеральных и выездных таможенных проверках.

При координации и применении системы управления рисками по направлению контроля таможенной стоимости товаров отдел:

– организует и координирует деятельность таможенных постов по вопросам применения системы управления рисками в пределах компетенции подразделения;

– разрабатывает проекты профилей рисков, готовит предложения по актуализации действующих профилей рисков в пределах компетенции подразделения.

Так же отдел по контролю таможенной стоимости :

– участвует в разработке проектов нормативных и иных правовых актов ФТС России и работе по совершенствованию технологии совершения таможенных операций в части организации функционирования системы контроля таможенной стоимости;

– обеспечивает участие должностных лиц подразделения в судебных заседаниях по направлению деятельности подразделения;

– осуществляет проверку в порядке ведомственного контроля при наличии поводов, относящихся к компетенции ОКТС, законности и обоснованности решений, действий (бездействия) таможенных постов и подчиненных должностных лиц таможни и таможенных постов, принятых и совершенных в области таможенного дела;

– подготавливает по результатам ведомственного контроля в пределах компетенции подразделения проекты решений об отмене не соответствующих требованиям законодательства Российской Федерации о таможенном деле решений таможенных постов, а также о признании неправомерными действий (бездействия) таможенных постов и подчиненных должностных лиц таможни и таможенных постов в области таможенного дела.

В системе государственного регулирования внешней торговли деятельность таможенных служб занимает центральное место. Это связано с тем, что на таможенную службу возложена главная контрольная функция за перемещением валютных ценностей, товаров и транспортных средств через таможенную границу государства. Одним из важнейших направлений работы таможенных органов является именно контроль таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу. Степень контроля регионального уровня таможенной стоимости играет определяющую роль в обеспечении эффективности экономической деятельности таможенных органов [2]. На отдел контроля таможенной стоимости возлагается важная ноша – от качества их работы зависит полнота взимания таможенных платежей, пошлин и налогов, а в дальнейшем – полнота пополнения федерального бюджета.

## **2.2 Анализ судебной практики по вопросам контроля таможенной стоимости товара**

На основе правоприменительной практики возникает ряд немаловажных проблем. Таможенный контроль как способ обеспечения законности в таможенном деле связан с ограничением прав лиц, причастных к процессу перемещения товаров и транспортных средств. В соответствии с действующим законодательством любое лицо имеет право обжаловать действия или бездействия таможенного органа, если, по его мнению, права или обязанности лица были нарушены. Законом предусмотрено два порядка обжалования: административный и судебный [35].

Участники внешнеэкономической деятельности, отстаивая свои позиции, прибегают к крайним, но верным мерам – обращение в суд. На сегодняшний день, обращение в суд для декларанта – это единственный метод защиты своих прав [10]. Поводом для судебных разбирательств является отсутствие четкой методики проведения таможенного контроля [31]. Анализ таких судебных актов показал, что суды поддерживают сторону таможенных органов лишь при строгом соблюдении процедуры таможенного контроля таможенной стоимости, при наличии весомых доказательств, правомерности определения таможенным органом таможенной стоимости товара, в том числе обоснованность определения таможенной стоимости.

При выполнении дипломной работы была осуществлена выборка за 2013, 2014 и 2015 год судебных решений о корректировке таможенной стоимости. Было рассмотрено и проанализировано 50 судебных дел, из которых были выделены основания, на которые ссылаются суды при вынесении решения о признании недействительным решений о корректировке таможенной стоимости. Результаты проведенного анализа представлены на рисунке 4. Графически представлен проведенный анализ, с указанием конкретных обстоятельств принятия судами решения таможенных органов о корректировке незаконными, обрисовано процентное соотношение указанных оснований.





Рисунок 4 – Анализ судебной практики по делам о корректировке таможенной стоимости товара

Суды, признавая решения таможен незаконными, указывают на наличие следующих обстоятельств:

а) таможенными органами не даётся надлежащая оценка предоставленных декларантом в подтверждение заявленной таможенной стоимости сведений на предмет их достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации [3];

Основание отмечено в 30% рассмотренных дел, что имеет наибольший удельный вес из всех исследуемых дел. При применении данного основания следует исходить из презумпции достоверности представленной декларантом информации. На практике таможня часто не доверяет ценовой информации, представляемой в декларациях участниками внешнеэкономической деятельности, находя признаки занижения таможенной стоимости. Одной из важных задач таможенных органов при оценке достоверности заявленной таможенной стоимости является выбор достоверного источника, содержащего актуальную ценовую информацию [7]. Документы не рассматриваются в

комплексе и совокупности. Например, общество не предоставило в таможенный орган ведомости банковского контроля, но в пакете предоставленных документов находилось заявление о переводе денежных средств, выписка по лицевому счету, подтверждающие осуществление платежа в пользу продавца за ввезенные товары, карточка счета, оборотно–сальдовая ведомость [21]. Само не предоставление ведомости банковского контроля послужило поводом для корректировки стоимости товара. Изучив материалы дела, суды пришли к выводу, что общество представило таможенному органу все необходимые документы, которые подтверждают достоверность заявленной информации и обоснованность выбранного метода. Декларации на товары содержат сведения о номере контракта, номере инвойса, номере банковского ордера, наименовании, количестве и стоимости товара.

Вторым примером может служить дело №А45–1648/2014, где общество обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании незаконным решения о корректировке таможенной стоимости. Из материала дела следует, что по внешнеторговому контракту обществом был ввезен товар из Китая, таможенная стоимость которого определена методом по стоимости сделки. Таможенный орган принял решение о корректировке таможенной стоимости и запросил в подтверждение позиции общества дополнительные документы [19]. В их число (помимо тех документов, что были представлены ранее – контракт, инвойс, спецификация, международная товаротранспортная накладная и заявление на перевод иностранной валюты) вошли: паспорт сделки с ведомостью банковского контроля, письма– пояснения поставщика товара, экспортная декларация страны вывоза, прайс–листы продавца товара [19]. В обоснование решения о корректировке таможенный орган указал на то, что не были представлены оригиналы документов, спецификации заявителем не подписаны и не содержат условий контракта и сроков оплаты за товар, указаны разные расчетные счета в контракте и в заявлении на перевод иностранной валюты, также указывается на то, что в документах имеются различия по условиям поставки и по весу [19]. Однако, при рассмотрении иных предоставленных

документов, суды пришли к выводу, что решение таможи, всё-таки, незаконно, а документы рассмотрены не в совокупности. В частности, обществом предоставлена спецификация, которая полностью подписана обеими сторонами по осуществляемому контракту с условиями DAP. Инвойсами предусмотрена поставка таких же товаров и по тем же условиям. Что касается различия в расчетных счетах, то суды указывают, что заявление на перевод иностранной валюты определяет сумму перевода, которая соответствует сумме из ведомости банковского контроля по контракту банка паспорта сделки. Из самой таможенной декларации видно, что товар, его количество, условия поставки и общая стоимость соответствует вышеназванным документам. Таким образом, факт сделки по купле-продаже данного товара полностью документально подтвержден, первый метод определения таможенной стоимости декларантам был применён правомерно [19].

