

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально-гуманитарных технологий
Специальность таможенное дело
Кафедра истории и регионоведения

ДИПЛОМНЫЙ ПРОЕКТ/РАБОТА

Тема работы
Корректировка таможенной стоимости товаров: современная правоприменительная практика, поиск диалога таможенных органов и бизнес-сообщества

УДК 338.465

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
11912	Миронова М.С.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры ИФНТ	Агеева В.В.	К.и.н., доцент		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Организация контроля и корректировки таможенной стоимости товаров: современная практика по выявлению занижения и завышения таможенной стоимости»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Генеральный директор ООО «ВЭД-Лидер»	Рыбалов С.А.			

По разделу «Нормативно-правовое обеспечение определения, декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры ИФНТ	Агеева В.В.	К.и.н., доцент		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Зав. кафедрой ИФНТ	Трубникова Н.В.	Д.и.н.		

Томск – 2015 г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально-гуманитарных технологий
Направление подготовки (специальность) Таможенное дело
Кафедра ИФНТ

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой
Трубникова Н. В.

(Подпись) _____
(Дата)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Дипломной работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
11912	Миронова М. С.

Тема работы:

Корректировка таможенной стоимости товаров: современная правоприменительная практика, поиск диалога таможенных органов и бизнес-сообщества

Утверждена приказом директора (дата, номер)

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Исходные данные к работе

Объект исследования – современные организационные и правовые основы корректировки таможенной стоимости товаров в РФ.
Предмет исследования – особенности правоприменительной и судебной практики в отношении контроля и корректировки таможенной стоимости.
Цель работы – выявить актуальные тенденции в современной российской правоприменительной и судебной практике в сфере контроля и корректировки таможенной стоимости; систематизировать и оценить существующие методы повышения эффективности КТС, а также формирования положительной судебной практики таможенных органов по делам о КТС

Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	Раздел 1 Нормативно-правовое обеспечение определения, декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров § 1 Нормативно-правовое обеспечение определения и декларирования таможенной стоимости товаров § 2 Нормативно-правовое обеспечение контроля и корректировки таможенной стоимости товаров Раздел 2 Организация контроля и корректировки таможенной стоимости товаров: современная практика по выявлению занижения и завышения таможенной стоимости § 1 Использование системы управления рисками и ценовой информации при контроле таможенной стоимости товаров § 2 Методы завышения и занижения таможенной стоимости товаров Раздел 3 Анализ судебной практики в сфере корректировки таможенной стоимости товаров § 1 Обжалование решений о корректировке таможенной стоимости в судебном порядке § 2 Совершенствование контроля и корректировки таможенной стоимости: систематизация и оценка методов формирования положительной судебной практики таможенных органов
Перечень графического материала	Схема 1. Занижение таможенной стоимости с использованием фирмы-однодневки Схема 2. Занижение таможенной стоимости и вывод денежных средств с участием фирмы-однодневки и офшорной компании Схема 3. Завышение таможенной стоимости с использованием офшорной компании Диаграмма 1. Количество вынесенных судебных решений по КТС за период с 15.04.2016 по 15.05.2016 по судам первой, второй и третьей инстанции Диаграмма 2. Количество вынесенных судебных решений по КТС за период с 15.04.2016 по 15.05.2016 по РТУ
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы	
Раздел	Консультант
1.1 Нормативно-правовое обеспечение определения и декларирования таможенной стоимости товаров	Агеева В.В.
1.2 Нормативно-правовое обеспечение контроля и корректировки таможенной	Агеева В.В.

стоимости товаров	
2.1 Использование системы управления рисками и ценовой информации при контроле таможенной стоимости товаров	Рыбалов С.А.
2.2 Методы завышения и занижения таможенной стоимости товаров	Рыбалов С.А.
3.1 Обжалование решений о корректировке таможенной стоимости в судебном порядке	Агеева В.В.
3.2 Совершенствование контроля и корректировки таможенной стоимости: систематизация и оценка методов формирования положительной судебной практики таможенных органов	Агеева В.В.
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	
1.1 Нормативно-правовое обеспечение определения и декларирования таможенной стоимости товаров	На русском языке
1.2 Нормативно-правовое обеспечение контроля и корректировки таможенной стоимости товаров	На русском языке
2.1 Использование системы управления рисками и ценовой информации при контроле таможенной стоимости товаров	На русском языке
2.2 Методы завышения и занижения таможенной стоимости товаров	На русском языке
3.1 Обжалование решений о корректировке таможенной стоимости в судебном порядке	На русском языке
3.2 Совершенствование контроля и корректировки таможенной стоимости: систематизация и оценка методов формирования положительной судебной практики таможенных органов	На русском языке

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
---	--

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры ИФНТ	Агеева В.В.	К.и.н., доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
11912	Миронова М.С.		

Содержание

ВВЕДЕНИЕ.....	6
Глава 1. Нормативно-правовое обеспечение определения, декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров.....	11
1.1 Нормативно-правовое обеспечение определения и декларирования таможенной стоимости товаров.....	12
1.2 Нормативно-правовое обеспечение контроля и корректировки таможенной стоимости товаров.....	27
Глава 2. Организация контроля и корректировки таможенной стоимости товаров: современная практика по выявлению занижения и завышения таможенной стоимости.....	39
2.1 Использование системы управления рисками и ценовой информации при контроле таможенной стоимости товаров.....	39
2.2 Методы завышения и занижения таможенной стоимости товаров	49
Глава 3. Анализ судебной практики в сфере корректировки таможенной стоимости товаров.....	66
3.1 Обжалование решений о корректировке таможенной стоимости в судебном порядке.....	67
3.2 Совершенствование контроля и корректировки таможенной стоимости: систематизация и оценка методов формирования положительной судебной практики таможенных органов.....	96
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	110
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ	111
<i>I. Литература.....</i>	<i>111</i>
<i>II. Нормативно-правовые и информационно-аналитические источники: ...</i>	<i>112</i>

ВВЕДЕНИЕ

Таможенное оформление товаров, перемещаемых через таможенную границу того или иного государства, включает в себя множество экономических, правовых и технических аспектов. Одним из ключевых моментов является определение и последующее взимание таможенных платежей.

Основой для начисления таможенных платежей является таможенная стоимость товаров, которая определяется как сумма денежных средств, подлежащих уплате к моменту пересечения товаром таможенной границы. Суммы адвалорной таможенной пошлины, налога на добавленную стоимость, акциза, а также таможенных сборов напрямую зависят от заявленной таможенной стоимости. Данные о таможенной стоимости используются не только в фискальных целях, а также для ведения таможенной и внешнеэкономической статистики.

Таможенные органы Российской Федерации играют весомую роль в наполняемости государственного бюджета, поэтому эффективное осуществление контроля за соблюдением таможенного законодательства в области правильности исчисления и своевременности уплаты пошлин, налогов и сборов, в частности путём контроля таможенной стоимости, является залогом успешной реализации фискальной функции. Совершенствование реализации фискальной функции является одним из основных направлений Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года¹.

На международном уровне вопросы, касающиеся таможенной стоимости, закреплены нормами Генерального соглашения по тарифам и торговле 1947 года.

¹ Распоряжение Правительства РФ от 28 декабря 2012 года № 2575р «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года» URL: Федеральная таможенная служба // http://www.customs.ru/index.php?id=17220&Itemid=2375&option=com_content&view=article

На уровне Евразийского экономического союза разработана нормативно-правовая база, касающаяся порядка декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров. На национальном уровне существует большое количество уточняющих документов, что говорит о важности корректного определения таможенной стоимости товаров.