Однако, в новом Постановлении Пленума Верховного суда РФ от 18.06.2016 года № 18 «О некоторых вопросах применения судами таможенного законодательства» говорится о том, что при исследовании пакета документов, предоставленных декларантом для подтверждения заявленной таможенной стоимости, таможенный орган может обнаружить недостатки в оформлении документов [14]. Если данные недостатки не опровергают факт заключения сделок на определенных условиях, то сам по себе данный факт не может являться основанием для корректировки таможенной стоимости. Данное разъяснение суда будет являться ослаблением для декларанта в области оформления документов по гражданско-правовым требованиям, а для таможенных органов – еще одним поводом для рассмотрения документов тщательно.

б) таможенный орган должен обосновать вынесенное решение о корректировке таможенной стоимости товаров, а «не строить предположения о наличии неких условий, не отраженных в контракте, но влияющих на установление цены сделки» [17];

На данное основание приходится 22% из рассматриваемых судебных решений, вынесенных не в пользу таможенных органов. Примером может служить постановления Арбитражного суда по делу № А53–2707/2015 и № А32–42736/2014. Удовлетворяя заявление общества о признании недействительным решения о корректировке таможенной стоимости товаров, суд указал, что таможенный орган обязан обосновывать вынесенное решение, а не учитывать неподтвержденные положения, которые неким образом могут оказать влияние (оказали) на цену контракта [17]. Таможня должна была указать, влияние каких именно условий на цену контракта не может быть количественно и по стоимости учтено и в чем заключается данное влияние [18]. Суды приходят к выводам, что решения таможни должно быть обоснованным и содержать перечень конкретных признаков, указывающих на то, что сведения о таможенной стоимости товара могут являться недостоверными либо заявленные сведения должным образом не подтверждены. Оценивая правомерность решения таможенного органа о проведении дополнительной проверки, судам необходимо исходить из того, что перечень признаков недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости товаров, предусмотренный пунктом 11 порядка, не является исчерпывающим [15]. Таможня не предоставляет надлежащих доказательств недостоверности представленных обществом документов и содержащейся в ней информации, которая касается условий определения таможенной стоимости, а также наличия условий, препятствующих применению метода №1. При таком положении, суды приходят к выводу, что оснований для корректировки у таможни нет.

Признаками недостоверности сведений о цене сделки, на основании которой был приобретен товар, могут являться – значительное отличие цены сделки от имеющейся ценовой информации в базах данных таможни.

с) таможенные органы выходят за рамки требования к предоставляемым декларантом документам;

Таможенный орган, осуществляя контроль таможенной стоимости товаров, вправе истребовать дополнительные документы и при наличии

оснований корректировать таможенную стоимость, а декларант вправе доказывать правомерность избранного им метода определения таможенной стоимости путем представления, помимо запрашиваемых, иных документов и сведений. По общему правилу сбор и раскрытие доказательств осуществляются как таможенным органом, так и декларантом на стадии таможенного контроля до принятия соответствующего решения. Лицо, участвующее в деле, вправе заявлять ходатайство об истребовании судом у третьих лиц необходимых доказательств с обоснованием причин невозможности самостоятельного их получения.

Таможенные органы, запрашивая дополнительные документы, которые необходимы для определения таможенной стоимости, руководствуются установленным перечнем. Но, формируя список необходимых документов, должностные лица исходят от условий и обстоятельств конкретной сделки. Так, запрашивают, ко всему прочему, экспортную таможенную декларацию и прайс–листы. Ни существующим законодательством, ни правилами делового оборота не предусмотрена обязанность компании иметь такие документы, и ее отсутствие не является основанием для корректировки таможенной стоимости. Хотя суды соглашаются с доводами таможни, что при расхождении цены товара и ценовой информации, имеющейся у таможенного органа на данный товар, прайс–лист продавца, на основании которого можно было бы проанализировать сведения о стоимости ввозимого товара в стране отправления и объяснить причину отличия цены сделки от первоначальной цены предложения, а также экспортная декларация, позволившая уточнить сведения, представленные продавцом, документы необходимые, но их наличие не всегда возможно. Примером отражения данного обоснования является Постановление от 24.02.2016 года по делу № А78–8579/2015. Общество обратилось в Арбитражный суд с заявлением о признании решения о корректировке таможенной стоимости незаконным и о взыскании судебных издержек на оплату услуг представителя. При проведении дополнительной проверки таможня запросила от общества документы и сведения о заявленной

таможенной стоимости, так как были обнаружены признаки того, что она может оказаться недостоверной или документально не подтвержденной [20]. Документы были представлены не в полном объеме, что послужило основанием для принятия решения о корректировке таможенной стоимости. Метод таможенной стоимости должностным лицом был изменен с первого на второй и доначислены таможенные пошлины и пени. Суды, рассматривая обстоятельства дела, пришли к выводу, что документы и сведения, представленные обществом в момент декларирования товара и те, что были дополнительно представлены (часть запрошенных) подтвердили заявленную таможенную стоимость и правомерность определения метода. Остальные запрошенные таможенной документами для рассмотрения сути дела и обстоятельств сделки значения не имели. Их факт непредставления не может служить основанием корректировки таможенной стоимости. Вторым примером необоснованного запроса документов и сведений является постановление по делу № Ф03–633/2016 о признании незаконным решения таможенника о корректировке таможенной стоимости [21]. Организация перевозила товар через таможенную границу, определив его таможенную стоимость по первому методу. В подтверждение заявленной стоимости товара были представлены следующие документы: контракт, инвойс, коносамент и другие. Уполномоченным лицом была выбрана форма таможенного контроля – таможенный досмотр. Установленный в ходе таможенного досмотра факт несоответствия фактических сведений о товаре и тех, что указаны в документах при оформлении, послужил основанием для запроса дополнительных документов. Суды, рассматривая данное дело, пришли к выводу, что организацией были предоставлены все имеющиеся у него, в силу делового оборота, документы, которые подтверждали цену сделки, содержали сведения о наименовании, количестве и фиксированной цене товара, согласованные между контрагентами [21]. Непредставление таких документов, как: прайс–лист продавца или публичную оферту, счет платформу или заказ, прайс–листы, оферты, заказы продавцов оцениваемых, идентичных или

однородных товаров, банковские документы, договоры на поставку, бухгалтерские документы о постановке на учет декларируемых товаров, экспортной декларации не может являться основанием для принятия решения о корректировке, так как указанные документы не входят в перечень, предоставление которых необходимо при таможенном декларировании [21].