Юридические лица, осуществляющие экспортно-импортные операции по перемещению товаров через таможенную границу, преследуют цель максимального снижения издержек, и получения прибыли от своей внешнеторговой деятельности. Таможенные платежи относятся к экономическим издержкам, поэтому декларанты заинтересованы в их минимизации. Пытаясь сократить суммы таможенных платежей, подлежащих уплате, декларанты заявляют недостоверные сведения о таможенной стоимости в сторону её занижения. Также встречаются механизмы завышения таможенной стоимости с целью вывоза капитала за границу.

Таможенные органы при выявлении признаков недостоверного декларирования таможенной стоимости осуществляют её корректировку и производят доначисление таможенных платежей. Зачастую декларанты не согласны с таким решением, поэтому они обращаются в суд, отстаивая свою позицию по величине таможенной стоимости.

На сегодняшний день судебная практика складывается в основном не в пользу таможенных органов, которые по решениям судов вынуждены отменить корректировку и вернуть денежные средства декларанту.

Таким образом, **актуальность темы исследования** обусловлена тем, что перед таможенными органами стоит задача пополнения государственного бюджета, однако в современных организационных и правовых реалиях она не всегда выполнима. Исходя из этого, перед таможенными органами остро стоит вопрос о поиске методов улучшения контроля и корректировки таможенной стоимости, а также улучшения судебной практики.

Объектом исследования являются современные организационные и правовые основы корректировки таможенной стоимости товаров в РФ.

Предметом исследования выступают особенности правоприменительной и судебной практики в отношении контроля и корректировки таможенной стоимости.

Целью работы является выявление актуальных тенденций в современной российской правоприменительной и судебной практике в сфере контроля и корректировки таможенной стоимости; систематизация и оценка существующих методов повышения эффективности корректировки таможенной стоимости, а также формирования положительной судебной практики таможенных органов по делам о корректировке таможенной стоимости.

Для достижения цели были поставлены следующие **задачи**:

1. изучить нормативно-правовое обеспечение определения, декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров;
2. рассмотреть механизм использования системы управления рисками и ценовой информации таможенными органами;
3. ознакомиться с методами завышения и занижения таможенной стоимости товаров;
4. проанализировать судебную практику в сфере корректировки таможенной стоимости товаров;
5. провести систематизацию и оценку методов формирования положительной судебной практики таможенных органов.

Источниковая база исследования. Основу для анализа в данной работе составили следующие группы источников: 1) нормативно-правовые акты международного, регионального и национального уровней; 2) научная литература; 3) информационно-аналитические ресурсы.

Группа международных нормативно-правовых актов позволила изучить сущность таможенной стоимости и системы управления рисками ¹.

Нормативно-правовые источники регионального и национального уровня использовались для изучения порядка и особенностей декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров, применения системы управления рисками, а также в рамках изучения судебных дел в части аргументации принимаемых решений ².

Научная литература послужила источником для изучения источников ценовой информации, особенностей применения системы управления рисками, а также более глубокого изучения современной правоприменительной практики в области контроля и корректировки таможенной стоимости ³.

¹ Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ 1947) Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» // <https://www.hse.ru/data/2011/11/15/1272897051/%D0%93%D0%90%D0%A2%D0%A2-47%20%28rus%29.pdf>
Международная конвенция (Заключена в Киото 18.05.1973) URL: «Таможня.ру» // http://www.tamognia.ru/doc_base/document.php?id=1571053

Приложение 1А Соглашение по применению статьи VII Генерального Соглашения по тарифам и торговле 1994 года URL: Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» // <https://www.hse.ru/data/2011/12/04/1271798450.pdf>

² Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 (ред. от 23.04.2012) «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» URL: КонсультантПлюс // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_93059/

«Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации» от 14.11.2002 N 138-ФЗ URL: КонсультантПлюс // <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=182819>

«Таможенный кодекс Таможенного союза» от 27.11.2009 N 17 URL: КонсультантПлюс // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/44845da9fb5d577d93b3fe91ff89698f2dba8325/

Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 N 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров» URL: КонсультантПлюс // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_105055/

Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 N 257 «Об Инstrukциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций» URL: КонсультантПлюс // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_101257/22a26e4f32c59b767b767e865dbd1a50aa451d18/

Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» URL: КонсультантПлюс // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/

Постановление Правительства РФ от 06.03.2012 N 191 (ред. от 12.08.2015) «Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации» URL: КонсультантПлюс // <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=184502;fld=134;dst=1000000001,0;rnd=0.7485684429357382>

Приказ ФТС России от 24 апреля 2014 г. N 778 «Об утверждении Временной инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками» URL: Альта-Софт // <http://www.alta.ru/tamdoc/14pr0778/#pril7>

³ Васильев Р.И. Использование системы управления рисками в механизме контроля таможенной стоимости (правовой аспект) // Вестник Российской таможенной академии. 2012. № 3. С. 76-81

Купринов Э.П. Информационное обеспечение контроля таможенной стоимости: монография / Э.П. Купринов, М.В. Долгова, Л.В. Момсикова. М.: изд-во Российской таможенной академии, 2013. 120 с.

Информационно-аналитические источники позволили расширить знания о предмете исследования. Для анализа судебной практики был использован сайт «Судебные и нормативные акты РФ».

Таким образом, в исследовании был использован широкий спектр правовых, нормативных, аналитических ресурсов, что позволило реализовать заявленные задачи.

В ходе исследования использовались такие методы как: анализ нормативно-правовой базы, синтез, описание, систематизация.

Практическая значимость полученных результатов заключается в возможности их использования в практике таможенных, а также в учебном процессе по специальности «Таможенное дело».

Структура работы включает в себя следующие разделы: введение, основную часть, заключение, список использованных источников и литературы.

Основная часть работы разделена на три главы. Первая глава носит теоретический характер, в ней рассматривается нормативно-правовое обеспечение определения, декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров. Вторая глава носит практический характер, в рамках данной главы рассмотрена современная практика по выявлению занижения и завышения таможенной стоимости. Третья глава посвящена анализу судебной практики в сфере корректировки таможенной стоимости товаров, а также рекомендациям по использованию методов формирования положительной судебной практики для таможенных органов.

Глава 1. Нормативно-правовое обеспечение определения, декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров

Необходимость в развитии международной торговли и экономическом росте стран после Второй мировой войны привели к созданию международного соглашения, известного как Генеральное соглашение по тарифам и торговле (далее – ГАТТ), которое пришло на смену существовавшим неэффективным двусторонним соглашениям ¹. Данное Соглашение содержит принципы, правила и правовые нормы международной торговли, призванные снизить барьеры и устранить дискриминационный режим в торговле. В документе были приняты первые попытки регламентирования правил определения таможенной стоимости (статья 7). На сегодняшний день в международной практике применяются две системы определения таможенной стоимости товаров, обе основаны на 7 статье ГАТТ.

Первую систему, принятую в 1953 году в Брюсселе, ныне известную как Брюссельская система определения таможенной стоимости, изначально приняли большинство государств мира. Данная система в качестве базы для таможенной стоимости предусматривает применение нормальной цены товара, то есть цены, складывающейся на открытом рынке, между независимыми друг от друга продавцом и покупателем. Со временем к такой цене стали прибавляться дополнительные расходы, например, транспортные, расходы на страховку, плату за использование объектов интеллектуальной собственности. Однако впоследствии многие развитые государства решили отказаться от нее, так как поиск информации о нормальных ценах и содержание штата сотрудников для этих целей приводил к большим издержкам. Также имел место произвол таможенных органов в области корректировки таможенной стоимости товаров, так как отсутствовал единый

¹ Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ 1947) Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» // <https://www.hse.ru/data/2011/11/15/1272897051/%D0%93%D0%90%D0%A2%D0%A2-47%20%28rus%29.pdf>

подход к пониманию нормальной цены товара. Ещё одной причиной отхода от Брюссельской системы было её непринятие такими крупными торгующими странами как США, Канада, Австралия. Важное условие применения данной системы – отсутствие взаимосвязи между продавцом и покупателем, то есть никакие финансовые или коммерческие отношения не должны влиять на цену товара. Однако постоянное развитие международной торговли стало приводить к неизбежному появлению торговых отношений между компаниями, имеющими ту или иную взаимосвязь. Например, появились дочерние компании, синдикаты и другие торговые объединения, стала популярна торговля акциями ¹.

Вторая система определения таможенной стоимости основана на Соглашении о применении статьи VII ГАТТ 1994 года. В основе Соглашения лежит использование «цены сделки» в качестве базы для исчисления таможенной стоимости. Цена сделки - это цена, реально уплаченная или подлежащая уплате за импортируемый товар. В эту цену также могут включаться дополнительные затраты покупателя. Также предусмотрены шесть методов для расчета таможенной стоимости². В 1995 году была создана Всемирная торговая организация (далее – ВТО), в пакет документов которой входит Соглашение о применении статьи VII ГАТТ 1994 года. Таким образом, нормы данного Соглашения являются обязательными для стран-членов ВТО. В российской практике, в связи со вступлением России в ВТО в 2012 году, принято использование норм Соглашения 1994 года ³.

1.1 Нормативно-правовое обеспечение определения и декларирования таможенной стоимости товаров

¹ Купринов Э.П. Информационное обеспечение контроля таможенной стоимости: монография / Э.П. Купринов, М.В. Долгова, Л.В. Момсикова. М.: изд-во Российской таможенной академии, 2013. 120 с.

² Приложение 1А Соглашение по применению статьи VII Генерального Соглашения по тарифам и торговле 1994 года URL: Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» // <https://www.hse.ru/data/2011/12/04/1271798450.pdf>

³ «Протокол о присоединении Российской Федерации к Марракешскому соглашению об учреждении Всемирной торговой организации» [рус., англ.] URL: Петербургский правовой портал // <http://ppt.ru/newstext.phtml?id=64466>

В истории Российской Федерации первым документом, регулирующим вопросы таможенной стоимости, был Закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1 «О таможенном тарифе».

До редакции 2004 года Закон содержал статьи, касающиеся определения и заявления таможенной стоимости, а также прав и обязанностей, как декларанта, так и таможенных органов. В новой редакции информация об определении и заявлении таможенной стоимости не предусматривалась и появилась она в виде 323 статьи Таможенного кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) ¹.

В редакции 2005 года перечислялись методы определения таможенной стоимости и порядок их применения ². Однако Федеральным Законом от 6 декабря 2011 года N 409-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» информация о таможенной стоимости и методах её определения была изъята и появилась в более подробном виде в других правовых источниках ³.

На сегодняшний день Закон РФ «О таможенном тарифе» содержит в основном информацию исключительно о ставках таможенных пошлин, порядке установления ставок на определенные группы товаров, краткую информацию о тарифных льготах, преференциях и квотах.

В связи с созданием Таможенного союза Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан, функционирующего с 1 января 2010 года, возникла необходимость в создании общесоюзного правового источника, регламентирующего вопросы таможенного дела в общем и таможенной стоимости в частности. Таким документом стал Таможенный кодекс Таможенного союза (далее – ТК ТС), действующий до вступления в силу Таможенного кодекса Евразийского экономического

¹ Закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1 «О таможенном тарифе» URL: КонсультантПлюс // <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=57295;fld=134;dst=100077;rnd=189271.09515236101244517;;ts=0189271650244217956688>

² Там же

³ Федеральный закон от 06.12.2011 N 409-ФЗ (ред. от 29.06.2015) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» URL: КонсультантПлюс // <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=182033>

союза. Следует заметить, что термин «таможенная стоимость» не вынесен в список основных терминов, используемых в данном документе, а упоминается в контексте 75 статьи главы о таможенных платежах. Так, таможенная стоимость определена как база для исчисления таможенных пошлин. Данное определение верно для исчисления адвалорных таможенных пошлин, взимаемых в процентах от таможенной стоимости товара, в то время как специфические пошлины взимаются с физической характеристики товара, например, с его веса или количества ¹.

ТК ТС содержит в себе отдельную главу, посвящённую как декларированию, так и контролю и корректировке таможенной стоимости, что говорит о более детальной проработке законодательства с течением времени, ведь в ТК РФ таможенной стоимости была уделена лишь одна статья.

Согласно положениям ТК ТС, таможенная стоимость товаров должна определяться в связи с фактом перемещения товаров через таможенную границу и заявлением таможенной процедуры, за исключением процедуры таможенного транзита. Если товар повторно помещается под какую-либо процедуру, то для таможенных целей действительна та таможенная стоимость, которая была заявлена при их первичном помещении под таможенную процедуру. Необходимо заметить, что если на момент пересечения таможенной границы не хватает документов для определения точной таможенной стоимости, то допускается её заявление на основании имеющихся данных с последующим уточнением. Декларация таможенной стоимости товаров (далее – ДТС) является неотъемлемой частью декларации на товары ². Информация о форме и порядке заполнения ДТС содержится в Решении Комиссии N 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров».

¹ «Таможенный кодекс Таможенного союза» от 27.11.2009 N 17 URL: КонсультантПлюс // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/44845da9fb5d577d93b3fe91ff89698f2dba8325/

² Там же

На сегодняшний день законодательство предусматривает самостоятельность декларанта в выборе метода корректировки таможенной стоимости. Однако ст. 323 ТК РФ, предусматривалась возможность консультирования декларантов с таможенными органами по данному вопросу¹.

Проанализировав положения ТК ТС, относящиеся к таможенной стоимости, можно сделать вывод о том, что Кодекс обобщает и кратко излагает информацию, содержащуюся и детально описанную в других документах, связанных с декларированием, контролем и корректировкой таможенной стоимости. Для более полного понимания механизма определения и контроля таможенной стоимости необходимо рассмотреть документы, на которые ссылается ТК ТС.

Основными и наиболее подробными документами по вопросам таможенной стоимости являются:

1) Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 (ред. от 23.04.2012) «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза»;

2) Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 N 376 (ред. от 06.10.2015) «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров».

Целесообразно в первую очередь рассмотреть нормы Соглашения, регулирующие порядок определения таможенной стоимости товаров.

Нормы настоящего Соглашения относятся к товарам, ввозимым на таможенную территорию Таможенного союза. В Соглашении подробно описан порядок применения каждого из методов определения таможенной стоимости с приведением их номера и полного названия. Следует заметить, что данные методы должны применяться последовательно, начиная с

¹ «Таможенный кодекс Российской Федерации» от 28.05.2003 N 61-ФЗ URL: КонсультантПлюс // <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=95441;fld=134;dst=102063;rnd=189271.12964905109995217;;ts=01892715438670900164305>

первого, основного метода определения таможенной стоимости товара. Применение каждого последующего метода возможно лишь при наличии обстоятельств, исключающих применение предыдущего метода.

При применении первого метода, основанного на стоимости сделки с ввозимыми товарами, особое внимание следует уделить условиям его применения, а также дополнительным начислениям и вычитанию определенных расходов, относящихся к декларируемому товару.