В новом разъяснении Верховного суда говорится о том, что при ситуации, когда продавец, осуществляя поставку, заранее знает об отличии стоимости товара по контракту и ценовой информации, которая имеется в таможенном органе, он заведомо должен подготовить доказательную базу, подтверждающая действительное приобретение товаров по указанной в контракте цене [14]. Такие действия декларанта суды считают разумными. Действительно, если продавец осуществляет перемещение товаров через границу честными способами и не желает тратить свое время на судебные тяжбы, то подготовка доказательств отличия цен – наиболее разумный способ подтверждения своей правоты.

Данное основание находит свое отражение в 20% проанализированных дел. Суды исходят из того, что со стороны таможенного органа не должно допускаться необоснованного и произвольного истребования сведений, не влияющих на принятие должностным лицом решения по таможенной стоимости, либо не имеющих значения для выяснения всех обстоятельств сделки в силу того, что полномочия таможенного органа определять критерии достаточности и достоверности информации не могут рассматриваться как позволяющие ему произвольно и бездоказательно осуществлять корректировку таможенной стоимости [3].

d) несоблюдение таможенными органами последовательности методов определения таможенной стоимости.

Наиболее редким является основание, которое встречается лишь в 10 % дел, что были рассмотрены в ходе анализа. При рассмотрении в суде споров, связанных с определением таможенной стоимости товаров, судам, руководствуясь частью 5 статьи 200 АПК РФ, необходимо исходить из того,

что обязанность доказать наличие оснований, исключающих применение первого метода определения таможенной стоимости товара, а также невозможность применения иных методов в соответствии с установленной законом последовательностью лежит на таможенном органе [1]. В частности, такими основаниями могут являться доказанный таможенным органом факт недостоверности представленных декларантом документов и содержащейся в них информации либо противоречивость сведений, касающихся условий определения таможенной стоимости [13]. В качестве примера из судебной практики можно рассмотреть постановление Арбитражного суда по делу № А63–8692/2013. Суды разъясняют, что таможен орган может самостоятельно определять таможенную стоимость по избранному им методу, но, при этом, ему необходимо обосновать невозможность применения предыдущих методов. При определении стоимости иным методом, чем тот, что выбрал декларант, таможня должна не просто сомневаться в достоверности представленной информации, но и иметь в наличии доказательства о невозможности применения оценки таможенной стоимости по основному методу [16]. Должностное лицо должно четко указать причины невозможности применения методов, следующих за основным. Таким образом, упущение таможенного органа влияет на общее решение суда.

Оценивая состояние судебной практики в сфере таможенных правоотношений, нельзя не отметить проблемы, связанные с отсутствием единообразия в толковании и применении таможенного законодательства арбитражными судами различных регионов [29]. Судьи нередко при рассмотрении идентичных дел приходят к разным вариантам их решений. Данное обстоятельство негативно влияет на правоприменительную деятельность таможенных органов и эффективность их работы, не позволяя выработать унифицированные подходы в применении закона. Министерство Финансов излагает, что в случае возникновения в правоприменительной практике ситуаций, когда решение о корректировке таможенной стоимости товаров принимается таможенным органом лишь на том основании, что



заявленная таможенная стоимость товаров отличается от величины, содержащейся в профиле риска, такие решения могут обжаловаться как в административном, так и в судебном порядке [12].

Из 50 дел, что были подвергнуты анализу в дипломной работе, лишь 9 решений было вынесено в пользу таможенных органов, что составляет из общего количества 18%. В данных делах таможня полностью обосновывала свое решение о корректировке, доказала неправомерное не включение декларантом дополнительных расходов, а именно вознаграждений агентам и сумм затрат на перевозку до места прибытия, а также доказала наличие законных ограничений при применении декларантом первого метода определения таможенной стоимости.

### **2.3 Анализ показателей деятельности отдела по контролю таможенной стоимости Красноярской таможни**

Вопросы определения таможенной стоимости возникают на практике у всех таможенных органов всех структурных подразделений. Сам контроль заявленной стоимости – процедура трудоемкая, требующая разностороннего и творческого подхода. Основным показателем эффективности применения процедуры корректировки таможенной стоимости товаров – количество доначисленных и фактически взысканных в результате корректировки сумм таможенных платежей.

Анализ данных Красноярской таможни показал, что с 2006 г по 2008 год сумма фактически довзысканных таможенных платежей падает, а с 2009 года растет. Это связано с усилением контроля со стороны таможенных органов и учащением случаев недостоверного декларирования, однако за последние три года картина кардинально меняется. В ходе проведения анализа были взяты показатели деятельности подразделения Красноярской таможни за три года – 2013 г., 2014 г. и 2015 г.

Таблица 1 – Показатели деятельности отдела по контролю таможенной стоимости Красноярской таможни

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год
Количество деклараций на товары, шт	38503	38864	33441
Количество корректировок таможенной стоимости, шт	1425	1461	1553
Доначислено таможенных платежей по результатам корректировок, млн.руб	20,76	22,98	45,9
Взыскано таможенных платежей (всего), млн.руб	13612,85	7889,909	7714,01
Возвращено таможенных платежей (из общего количества), млн.руб	344,448	298,111	254,461

На основании данных показателей был просчитан прогноз на 2016 год. Были рассмотрены количественные и стоимостные показатели деятельности таможни. Показатели деятельности отдела по контролю таможенной стоимости Красноярской таможни представлены в таблице 1. По данным Красноярской таможни можно проследить тенденцию роста произведенных корректировок таможенной стоимости, в то время как количество самих деклараций (общее число) с 2013 года по 2015 г. уменьшилось на 5062 штуки. Наглядно тенденция роста представлена на рисунке 5.

Количество корректировок таможенной стоимости для отдела является как показатель эффективности деятельности. Это значит, что отделом произведена работа по выявлению занижения таможенной стоимости участниками внешнеэкономической деятельности. Но, все ли корректировки таможенной стоимости являются эффективными?

Причины увеличения корректировок могут быть самые разные – начиная с того, что декларанты пытаются занижить таможенную стоимость товара, дабы избежать лишних затрат, и заканчивая – некомпетентностью должностных лиц уполномоченного таможенного органа.

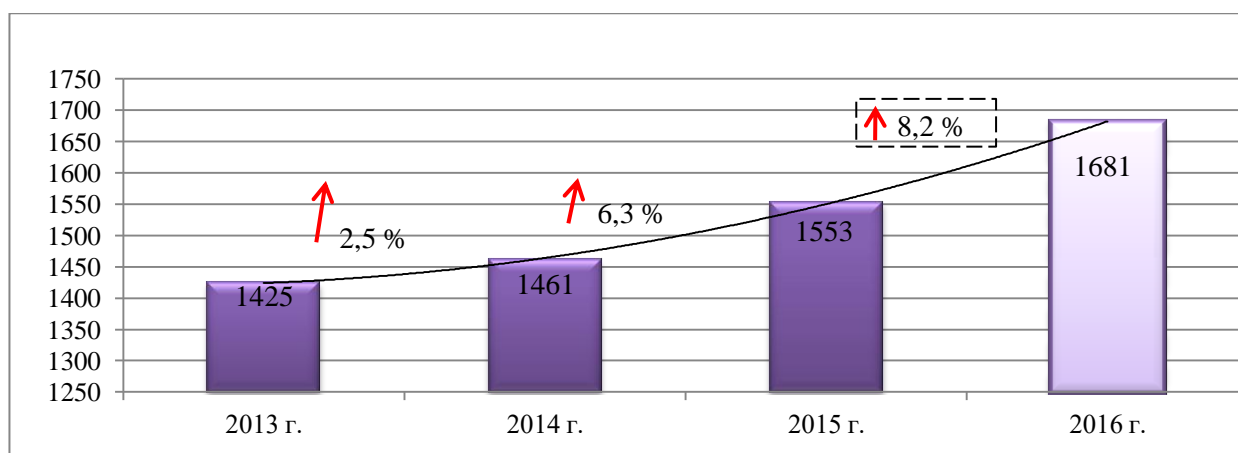


Рисунок 5– Количество корректировок таможенной стоимости

По результатам корректировок участникам ВЭД было доначислено за 2013 г., 2014 г., 2015 г. – 20,76, 22,98 и 45,90 миллионов рублей соответственно. То есть, в среднем, на одну корректировку таможенной стоимости в 2013 году доначислено 14 568,42 р., в 2014 году – 15 728,95 р., в 2015 году – 29 555,7 р.

Четко прослеживается рост корректировок из года в год. С учетом показателей прошлых лет был рассчитан прогноз на 2016 год. Теоретически рост, по сравнению с показателями 2015 года, составит 8,2 %. По рисунку 6 видно, что с ростом корректировок происходит и рост доначисленных платежей. Рост в 2015 году по сравнению с предыдущим годом произошел более, чем в 2 раза.

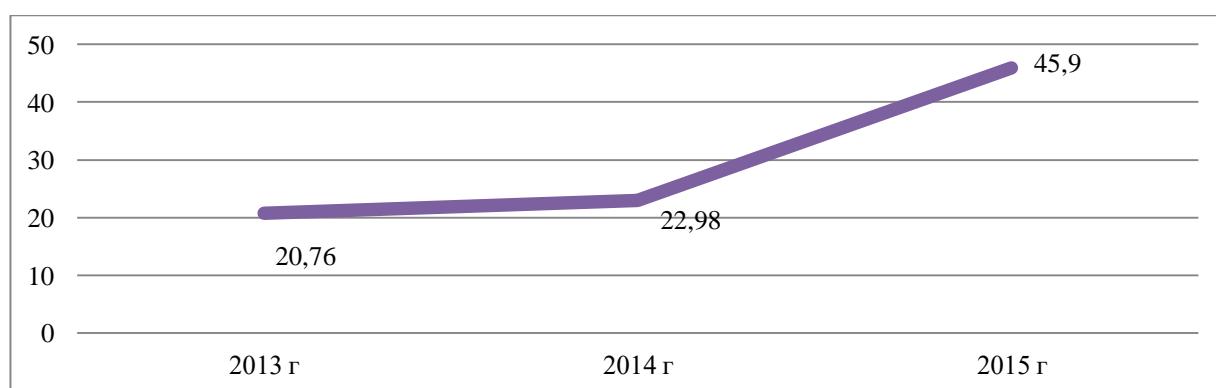


Рисунок 6 – Количество доначисленных таможенных платежей, в результате корректировки таможенной стоимости таможенными органами, млн.руб

На рисунке 7 представлено общее количество взысканных таможенных платежей за период деятельности Красноярской таможни. Примерно, за каждый год таможней было возвращено 3–4 % от общего количества взысканных таможенных платежей, что является средним по показателям в данной области.

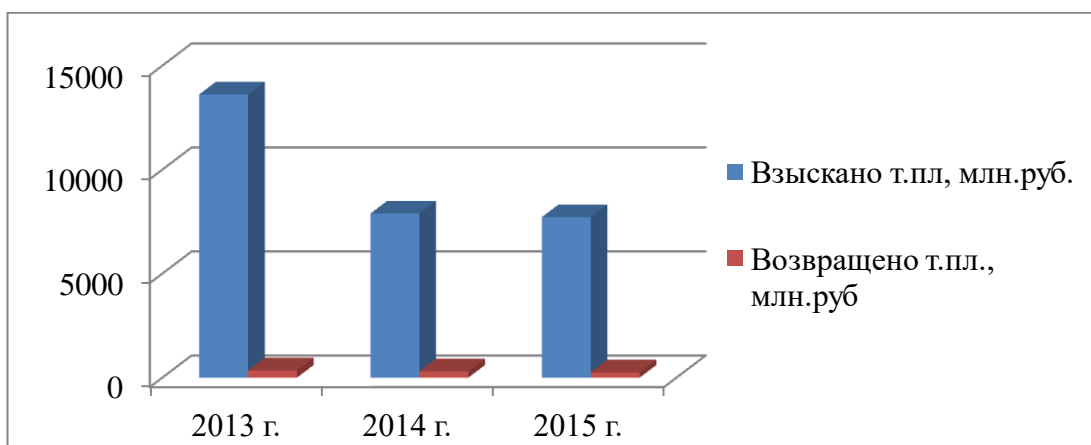


Рисунок 7 – Количество взысканных и возвращенных таможенных платежей в процессе деятельности таможни за 2013–2015 гг.

В сложившейся экономической ситуации таможенными органами усиливается контроль за правильностью исчисления и заявления ТС. Результатом является рост числа проводимых КТС и, как следствие, увеличение сумм довзысканных таможенных платежей в федеральный бюджет. С другой стороны, увеличивается количество исков об обжаловании решений о КТС со стороны участников ВЭД. В настоящее время эта категория споров является наиболее распространенной, но самое главное, что большая доля решений судов по таким спорам принимается не в пользу таможенных органов. Количество произведенных КТС не может рассматриваться как показатель эффективности деятельности таможни, по причинам того, что большая часть КТС оспаривается участниками ВЭД. Если участники ВЭД не поддаются и обращаются в суд, то выигрывают более 80% дел, связанных с корректировкой таможенной стоимости (данные цифры приводит сама ФТС). Таким образом,

таможенным органам стоит пересмотреть систему показателей, оценивающих эффективность работы отдела контроля таможенной стоимости.