Таковыми дополнительными начислениями являются следующие расходы, не включенные в цену товара, фактически уплаченную или подлежащую уплате:

- 1) вознаграждение посредникам и брокерам;
- 2) расходы на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с ввозимыми товарами;
- 3) расходы по упаковке;
- 4) товары и услуги, предоставляемые покупателем продавцу бесплатно или по сниженной цене: сырье, материалы, инструменты, и другие предметы, используемые для создания товара сделки;
- 5) конструкторская работа, художественное оформление и другие работы, выполненные вне таможенной территории Таможенного союза и необходимые для производства ввозимых товаров;
- 6) часть выручки, которая прямо или косвенно причитается продавцу;
- 7) расходы по перевозке, погрузке, разгрузке до места прибытия товаров на таможенную территорию Таможенного союза;
- 8) страховка ввозимого товара;
- 9) лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, не включенные в уплаченную или подлежащую уплате стоимость товара.

При условии, что нижеперечисленные расходы документально подтверждены и выделены из контрактной цены товара, в таможенную стоимость не включаются:

1) расходы на строительство, монтаж, обслуживание и другие операции с ввозимыми товарами, произведенные на таможенной территории Таможенного союза;

2) расходы по перевозке товаров по таможенной территории Таможенного союза;

3) пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Таможенного союза.

Ознакомившись с перечнем дополнительных начислений и вычитаний, можно сделать вывод о том, что таможенную стоимость составляют платежи, подлежащие уплате на момент пересечения таможенной границы Таможенного союза при их документальном подтверждении. Следует заметить, что при учёте транспортных расходов декларанту необходимо предоставить инвойс от транспортной компании с указанием таможенной стоимости до таможенной границы Таможенного союза и после пересечения границы до места назначения. Если инвойс не содержит подобной детализации транспортных расходов, таможенные органы учитывают полную стоимость транспортировки, так как информация о транспортных затратах по территории Таможенного союза не подтверждена документально, следовательно, такие расходы не могут быть вычтены из таможенной стоимости товара.

Одним из основных условий применения первого метода является отсутствие взаимосвязи между продавцом и покупателем, повлиявшей на стоимость сделки. Существуют «Правила проверки влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем на стоимость сделки», которые являются Приложением к Рекомендации Коллегии Евразийской экономической комиссии от 20 июня 2012 года N 1.

Согласно данным Правилам, обязанность заявления наличия или отсутствия взаимосвязи между продавцом и покупателем лежит на декларанте при выборе метода определения таможенной стоимости в процессе заполнения декларации на товары. Таможенные органы, в свою

очередь, имеют обязанность проверять заявленную информацию в ходе таможенного контроля. Если таможенный орган обнаружил признаки влияния взаимосвязи двух сторон, то выносится решение о проведении дополнительной проверки. Сам факт наличия взаимосвязи не должен быть основанием для признания цены товара некорректной, так как для корректировки таможенной стоимости необходимо доказать, что такая взаимосвязь повлияла на цену перемещаемого товара.

Если продавец и покупатель являются взаимосвязанными лицами, то декларанту для целей подтверждения отсутствия влияния этой взаимосвязи, необходимо представить документы и сведения, отражающие обстоятельства, сопутствующие продаже, либо документы и сведения, подтверждающие, что стоимость сделки с ввозимыми товарами близка к одной из проверочных величин. Доказательством отсутствия влияния взаимосвязи на цену товара является предоставление ссылки на таможенные декларации по однородным или идентичным товарам, ввозимым другими участниками внешнеэкономической деятельности (далее – участниками ВЭД) в период, не превышающий 90 дней до даты ввоза подконтрольного товара.

Под проверочными величинами понимается стоимость сделки с идентичными или однородными товарами (2 и 3 метод определения таможенной стоимости), а также с товарами, таможенная стоимость которых была определена методом 4 и 5 методом определения таможенной стоимости. При сравнении стоимости подконтрольного товара со стоимостью вышеперечисленных товаров необходимо учитывать индивидуальные особенности, сезон и время продажи, коммерческий уровень продаж, количество товара, наличие скидок, предоставленных в связи с долгосрочными отношениями продавца и покупателя, а также различия в расходе на тару и упаковку ввозимого товара и товара сравнения.

Также необходимо провести анализ ценообразования и предоставить данные, подтверждающие, что:

- 1) заявленная стоимость соответствует стоимости, установленной продавцом для покупателей, с которыми у него отсутствует взаимосвязь;
- 2) рассматриваемая цена покрывает все расходы продавца и обеспечивает ему обычную прибыль;
- 3) заявляемая стоимость установлена обычным способом, принятым в данном секторе производства товаров ¹.

Более того, следует учитывать, что первый метод нельзя применять при условии ограничения прав покупателя на пользование и распоряжение товарами ².

Применение первого метода возможно не только в случае заключения договоров купли-продажи, но также и при совершении условно-стоимостных сделок, то есть сделок без реального движения денежных средств. К таким сделкам относятся сделки мены, в том числе бартерные и компенсационные поставки. Бартер – это прямой безденежный обмен товарами или услугами. Пропорция обмена устанавливается сторонами сделки и фиксируется в договоре ³. Компенсационные поставки представляют собой поставки машин, оборудования или технологий в обмен на встречные поставки сырья или полуфабрикатов, выпускаемых на предоставленном оборудовании. Расчет за компенсационные поставки может производиться как в натуральном выражении, так и с валютно-финансовыми расчетами ⁴. Также первый метод определения таможенной стоимости применяется при поставках в счет гарантии и безвозмездных поставках в виде дара, если в контракте, договоре

¹ Приложение к Рекомендации Коллегии Евразийской экономической комиссии от 20 июня 2012 года N 1 «Правила проверки влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем на стоимость сделки» URL: © Евразийская экономическая комиссия, 2016 // http://www.eurasiancommission.org/ru/Lists/EECDocs/REC_P_1.pdf

² Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 (ред. от 23.04.2012) «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» URL: КонсультантПлюс // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_93059/

³ Бартер. Борисов А.Б. «Большой экономический словарь» — М.: Книжный мир, 2003. — 895 с. URL: Словарь экономических терминов // <https://tochka.com/info/glossary/?srch=БАРТЕР>

⁴ Компенсационные сделки. Внешнеэкономический толковый словарь. — М.: ИНФРА-М, Термика. И. П. Фаминский. 2001. URL: Академик, 2000-2014 // http://foreign_economic.academic.ru/706/КОМПЕНСАЦИОННЫЕ_ДЕЛКИ

или соглашения, а также в счете-проформе и экспортной декларации имеется стоимостная оценка такого товара.

Однако к товарам, ввозимым в Российскую Федерацию по коммиссионным договорам или договорам консигнации, данный метод не применяется, так как в соответствии с условиями таких договоров имеет место только оказание услуг. Договор комиссии представляет собой обязательство одной стороны совершить от своего лица, но за счет другой стороны одну или несколько сделок ¹. Договор консигнации является разновидностью договора комиссии и представляет собой обязанность иностранного экспортера поставить товары на склад российского посредника и поручить этому посреднику от своего имени осуществлять дальнейшую реализацию товара за вознаграждение ².

Второй и третий методы, основанные на стоимости сделки с идентичными и однородными товарами соответственно, имеют одинаковые принципы и правила применения, и отличаются между собой лишь степенью схожести декларируемого товара со сравниваемыми товарами. В Соглашении даны определения идентичных и однородных товаров, а также товаров того же класса и вида, которые используются для сравнения в случае отсутствия ранее перечисленных видов товаров.

Следует заметить, что если выявляется более одной цены сделки по идентичным товарам, то для определения таможенной стоимости ввозимых товаров следует применять самую низкую из них ³.