### **3 Пути совершенствования системы контроля таможенной стоимости**

Проблемам определения и контроля таможенной стоимости уделяется сегодня большое внимание, как со стороны таможенных органов, так и со стороны участников внешнеэкономической деятельности. Исходя из вышесказанного, можно выделить такие важные проблемы, возникающие при определении таможенным органом таможенной стоимости товара: несовершенство таможенного законодательства, недостаточное оснащение таможенных органов актуальной ценовой информацией о товарах, нехватка в структуре специально обученных государственных служащих.

Глава направлена на решение данных проблем путем разработанных рекомендаций и пояснений о порядке контроля таможенной стоимости. В данной главе будут представлены предложения по модернизации алгоритма контроля таможенной стоимости с учетом ценовой информации. Автором разработаны рекомендательные положения должностным лицам таможенных органов как на стадии осуществления контроля таможенной стоимости, так и при защите государственных интересов в суде.

#### **3.1 Пути повышения эффективности контроля таможенной стоимости**

На первое место хотелось бы поставить проблему запроса перечня дополнительных документов от декларанта в целях подтверждения заявленной таможенной стоимости. Перечень документов определен законодательством, но он не является исчерпывающим. Должностные лица формируют список необходимых документов с учетом обстоятельств сделки. Для упрощения работы таможенных органов и участников ВЭД предлагается закрепить минимальный перечень необходимых документов для каждого метода определения таможенной стоимости. Суды указывают на данный недостаток таможенного законодательства. При рассмотрении дел, если участник

представил документы, содержащие сведения о наименовании, количестве и фиксированной цене товара, согласованной между сторонами, надлежащим образом подтверждают факт выполнения условий контракта, в том числе и факт оплаты. Тут имеется в виду то, что часто таможенные органы запрашивают от декларанта документы, которые по сложившимся обстоятельствам не могут находиться на руках, например, экспортная таможенная декларация или прайс–лист. Данные документы даже не включены в перечень, отсутствие таких не является основанием для корректировки таможенной стоимости. Определение таможенной стоимости на основе минимального перечня документов, которые отражают все аспекты сделки и товара, с помощью которых должностные лица могут произвести оценку правильности определения таможенной стоимости, в значительной мере сократят время проведения контроля таможенной стоимости. Отсутствие у декларанта по объективным причинам документов, подтверждающих таможенную стоимость, не свидетельствует о недостоверности сведений, если эти сведения подтверждаются другими документами. В связи с этим, таможня должна опровергнуть сведения декларанта и доказать невозможность использования представленных документов и заявленных декларантом сведений о стоимости товара в таможенных целях. Таможенный орган не должен допускать необоснованного и произвольного истребования сведений, не имеющих значения для выяснения всех обстоятельств сделки в силу того, что полномочия таможенного органа определять критерии достаточности и достоверности информации не могут рассматриваться как позволяющие ему произвольно осуществлять корректировку таможенной стоимости .

В настоящее время в распоряжении должностных лиц ценовая информация содержится не в полном объеме и не по всей товарной номенклатуре, не существует специальных программных средств, предназначенных для оперативного контроля таможенной стоимости товара и содержащих актуальный массив ценовой информации [7]. Данный вопрос возникает в связи с тем, что рынок расширяется, разрабатываются уникальные

товары, информационные базы таможенных органов не успевают производить обновление. А объективная оценка таможенной стоимости возможна только при достаточно полном ее информационном обеспечении, прежде всего, с использованием актуальной ценовой информации. Поэтому должностным лицам, зачастую, сложно учитывать различия в коммерческих уровнях продажи и технических характеристик оцениваемого товара и ценовой информацией, которая имеется в распоряжении таможенного органа. Вся работа сводится к формальному контролю заявленной таможенной стоимости товара без учета особенностей формирования цен внешнеторговых контрактов, ценообразующих факторов, конъюнктуры мирового и национального рынка. Это приводит к недостоверному и неграмотному определению таможенной стоимости, неверному расчету таможенных платежей, а в дальнейшем – проигрышу в судебном разбирательстве.

Как говорилось выше, таможенные органы не обладают достаточно актуальной ценовой информацией. Данная проблема находит свое отражение в том, что информационные базы таможенных органов не отвечают современным требованиям, а в штате таможни не хватает профессиональных кадров для всестороннего анализа формирования цены и индивидуального подхода в каждом конкретном случае определения таможенной стоимости: исследование конъюнктуры рынка, учёт характеристик товара, условий и обстоятельств сделок и т.д.

Существует необходимость разработки единой базы цен товаров, с учетом мировых цен на данный вид товара, отличительных характеристик, конъюнктуры рынка, условий и обстоятельств поставки товара. Данный вопрос неоднократно рассматривался в научных работах. На практике, при определении и контроле таможенной стоимости таможенные органы пользуются системой «Мониторинг–Анализ». Данная система позволяет контролировать процесс оформления товаров в области номенклатуры, веса, начисления таможенных платежей и стоимости [29]. С ее помощью можно получить ценовую информацию по заданному товарному коду применительно



к каждому таможенному органу, участнику ВЭД и стране происхождения товара. С этой целью в системе предусмотрен ряд параметров, по которым осуществляется поиск необходимой ценовой информации. «Мониторинг–Анализ» – одна из наиболее эффективных систем для получения ценовой информации об однородных и идентичных импортируемых товарах, но данный источник ценовой информации имеет определенные недостатки. В частности, трудоемким можно считать процесс подборки идентичных или однородных товаров. Для получения информации об описании товаров, в том числе об их производителе, инспектору необходимо просмотреть каждую таможенную декларацию в отдельности. В данной программе не учитывается состояние рынка на момент анализа стоимости товара, репутация фирмы на рынке, спрос на данный товар в конкретной стране, не берется в рассмотрение информация о товарных особенностях и конъюнктура мирового и национального рынка.. Эти макроэкономические факторы, влияющие на цену, необходимо учитывать в комплексе, если действия таможенных органов направлены на получение точной таможенной стоимости. Включение в информационно–аналитическую систему таких критериев отбора позволит значительно сократить временные затраты должностных лиц таможенных органов на поиск необходимой ценовой информации. Необходимо произвести доработку системы, которая будет учитывать данные факторы, включать в себя мировые цены на товар, учитывая экономические аспекты формирования цены в конкретной стране. Данная разработка поможет должностным лицам качественно производить свою работу в определении таможенной стоимости, уменьшив незаконные и необоснованные корректировки таможенной стоимости и повысить общую репутацию таможенной структуры в глазах участников ВЭД. В целом оценка результативности использования ценовых источников показала, что на данный момент в распоряжении таможенных органов имеется недостаточно достоверных источников ценовой информации для целей контроля таможенной стоимости товаров, отсутствует также единая система общего использования имеющихся ценовых источников (баз данных).

Индивидуальный подход к каждому конкретному случаю рассмотрения таможенной стоимости – является еще одним приоритетным направлением для развития. Качественно выполняя свою работу, должностное лицо может упростить жизнь себе и участникам ВЭД. Контроль таможенной стоимости должен производиться при всестороннем изучении сделки, всех ее аспектов и дополнительных документов. Для этого в штате таможенных органов необходим специалист по ценообразованию, задачей которого стало бы осуществление комплексного подхода к рассмотрению структуры таможенной стоимости. Для определенных категорий товаров, например, для биржевых, без специальных познаний невозможно произвести грамотную таможенную оценку товаров в целях предотвращения занижения таможенной стоимости. Наличие в штате такого специалиста позволит осуществлять эффективный контроль, выявлять и предотвращать занижение таможенной стоимости участниками ВЭД, тем самым качественно выполнять одну из главных функций таможенных органов – фискальную, в полной мере пополняя бюджет государства.

На рисунке представлен алгоритм контроля таможенной стоимости товара с учетом актуальной ценовой информации анализом конъюнктуры рынка. Контроль таможенной стоимости проходит в четыре этапа. Подробнее данные этапы были рассмотрены в главе 1. На втором этапе предлагается (с учетом внесенных предложений выше) осуществление поиска ценовой информации на товар уже в обновленной информационной системе. Причем количество источников должно быть не менее двух. При сложных ситуациях с определением таможенной стоимости на этом же этапе – проведение анализа ценообразующих факторов стоимости товара специалистом.

Рисунок 8 – Алгоритм контроля таможенной стоимости с учетом ценовой информации



### **3.2 Рекомендательные положения таможенным органам на стадии судебного разбирательства по вынесенным решениям о корректировке таможенной стоимости**

В соответствии с частью 5 статьи 200 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации бремя доказывания законности оспариваемого ненормативного правового акта, решения, действия (бездействия), а также обстоятельств, послуживших основанием для принятия оспариваемого решения, возлагается на орган, принявший данное решение [1]. Например, на таможенном органе лежит бремя доказывания того, что между продавцом и покупателем существует взаимосвязь, и каким образом она влияет на стоимость товара. Деятельность таможенных органов, осуществляющих контроль таможенной стоимости, должна быть направлена на сбор доказательственной базы по таможенной стоимости товара, подтверждающей правомерность выносимых решений о корректировке.

Анализ судебных актов показал, что суды поддерживают позицию таможенных органов при наличии документально подтвержденных фактов, свидетельствующих о недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости. Доказательствами недостоверности (недостаточности) заявленных декларантом сведений могут являться: учредительные документы, подтверждающие наличие взаимосвязи продавца и покупателя товара; коммерческие документы продавца, подтверждающие занижение таможенной стоимости; доказательства фальсификации подписей в коммерческих документах; отсутствие договоров на оказание транспортных услуг, документов, подтверждающих расходы по погрузке (разгрузке) товара и т.д. Наличие у таможенных органов прямых доказательств документального неподтверждения или недостоверности заявленных декларантом сведений до принятия решения о корректировке таможенной стоимости является необходимым условием для признания судом указанного решения законным и обоснованным.

Анализ решений по жалобам ФТС показал, что зачастую таможенные органы, правомерно отказывая в применении первого метода по стоимости сделки, в качестве ценовой основы для таможенной стоимости по резервному методу, используют недостоверные или произвольно установленные сведения о цене товаров либо не исследуют должным образом информацию, избранную за основу на предмет ее достоверности. Отказывая в применении первого метода определения таможенной стоимости, таможня должна использовать остальные методы последовательно, а не игнорировать последующие за первым четыре метода, останавливаясь на пятом. Суды обращают внимание на процессуальную составляющую работы органов. Нарушение самого процесса корректировки таможенной стоимости, законодательно закрепленных правил для должностных лиц, может послужить основанием для принятия решения о неправомерной корректировке таможенной стоимости.

До принятия решений о корректировке таможенной стоимости работа по получению доказательств, подтверждающих недостоверность заявленных декларантом сведений о таможенной стоимости, не проводится, что влечет принятие таможенными органами преждевременного решения о корректировке. Доказательства должны собираться на стадии осуществления контроля таможенной стоимости, ввиду того, что судебное разбирательство не должно подменять осуществление контроля таможенной стоимости в соответствующей административной процедуре [14]. Доказательства недостоверности заявленных сведений выявляются после принятия соответствующего решения, в том числе в процессе подготовки к судебному разбирательству. Суды придерживаются такой позиции, что получение доказательств после принятия решения о корректировке не может свидетельствовать о его законности. В качестве исключения из правил выделяется ситуация, если таможенным органом обоснованы объективные причины, послужившие препятствием для получения доказательств, то такие документы могут быть приобщены к рассмотрению в судебном разбирательстве [3].

Росту негативной судебной практики способствует игнорирование руководителями таможенных органов выводов судов об отсутствии оснований для корректировки таможенной стоимости, а также принятие однотипных решений в отношении одних и тех же организаций при наличии аналогичных оснований. Хотя судебные прецеденты не являются источниками права в РФ, не могут являться примером единообразного и общепринятого применения таможенными и другими государственными органами норм, но всё же, исправление своих ошибок на основании судебных указаний и выводов поможет таможенным органам наладить ситуацию с негативной судебной практикой и в дальнейшем, не повторять однотипных ошибок.

Работа по получению доказательств, подтверждающих обоснованность принятого решения таможенными органами, как до, так и после выпуска товаров не ведется, что приводит к невозможности подтвердить правомерность оспариваемого решения в суде. Такой формальный подход к процедуре корректировки таможенной стоимости приводит к невозможности эффективной защиты интересов государства в судебных разбирательствах при наличии явных признаков занижения таможенной стоимости. Таможенный орган должен точно указывать, какие признаки недостоверного заявления таможенной стоимости были выявлены и нашли свое отражение в ходе проведения таможенного контроля, с учетом всех представленных и имеющихся документов [14]. Получение доказательств недостоверности сведений является необходимым условием для обеспечения качественной судебной защиты государственных интересов.

Рассматривая проблему преодоления негативной судебной практики, следует отметить, что в целом, суды принимают сторону таможни при наличии документально подтвержденных фактов однозначно свидетельствующих о недостоверности заявленных сведений, наличии ограничений на использование контрактной стоимости, либо иных обстоятельств [3].