На практике определённые сложности вызывает соблюдение условия «коммерческой взаимозаменяемости» таких товаров с оцениваемыми товарами. Соглашение не содержит пояснений о том, какие товары следует считать «коммерчески взаимозаменяемыми», что вызывает различные

¹ Гражданский кодекс Российской Федерации часть 2 (ГК РФ ч.2) URL: КонсультантПлюс // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/

² Письмо Госналогслужбы РФ N ЮУ-6-06/302, Минфина РФ N 04-03-08 от 30.08.1993 URL: КонсультантПлюс // <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=260>

³ Купринов Э.П. Информационное обеспечение контроля таможенной стоимости: монография / Э.П. Купринов, М.В. Долгова, Л.В. Момсикова. М.: изд-во Российской таможенной академии, 2013. 120 с.

подходы у таможенных органов и участников ВЭД в использовании ценовой информации об однородных товарах ¹.

Метод вычитания основан на цене уже реализованных на территории Таможенного Союза однородных или идентичных товаров, и для расчета таможенной стоимости сравниваемого товара принимается стоимость единицы ранее реализованного товара. При выборе товара сравнения следует учитывать, что сравнение должно происходить с таким товаром, который был реализован в самом большом количестве. Из конечной цены реализации вычитываются расходы, понесенные на таможенной территории Таможенного Союза, а именно: расходы на транспортировку, складирование, реализацию, уплаченные ввозные пошлины, налог на добавленную стоимость и другие. Таким образом, при соответствующих вычитаниях должна получиться таможенная стоимость товара сравнения на момент пересечения таможенной границы, которая и применяется декларантом, использующим данный метод определения таможенной стоимости. Метод вычитания не может быть применен при определении таможенной стоимости для вывозимых товаров.

Метод сложения заключается в суммировании затрат на производство ввезенных товаров, которые были понесены иностранным контрагентом. При применении данного метода учитываются такие расходы как стоимость сырья, комплектующих, работ по производству, сборке и упаковке данного товара, расходы на транспортировку и страхование товаров до границы Таможенного союза, а также прибыль экспортера от продажи данного товара декларанту и другие подобные расходы. На практике данную информацию получить очень сложно, так как подобные сведения могут являться коммерческой тайной производителя, соответственно, метод сложения используется редко.

¹ Ратушная Т.В. Проблемные вопросы при применении расчёта таможенной стоимости по стоимости сделки с однородными товарами // Актуальные проблемы таможенного дела Региональная научно-практическая конференция: сборник статей. под редакцией Н. Г. Савосиной. 2014. С. 40-45.

Последний резервный метод заключается в применении первых пяти методов с определенными оговорками. На практике часто встречается применение шестого метода на основе первого. Данный метод применяется в случае отсутствия точной цены товара в договоре купли-продажи, а также ценовой информации об однородных или идентичных товарах у таможенных органов. Таможенная стоимость исчисляется на основании иных документов, например, спецификаций, которые прикладываются к контракту. Шестой метод на основе второго и третьего может применяться по отношению к идентичным и однородным товарам, ввезённым из другой страны, нежели подконтрольный товар. Также возможно отклонение от установленных сроков ввоза товаров сравнения. Применение второго метода подразумевает сравнение с товарами, ввезенными на таможенную территорию Таможенного союза в срок, не превышающий 90 дней до момента ввоза декларируемых товаров. Применяя шестой метод, можно использовать таможенную стоимость товаров сравнения, ввезенных в срок, имеющий разумные отклонения от установленного срока, однако законодательством не определены пределы такого отклонения ¹.

Что касается товаров, являющихся предметом договора аренды, то их таможенная стоимость не может быть определена по 1 методу, так как договор аренды не подразумевает куплю-продажу даже при наличии в договоре условия о последующем выкупе товаров, в то время как основным условием применения 1 метода является совершение сделки по купле-продаже. Что касается применения 2 и 3 метода к арендуемым товарам, бывшим в употреблении, то он может быть применен только в случае, если степень износа идентичных или однородных товаров аналогична степени износа оцениваемого товара.

¹ Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_93059/ // КонсультантПлюс

Применение 4 метода определения таможенной стоимости товара невозможно исходя из юридической сущности договора аренды. По такому договору товар передаётся во временное пользование и не подлежит продаже, в то время как применение 4 метода основывается на стоимости уже реализованных на территории Таможенного союза товаров.

5 метод определения таможенной стоимости в отношении товаров аренды может применяться с малой вероятностью, так как арендодатель зачастую не является производителем товара, следовательно, калькуляцию расходов продавца получить практически невозможно.

Таким образом, таможенная стоимость арендуемых товаров исчисляется по 6 методу. В рамках этого метода в качестве основы для определения таможенной стоимости могут быть использованы следующие данные:

1) стоимость арендуемого товара, указанная в договоре аренды, договоре страхования, а также в иных товаросопроводительных документах;

2) цена товара по каталогу или прейскуранту, в случае оценки товара, бывшего в употреблении, должна быть использована цена нового товара с вычетом суммы износа

3) стоимость оцениваемого товара, указанная в отчете об оценке товара

4) если договором аренды не предусмотрен дальнейший переход права собственности на товар к арендатору, то используется сумма арендных платежей, рассчитанная на весь срок использования товара

Следует иметь в виду, что если в сумму арендных платежей вошли расходы, которые не подлежат включению в таможенную стоимость, то при их документальном подтверждении они не учитываются. В таможенную стоимость товаров аренды, как и в общем случае, включаются транспортные, страховые и иные расходы, понесённые до момента пересечения таможенной границы Таможенного союза ¹.

¹ Письмо ФТС РФ от 19.11.2008 N 05-33/48386 «Об определении таможенной стоимости товаров, ввозимых по договорам аренды и лизинга» URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83242/ КонсультантПлюс //

Следует заметить, что более подробную информацию по применению методов определения таможенной стоимости, а также примеры применения этих методов можно найти в Решениях Коллегии Евразийского экономического союза по поводу применения каждого метода. Например, существует Решение от 12.12.2012 № 273 о применении метода сложения¹.

Следующим рассматриваемым документом является Решение Комиссии N 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров». Данный документ состоит из трех частей, посвященных декларированию, контролю и корректировке таможенной стоимости товаров соответственно.

Первая часть содержит формы декларации таможенной стоимости: ДТС-1 и ДТС-2, и правила их заполнения. Необходимо отметить, что при применении первого метода определения таможенной стоимости ввозимых товаров заполняется ДТС-1, ДТС-2 заполняется во всех остальных случаях. Форма ДТС-2 содержит в себе несколько листов, каждый из которых используется в соответствии с выбранным методом. Например, существует первый общий лист для всех методов, со второго по шестой. Далее заполняется лист с подробностями подсчета для второго, третьего и шестого метода. При выборе четвертого или шестого метода следует заполнить другую форму, аналогично при выборе пятого или шестого, а также существует отдельный лист, заполняемый при использовании шестого метода на основе первого. В Решении обозначены случаи, когда не требуется заполнение ДТС, такие как: помещение товаров под процедуры, не требующие уплаты таможенных пошлин и налогов, перемещение товаров, таможенная стоимость которых не превышает эквивалента в двести евро.² Также ДТС не заполняется, если таможенная стоимость товаров была ранее

¹ Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.12.2012 N 273 «О применении метода сложения (метод 5) при определении таможенной стоимости товаров» (вместе с «Правилами применения метода сложения (метод 5) при определении таможенной стоимости товаров») URL: КонсультантПлюс // <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=139111>

² «Таможенный кодекс Таможенного союза» от 27.11.2009 N 17 URL: КонсультантПлюс // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/cae4708c650870f389f35a08298946a5a03ad718/

определена и на данный момент происходит смена процедуры, под которую помещаются товары. После правил заполнения ДТС приводится перечень документов, необходимых для подтверждения заявленной таможенной стоимости. Каждому методу соответствует определенный набор документов. Следует отметить, что данный перечень является открытым, то есть таможенные органы вправе затребовать и другие документы по своему усмотрению.