В судебном процессе таможенные органы должны более четко формировать свою позицию, обосновывая причину, по которой применение

первого метода по цене сделки они считают невозможным, указывая ссылки на нормативные акты, таким же образом должно происходить доказывание недостоверности сведений, представленных в документах декларанта [3]. В новом Постановлении Пленума Верховного суда №18 указывается, что в случае невозможности применения первого метода между таможенным органом и декларантом могут проводиться консультации в целях обоснования выбора иной основы для таможенной оценки [14]. На этом этапе таможня и декларант обмениваются имеющейся у них ценовой информацией друг с другом [15]. Данный способ направлен на мирное урегулирование спорных интересов. Существует два случая, когда таможня может сослаться на отсутствие актуальной ценовой информации для использования соответствующего метода:

- подтверждение невозможности получения такой информации;
- отказ декларанта в предоставлении необходимых сведений.

Подтверждение невозможности получения актуальной ценовой информации

При этом должностным лицам таможенных органов следует обращать внимание на процессуальную составляющую контроля таможенной стоимости и надлежащее документирование собранных доказательств, поскольку несоблюдение нормативных предписаний приводит к неэффективной защите интересов государства в суде.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Фискальная функция – одно из приоритетных направлений деятельности работы таможенной службы в целом. На сегодняшний день таможенные налоги и пошлины обеспечивают более 50% доходов Федерального бюджета [2]. От правильности определения таможенной стоимости, как базы для исчисления таможенных пошлин и налогов, зависит полнота взимания таможенных платежей, а, в общем, тот вклад, что таможенные органы могут внести. Контроль определения таможенной стоимости – инструмент, с помощью которого таможня может реализовывать свою фискальную функцию.

Цель работы была определена двумя частями:

- изучить теоретические аспекты контроля таможенной стоимости;
- разработать практические рекомендации по совершенствованию контроля таможенной стоимости.

Для выполнения цели были поставлены задачи, которые послужили основой исследования. При реализации поставленных задач были полностью изучены вопросы, касающиеся:

- определения таможенной стоимости;

В ходе изучения были рассмотрены все шесть методов определения таможенной стоимости, включая все дополнительные параметры/вычеты/условия, которые необходимо соблюдать при применении конкретного метода. В частности было выявлено, что при применении метода по стоимости сделки, у декларантов возникает трудность в толковании ограничений, несоблюдение которых влечет невозможность применения данного метода. Правильная и четкая трактовка данных позиций позволит ускорить процесс определения метода, на основании которого таможенная стоимость будет рассчитана, а также уменьшить риски возникновения правонарушений в данной сфере. Проблемным моментом можно обозначить принцип последовательности применения методов.



- порядка осуществления контроля таможенной стоимости;

При реализации данной задачи были рассмотрены нормативно-правовые акты, связанные с проведением контроля таможенной стоимости. Было выявлено, что основная цель проведения контроля - это проверка соблюдения декларантом или таможенным представителем таможенного законодательства Таможенного союза, в частности правильности выбора и применения метода определения таможенной стоимости товара, ее структуры и величины, а также документального подтверждения. Сама процедура, корректировка таможенной стоимости, неотъемлемая часть работы отдела контроля таможенной стоимости, служащая предметом множественных споров между декларантами и таможенными органами.

На основании нормативных документов был разработан алгоритм проведения процедуры корректировки таможенной стоимости, с указанием сроков, для осуществления таможенными служащими своих должностных полномочий по предоставлению государственной функции. Алгоритм представлен в виде рисунка-схемы.

- анализа показателей деятельности Красноярской таможни;

Был произведен анализ данных по структурному подразделению, которое занимается контролем таможенной стоимости соответственно. Выявлено, что показатели численности КТС и доначисленных платежей стремятся к увеличению, росту. Но сам показатель эффективности деятельности, количество произведенных КТС, не может показывать на продуктивную работу отдела, так как значительная доля КТС оспаривается в суде в пользу декларанта.

- анализа судебной практики;

На основании изученных судебных дел, были выведены основания, которые служат причиной проигрыша государственных служащих в судебных разбирательствах. В качестве таких:

a) таможенными органами не даётся надлежащая оценка предоставленных декларантом в подтверждение заявленной таможенной стоимости сведений на предмет их достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации;

b) таможенный орган должен обосновать вынесенное решение о корректировке таможенной стоимости товаров, а «не строить предположения о наличии неких условий, не отраженных в контракте, но влияющих на установление цены сделки»;

c) таможенные органы выходят за рамки требования к предоставляемым декларантом документам;

d) несоблюдение таможенными органами последовательности методов определения таможенной стоимости.

Интерес представляли те дела, которые были в пользу декларанта, для выделения типовых ошибок со стороны таможни. На основе выявленных ошибок в третьей главе дипломной работы предложены рекомендательные положения.

Положения касаются деятельности таможенных органов во время контроля таможенной стоимости и на стадии судебного разбирательства.

В первом случае, можно отметить, что для должного осуществления функций по контролю таможенной стоимости должностным лицам не хватает актуальной ценовой информации, на которую они могли бы опираться при определении таможенной стоимости на основании второго, третьего и шестого метода. Существует необходимость для разработки программного обеспечения, включающее в себя положения по товарам и производителям, с учетом уникальности и репутации соответственно. Это необходимо для более результативного и оперативного обеспечения контроля таможенной стоимости. Индивидуальный подход в каждом конкретном случае предполагает, что лица, осуществляющие контроль достойно выполняют возложенные обязанности, четко следуют предписанным положениям. Такое отношение может и потребует затрат временного ресурса на стадии контроля, но сократит его же на

стадии разбирательства в суде. На данном этапе работы был усовершенствован алгоритм проведения таможенного контроля с учетом ценовой информации.

Второй случай затрагивает вопросы преодоления негативной судебной практики. Должностным лицам следует обращать внимание на процессуальную составляющую контроля таможенной стоимости и надлежащее документирование собранных доказательств, поскольку несоблюдение нормативных предписаний приводит к неэффективной защите интересов государства в суде. Именно четкое следование букве закона предполагает эффективную защиту позиций государственных органов.

Принимая во внимания все вышесказанное, можно сделать вывод о том, что цель дипломной работы была полностью достигнута, путем решения поставленных задач. По теме дипломной работы была написана и опубликована одноименная статья, сертификат подтверждения участия в правовой конференции представлен в приложении А. Для эффективного, результативного и оперативного контроля таможенной стоимости нужны условия, соблюдение которых приведет к желаемому результату. Любая система должна иметь динамичный характер, подстраиваясь под внешние и внутренние факторы, и система организации таможенной стоимости – не является исключением. Только своевременное и постоянное изменение может повлиять на показатели эффективности деятельности всей службы, ее престиж на уровне государства и роль страны на мировой арене в целом.

## СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

АПК РФ – Арбитражный процессуальный кодекс

ВЭД – Внешнеэкономическая деятельность

ЕАЭС – Евразийский экономический союза

ИД – Идентичные товары

КТС – Корректировка таможенной стоимости

ОД – Однородные товары

ОКТС – Отдел корректировки таможенной стоимости

РТУ – Региональное таможенное управление

РФ – Российская Федерация

СУР – Система управления рисками

ТК ТС – Таможенный кодекс Таможенного союза

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: введен ФЗ «О порядке введения в действие Арбитражного процессуального кодекса РФ» от 24.07.2002 № 96–ФЗ.» от 24.07.2002 № 95–ФЗ (ред. от 15.02.2016) // Справочная правовая система «Гарант». – Режим доступа: <http://www.base.garant.ru>;

2 Беянина Т.Е. Совершенствование организации контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза // межвузовский сборник научных трудов / Современные проблемы экономического и социального развития. Красноярск. 2012. № 8. С.188–189;

3 Васильев Р.И. Состояние судебной практики по делам о корректировке таможенной стоимости /Р.И. Васильев // аспирант Российской таможенной академии. – 2013.

4 Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ) (ВТО) [Электронный ресурс] : согл. от 15 апреля 1994 г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

5 Зыбина Е. Таможенная стоимость : определение и контроль // ЭЖ–Юрист. 2012. №27. С. 4;

6 Кащеев В.В.Контроль таможенной стоимости: уч. Пособие / В.В. Кащеев, К.А. Летюшова, И.А. Смирнова. – Санкт–Петербург: Троицкий мост, 2013.– 280;

7 Купринов Э.П. Ценовая информация в контроле таможенной стоимости / Э.П. Купринов // Вестник Российской таможенной академии.– 2014. – №4. С.23–26;

8 Логинова А.С., Бутова А.А. Правовое регулирование корректировки и контроля таможенной стоимости [Электронный ресурс] : научная статья // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

9 Никитина Е.В. Предложения по автоматизации системы контроля таможенной стоимости товаров с использованием современных информационных технологий [Электронный ресурс]. URL: <http://www.tam-zar.ru>;

10 Новосельцева Н.С. Эффективность применения процедуры корректировки таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза // межвузовский сборник научных трудов / Современные проблемы экономического и социального развития. Красноярск. 2012. № 8. С. 200–202;

11 О внесении изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, и признании утратившими силу некоторых решений Комиссии Таможенного союза и Коллегии Евразийской экономической комиссии [Электронный ресурс] : реш. коллегии Евразийской экономической комиссии от 10.12.2013 № 289 (ред. от 06.10.2015) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

12 О контроле таможенной стоимости [Электронный ресурс] : письмо Минфина России от 18.04.2016 № 03–10–11/22119 // Справочная правовая система «Гарант». – Режим доступа: <http://www.base.garant.ru>;

13 О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с определением таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза [Электронный ресурс]: пост. Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 25 декабря 2013 г. № 96 // Справочная правовая система «Гарант». – Режим доступа: <http://www.base.garant.ru>;

14 О некоторых вопросах применения судами таможенного законодательства [Электронный ресурс]: постановление Пленума ВС РФ от 12.05.2016 № 18 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

15 О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров [Электронный ресурс] : решение Комиссии Таможенного

союза от 20.09.2010 № 376 (ред. от 03.11.2015) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

16 О признании незаконным решения о корректировке таможенной стоимости [Электронный ресурс]: Решение Шестнадцатого арбитражного апелляционного суда от 30.04.2014 по делу № А63–8692/2013 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

17 О признании незаконным решения о корректировке таможенной стоимости [Электронный ресурс]: Решение Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 27.07.2015 № 15АП–9756/2015 по делу № А53–27078692/2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

18 О признании незаконным решения о корректировке таможенной стоимости [Электронный ресурс]: Решение Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 01.06.2015 № 15АП–4587/2015 по делу № А32–42736/2014 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

19 О признании незаконным решения о корректировке таможенной стоимости [Электронный ресурс]: Постановление Арбитражного суда Западно–Сибирского округа от 26.02.2015 по делу № А45–1648/2014 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

20 О признании незаконным решения о корректировке таможенной стоимости и о взыскании судебных издержек на оплату услуг представителя [Электронный ресурс]: Постановление Арбитражного суда Восточно–Сибирского округа от 24.02.2016 по делу № А78–8579/2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

21 О признании незаконным решения о корректировке таможенной стоимости [Электронный ресурс]: Постановление Арбитражного суда

Дальневосточного округа от 14.03.2016 по делу № ФОЗ–633/2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

22 О признании незаконным решения о корректировке таможенной стоимости [Электронный ресурс]: Определение Верховного Суда РФ от 23.10.2015 по делу №303–КГ15–10416 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

23 О признании незаконным решения о корректировке таможенной стоимости [Электронный ресурс]: Определение Верховного Суда РФ от 23.10.2015 по делу №303–КГ15–10774 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

24 О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон РФ №311–ФЗ (ред. 13.07.2015 г.) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

25 Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза [Электронный ресурс] :согл. между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008(ред. от 23.04.2012) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

26 Об осуществлении контроля таможенной стоимости товаров специализированными (функциональными) подразделениями таможенных органов по таможенной стоимости [Электронный ресурс] : приказ ФТС №1145 от 1.06.2011 г// Справочная правовая система «Гарант». – Режим доступа: <http://www.base.garant.ru>;

27 Об утверждении правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 6.03.2012 г. № 191 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;



28 Об утверждении типовых положений о подразделениях контроля таможенной стоимости таможенных органов [Электронный ресурс]: приказ ФТС РФ от 01.06.2011 № 1155 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

29 Орлова Ю.Ю. Совершенствование контроля таможенной стоимости при использовании ценовой информации: дис...магистр ЮРИУ РАНХиГС при Президенте РФ / Орлова. М, 2013. С. 12–25;

30 Правила применения метода определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1) [Электронный ресурс]: решение Коллегии ЕЭК от 20.12.2012 г. № 283 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

31 Пятов А.А. Методика оценки эффективности деятельности регионального таможенного управления по осуществлению контроля таможенной стоимости / А.А. Пятов // Вестник ТГЭУ. –2012. № 3;

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

33 Смитиенко Е.О. Совершенствование научно–методических основ организации контроля таможенной стоимости в Российской Федерации: дис. ...к. э. н./ Смитиенко М., 2009. С. 125 – 128;

34 Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Электронный ресурс]: распор. Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575–р // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

35 Таможенный кодекс Таможенного Союза [Электронный ресурс] : ред. от 08.05.2015 (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

36 Трофимова Ю.Г. Организация контроля таможенной стоимости (на примере Красноярской таможни) // межвузовский сборник научных трудов / Современные проблемы экономического и социального развития. Красноярск. 2012. № 8. С. 210–213;

37 Федоровская М.Ю. Проблемы определения таможенной стоимости товаров в целях совершенствования работы таможенных органов: / М.Ю. Федоровская // Развитие Российского законодательства – 2010. №4. С.11–26.