Что касается деклараций таможенной стоимости для вывозимых товарах, то Приказ ФТС РФ от 27.01.2011 N 152 «Об утверждении форм декларации таможенной стоимости (ДТС-3 и ДТС-4) и Порядка декларирования таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации» в приложениях содержит бланки ДТС-3 и ДТС-4, а также правила их заполнения ¹.

На уровне Таможенного союза действует Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 N 257 «Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций» (вместе с «Инструкцией о порядке заполнения декларации на товары»). Согласно данному документу, конечная сумма таможенной стоимости отражается в декларации на товары в 12 графе, а в декларации таможенной стоимости указывается порядок её расчета, отражающий все дополнительные начисления и вычеты. В 45 графе декларации на товары указывается таможенная стоимость каждого декларируемого товара ².

На уровне Российской Федерации также существует Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», который содержит в себе главу 11 «Таможенная стоимость

¹ Приказ ФТС РФ от 27.01.2011 N 152 «Об утверждении форм декларации таможенной стоимости (ДТС-3 и ДТС-4) и Порядка декларирования таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 13.04.2011 N 20482) URL: КонсультантПлюс // <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=113099>

² Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 N 257 «Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций» (вместе с «Инструкцией о порядке заполнения декларации на товары») URL: КонсультантПлюс // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_101257/22a26e4f32c59b767b767e865dbd1a50aa451d18/

товаров». Согласно положениям этой главы, определение таможенной стоимости осуществляется в соответствии с Соглашением «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза». Что касается вопросов корректировки и контроля, то в данном законе содержится ссылка на соответствующие нормы ТК ТС. ФЗ N 311 также устанавливает полномочия Федеральной таможенной службы Российской Федерации (далее – ФТС РФ), касающиеся таможенной стоимости.

Статья о консультировании по вопросам таможенной стоимости ссылается на нормы 52 статьи ТК ТС, согласно которой в обязанности таможенного органа входит предоставление информации в письменном виде и в максимально короткие сроки, не превышающие одного месяца со дня получения запроса ¹. Также согласно Приложению 1А Соглашения по применению статьи VII Генерального Соглашения по тарифам и торговле 1994 года, импортеры обычно консультируются с таможенными органами по поводу применения 2 и 3 метода определения таможенной стоимости. Это связано с тем, что по конкретной сделке у одной из сторон может не быть информации об однородных или идентичных товарах ². Однако на практике эти методы применяются редко, соответственно, подобные консультации редко проводятся.

Порядок определения таможенной стоимости вывозимых товаров регулируется национальным законодательством каждой страны-участницы Союза. В Российской Федерации таким документом является Постановление Правительства РФ «Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации» ³. В Правилах

¹ Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» URL: КонсультантПлюс // <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=183062>

² Приложение 1А Соглашение по применению статьи VII Генерального Соглашения по тарифам и торговле 1994 года URL: Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» // <https://www.hse.ru/data/2011/12/04/1271798450.pdf>

³ Постановление Правительства РФ от 06.03.2012 N 191 (ред. от 12.08.2015) «Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации» URL: КонсультантПлюс

говорится о том, что таможенная стоимость определяется для целей исчисления вывозных таможенных пошлин. Соответственно, если товар не облагается экспортными пошлинами, то его таможенная стоимость не определяется и не заявляется таможенным органам. Перечень товаров, облагаемых экспортной пошлиной, содержится в Постановлении Правительства РФ от 30.08.2013 N 754 (ред. от 29.09.2015) «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств - участников соглашений о Таможенном союзе». Если таможенная стоимость не определяется, то в качестве нее используется цена, указанная в коммерческих документах. Также в Правилах содержится информация о методах определения таможенной стоимости вывозимых товаров. При экспорте используются те же методы, что и при импорте, за исключением метода вычитания.

1.2 Нормативно-правовое обеспечение контроля и корректировки таможенной стоимости товаров

ТК ТС определяет, что данные, на основании которых была заявлена та или иная таможенная стоимость, должны быть достоверными, иметь документальное подтверждение, а также быть количественно определяемыми. Несоблюдение этих условий является основанием для дополнительной проверки заявленных сведений. В случае подтверждения факта предоставления недостоверных данных, помимо корректировки таможенной стоимости, к декларанту применяются нормы Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации (далее – КоАП РФ) по части нарушения таможенных правил. Таможенный орган может принять обоснованное решение о проведении дополнительной проверки данных, относящихся к заявленной таможенной стоимости. Данное решение должно содержать перечень причин, вызвавших дополнительную проверку.

В ходе проведения такой проверки таможенный орган может запросить дополнительные документы у декларанта, подтверждающие или уточняющие те или иные сведения, касающиеся заявленной таможенной стоимости. Если такую проверку невозможно провести в течение 1 рабочего дня, следующего за днем регистрации таможенной декларации, то в соответствии со ст. 88 настоящего Кодекса декларанту необходимо внести обеспечение уплаты таможенных платежей для выпуска товара.

Ст. 66 ТК ТС в части контроля таможенной стоимости ссылается на одноименный раздел Решения Комиссии Таможенного союза N 376. По окончании контроля таможенной стоимости таможенный орган может принять два вида решений: принять заявленную таможенную стоимость или вынести решение о её корректировке. Необходимо заметить, что контроль таможенной стоимости может происходить как до выпуска товара, так и после. Порядок контроля таможенной стоимости после выпуска товара регулируется положениями ст. 99, а также главами 16 и 19 ТК ТС, посвященными таможенному контролю в общем и контролю после выпуска товара в частности. Таможенная стоимость товаров в рамках таможенного контроля после выпуска может быть проверена и скорректирована в течение трёх лет со дня выпуска товара ¹. При таможенном контроле используются формы контроля, предусмотренные 16 и 19 главами, однако на практике не все формы контроля, перечисленные в ст. 110 ТК ТС, могут применяться в связи со спецификой объекта контроля - таможенной стоимостью. Таким образом, основным методом, применяемым при контроле таможенной стоимости, является проверка документов и сведений, предоставляемых участником ВЭД. В частности, как до, так и после выпуска товаров, проверяется:

1) наличие документов, подтверждающих заявленную таможенную стоимость (примерный перечень содержится в Приложении 1 к Решению

¹ «Таможенный кодекс Таможенного союза» от 27.11.2009 N 17 URL: КонсультантПлюс // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/c299726ebf81510763a7daa19a1b15f553f8c378/

Комиссии Таможенного союза №376) и обоснованность включения или вычитания тех или иных компонентов;

2) правильность применения выбранного метода определения таможенной стоимости товаров;

3) правильность заполнения ДТС, а также соответствие информации, содержащейся в ДТС, сведениям, указанным в других документах и в декларации на товары;

4) правильность определенной структуры таможенной стоимости, а именно, правильность определения основы таможенной стоимости, обоснованность заявленных вычетов и полнота включенных дополнительных начислений;

5) заявленная таможенная стоимость проверяется с использованием системы управления рисками (СУР).

Этапы контроля до и после выпуска являются взаимосвязанными и взаимодополняемыми. Преимуществом контроля таможенной стоимости после выпуска товаров является возможность получения документов, не доступных на стадии декларирования товаров, например, банковских документов и документов о реализации ввезенной продукции. Также материалы, собранные во время проведения таможенного контроля после выпуска товаров, могут быть в дальнейшем использованы при контроле таможенной стоимости до выпуска товаров¹.

На данный момент не существует отдельного документа, регламентирующего корректировку таможенной стоимости после выпуска товара.

¹ Васильев Р.И. Правовое регулирование контроля таможенной стоимости // NB: Административное право и практика администрирования. — 2013. - № 1. - С.63-128. DOI: 10.7256/2306-9945.2013.1.582. URL: http://e-notabene.ru/al/article_582.html

Следует заметить, что декларант имеет право обжаловать решения таможенного органа по поводу корректировки таможенной стоимости в соответствии с действующим законодательством ¹:

- 1) Кодекс административного судопроизводства РФ глава 22;
- 2) Арбитражный процессуальный кодекс РФ глава 24;
- 3) ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» глава 3.

Как уже упоминалось в 1 пункте настоящей главы, Решение Комиссии Таможенного союза № 376 содержит три части, первая из которых посвящена порядку декларирования таможенной стоимости. Вторая часть содержит в себе информацию о порядке контроля таможенной стоимости. Положения этой части Решения применяются во время контроля таможенной стоимости как до, так и после выпуска товара, а также во время проведения дополнительной проверки. При проведении контроля таможенные органы используют информацию, добытую любым законным способом, например, путем мониторинга таможенных деклараций, информацию из ценовых каталогов и аукционов, информацию, предоставленную государственными органами или торговыми представительствами других государств-членов Таможенного союза.

При таможенном контроле таможенные органы могут выявить ряд признаков недостоверности заявленных сведений, которые могут повлечь за собой дополнительную проверку. К таким признакам относятся:

- 1) реагирование системы управления рисками на заявленные сведения;
- 2) несоответствия информации в предоставленных документах;
- 3) более низкая цена декларируемого товара по сравнению с ценой идентичного или однородного товара по данным иностранного производителя или ценовых каталогов, аукционов или биржевых торгов;
- 4) заявленная цена ниже, чем стоимость компонентов, сырья, из которого изготовлен товар;

¹ «Таможенный кодекс Таможенного союза» от 27.11.2009 N 17 URL: КонсультантПлюс // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/2bc38c00a4be6f60d39144c565ec7476bfb2b4a/

5) наличие взаимосвязи продавца и покупателя, повлиявшее на цену товара;

6) наличие оснований полагать, что в таможенную стоимость не были включены все необходимые компоненты;

7) отсутствие документального подтверждения заявленных сведений.

Форма решения о проведении дополнительной проверки представлена в Приложении № 2 Решения Комиссии Таможенного союза N 376. Перечень дополнительных документов также не является закрытым, так как инспектор вправе запросить различный набор документов исходя из конкретной ситуации и полноты представленных сведений. Таможенный контроль считается завершенным только после вынесения решения относительно проверяемой таможенной стоимости, то есть таможенная стоимость может быть либо принята, либо откорректирована. Максимальный срок дополнительной проверки документов и сведений составляет 60 календарных дней с момента регистрации декларации на товары. Согласно ст. 131 ТК РФ этот срок составлял 45 дней ¹. Если декларант не может представить какие-либо документы, он обязан дать в письменной форме объяснить причины, по которым это сделать невозможно.

Декларант имеет право получить товары в пользование до вынесения решения о корректировке таможенной стоимости. В этом случае должностное лицо таможенного органа производит расчет обеспечения уплаты таможенных пошлин, основываясь либо на информации об идентичных товарах, содержащейся в базе данных таможенного органа, либо исходя из заявленной таможенной стоимости без учетов вычетов и скидок, либо исходя из заявленной таможенной стоимости с учетом возможных доначислений. То есть при подсчете суммы обеспечения таможенными органами берется максимально возможная сумма. При расчете суммы обеспечения используется форма, представленная в Приложении № 4

¹ «Таможенный кодекс Российской Федерации» от 28.05.2003 N 61-ФЗ URL: КонсультантПлюс // <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=95441;fld=134;dst=100006;rnd=189271.5037288299929206;;ts=018927107181857769212308#1>

Решения № 376. Следует заметить, что согласно ст. 85 ТК ТС, если сумма необходимых платежей не превышает эквивалента в 500 евро по курсу валют, действующему на день регистрации таможенной декларации, то обеспечение для такой суммы не требуется, и товары выпускается без предоставления обеспечения ¹. Не позднее чем через 30 дней после предоставления всех сведений таможенным органом должно быть принято решение о принятии заявленной таможенной стоимости, либо о её корректировке. Если не были предоставлены все необходимые документы в срок, и на основании имеющихся данных таможенный орган может вынести решение о корректировке, то такое решение выносится в течение трёх рабочих дней, следующих за днем окончания срока.

Следует заметить, что дополнительная проверка не должна сводиться исключительно к сбору и проверке запрошенных документов. Таможенному органу отводятся 30 дней для самостоятельного анализа и расследования возникшей ситуации, запроса необходимых документов не только у декларанта, но, возможно, у других контролирующих органов и структур, например, у таможенных органов страны-экспортера, если декларант не может предоставить экспортную декларацию продавца. В случае удержания таможенным органом товара на данный срок и неприменения действий по разрешению ситуации, декларант вправе заявить о бездействии таможенных органов в соответствии с законодательством Российской Федерации ².

При принятии решения о корректировке в декларации на товары проставляются соответствующие отметки, и заполняется Решение о корректировке таможенной стоимости товаров. Форма Решения представлена в Приложении № 1 Решения № 376. Однако Решением Коллегии ЕАЭС от 10.12.2013 № 289 (ред. от 06.10.2015) из Решения № 376 была исключена форма Корректировки таможенной стоимости. На сегодняшний день

¹ «Таможенный кодекс Таможенного союза» от 27.11.2009 N 17 URL: КонсультантПлюс // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/2bc38c00a4be6f60d39144c565ec7476bfb2b4a/

² Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» URL: Официальный интернет-портал правовой информации // <http://pravo.garant.ru/SESSION/PILOT/main.htm>

согласно этому же Решению в случае корректировки таможенной стоимости заполняется только Корректировка декларации на товары (КДТ).

В бланке корректировки заполняются только те графы, которые подлежат корректировке и связаны с изменением таможенной стоимости товаров. Это такие графы как «общая таможенная стоимость» (гр. 12), «статистическая стоимость» (гр. 46), «код МОС» - метод определения таможенной стоимости (гр. 43), «таможенная стоимость» (гр. 45), «дополнительная информация/предоставленные документы» (гр. 44) – указываются новые источники ценовой информации, а также графа В «подробности подсчета платежей» с исчислением таможенных платежей, подлежащих уплате, в связи с изменением таможенной стоимости товара¹.

Третья часть Решения № 376 содержит в себе нормы, регулирующие порядок корректировки таможенной стоимости. Корректировка включает в себя расчет новой величины таможенной стоимости, а также внесение изменений в декларацию на товары. Если таможенную стоимость корректирует декларант, то он обязан подтвердить вносимые изменения документально. В случае корректировки таможенной стоимости таможенным органом указывается источник информации, на основании которой было принято решение. Пересчет необходимых платежей осуществляется по курсу, действовавшему на день регистрации соответствующей таможенной декларации².

Что касается национального законодательства, то в ФЗ № 311 приведены причины проведения корректировки таможенной стоимости без проведения дополнительной проверки, такие как:

1) выявление несоответствия заявленных сведений о товарах фактическим данным, установленным в ходе таможенного контроля;

¹ Решение Коллегии Евразийского Экономического союза от 10 декабря 2013 г. № 289 «О внесении изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, и признании утратившими силу некоторых решений Комиссии Таможенного Союза и Коллегии Евразийской экономической комиссии URL: КонсультантПлюс // <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=187129>

² Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 N 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров» URL: КонсультантПлюс // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_105055/

2) выявление несоответствия заявленной таможенной стоимости и её компонентов сведениям, содержащимся в предоставленных документах;

3) выявление технических ошибок, повлиявших на таможенную стоимость¹.

Еще одним документом, установленным национальным законодательством Российской Федерации, является Приказ ФТС России от 14.02.2011 N 272 (ред. от 29.07.2014), который в качестве приложений содержит в себе следующие Инструкции и Регламенты:

1) «Инструкция по проведению проверки правильности декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Таможенного Союза»;

2) Регламент действий должностных лиц таможенных органов при контроле и корректировке таможенной стоимости товаров;

3) Регламент действий должностных лиц таможенных органов при проведении дополнительной проверки для самостоятельного получения таможенным органом сведений относящихся к таможенной стоимости товаров.

Инструкция по проверке правильности заявленной таможенной стоимости разработана на основе ТК ТС и Соглашения от 25 января 2008 года. Данный документ применяется в случае контроля таможенной стоимости, заявленной декларантом при таможенном декларировании, при проведении дополнительной проверки, а также после выпуска товара. Инструкция содержит следующие главы:

1) Основные положения

2) Порядок действий таможенных органов при сравнении предоставленных данных с имеющейся у них ценовой информацией

3) Порядок действий при проведении дополнительной проверки

¹ Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»
URL: КонсультантПлюс // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/

4) Проверка правильности определения таможенной стоимости в соответствии с одним из существующих методов определения таможенной стоимости.

Главы о методах располагаются последовательно, с первого по шестой метод. Согласно Инструкции, при использовании каждого метода таможенными органами должна проверяться правомерность выбранного метода, соблюдение всех необходимых условий его применения, проверка документов, подтверждающих заявленные вычеты или прибавления. В случае применения 6 метода проверяется правомерность отказа от 1 метода и соблюдение последовательности невозможности применения методов 2-5.

Глава о проведении дополнительной проверки дублирует положения ТК ТС и Соглашения, также в ней подробно представлен список документов, которые таможенные органы могут запросить в зависимости от той или иной ситуации. Глава о действиях таможенных органов при сравнении полученной информации с имеющейся у них ценовой информацией приводит алгоритм действий, который заключается в следующих этапах:

- 1) расчет таможенной стоимости на основании предоставленных данных;
- 2) выбор источника ценовой информации;
- 3) согласно данным выбранного источника определяется цена товара;
- 4) полученная цена при необходимости корректируется, согласно заявленным условиям поставки;
- 5) заявленная таможенная стоимость сравнивается с полученной (проверочной) величиной.

Регламент действий при контроле и корректировке таможенной стоимости опирается на нормы общесоюзных документов по контролю и корректировке таможенной стоимости. При корректировке должностными лицами таможенных органов происходит выбор метода определения таможенной стоимости, а также обоснование выбранного метода. Если декларантом не была предоставлена форма КДТ, либо она была заполнена

неправильно, то форму корректировки заполняет должностное лицо таможенного органа и отправляет её декларанту по истечении 10 дней со дня получения декларантом решения о корректировке ¹.

Регламент о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении дополнительной проверки в части перечисления лиц, у которых может быть запрошена информация, ссылается на Приказ ФТС России от 9 декабря 2011 г. N 2490. К таким лицам, помимо декларанта и иных таможенных органов, могут относиться перевозчики, экспедиторы, иностранный производитель товаров, официальный представитель или дилер, лица, имеющие отношение к работам, проведенным на таможенной территории Таможенного Союза, а также такие структуры как налоговые, страховые органы, торгово-промышленные палаты и другие ². В данном регламенте также приведен конкретный перечень документов, которые могут быть запрошены у того или иного лица.

Анализ источников права, касающихся таможенной стоимости товаров, позволяет классифицировать их следующим образом:

Документы международного уровня:

- 1) Генеральное соглашение по тарифам и торговле 1947 года;
- 2) Конвенция по оценке товаров для таможенных целей 1950 года;
- 3) Соглашение о применении статьи VII ГАТТ 1994 года.

Документы Таможенного союза:

- 1) Таможенный кодекс Таможенного союза (глава 8);
- 2) Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан «Об

¹ Приказ ФТС России от 14.02.2011 N 272 (ред. от 29.07.2014) «Об утверждении Инструкции по проведению проверки правильности декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Таможенного союза, и Регламента действий должностных лиц таможенных органов при контроле и корректировке таможенной стоимости товаров» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.12.2014) URL: КонсультантПлюс //

² Приказ ФТС России от 9 декабря 2011 г. N 2490 «Об утверждении Инструкции о порядке подготовки и исполнения международных запросов, не относящихся к делам об административных правонарушениях и не связанных с проведением оперативных проверок» URL: КонсультантПлюс // <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=EXP;n=583392>

определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза»;

3) Решение Комиссии Таможенного союза N 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров»;

4) Приложение к Рекомендации Коллегии Евразийской экономической комиссии от 20 июня 2012 года N 1 «Правила проверки влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем на стоимость сделки»;

5) Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии о применении методов определения таможенной стоимости товаров;

6) Решение Комиссии Таможенного союза N 257 «Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций».

Документы Российской Федерации:

1) Федеральный закон от N 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (глава 11);

2) Постановление Правительства РФ N 191 «Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации»;

3) Приказ ФТС РФ от 27.01.2011 N 152 «Об утверждении форм декларации таможенной стоимости (ДТС-3 и ДТС-4) и Порядка декларирования таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации»;

4) Приказ ФТС России от 14.02.2011 N 272 «Об утверждении Инструкции по проведению проверки правильности декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Таможенного союза, и Регламента действий должностных лиц таможенных органов при контроле и корректировке таможенной стоимости товаров».

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в законодательстве, регулирующем порядок определения, декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров последовательно и подробно

изложены основные положения в части декларирования и контроля таможенной стоимости, а также регламентированы действия таможенных органов в процессе корректировки ¹.

¹ Новосельцева Н.С., Чернова Л.Г. Эффективность применения процедуры корректировки таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза // Современные проблемы экономического и социального развития. 2012. № 8. С. 200-201.

Глава 2. Организация контроля и корректировки таможенной стоимости товаров: современная практика по выявлению занижения и завышения таможенной стоимости

Таможенные органы, осуществляют контроль и корректировку таможенной стоимости на основе ценовой информации, имеющейся в их распоряжении. В процессе доказывания неправомерности заявленных сведений таможенные органы, проводя дополнительную проверку, могут столкнуться с использованием определённых торговых схем, призванных обойти таможенное законодательство путём занижения или завышения таможенной стоимости товаров для извлечения экономической выгоды. В данной главе будет рассмотрен механизм использования ценовой информации, а также приведены основные методы заявления недостоверных сведений о таможенной стоимости.

2.1 Использование системы управления рисками и ценовой информации при контроле таможенной стоимости товаров

Таможенные органы осуществляют контроль таможенной стоимости товаров на основе системы управления рисками, а также ценовой информации, имеющейся у них. ТК ТС не содержит определения термина «ценовая информация» и данный термин встречается лишь в контексте определения таможенной стоимости товаров для личного пользования. В Кодексе ценовая информация упоминается как «информация, имеющаяся у таможенных органов, которая может быть использована при корректировке таможенной стоимости товаров»¹. В национальном законодательстве термин «ценовая информация» часто встречается в Приказе ФТС России от № 272².

¹ «Таможенный кодекс Таможенного союза» от 27.11.2009 N 17 URL: КонсультантПлюс // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_94890/

² Приказ ФТС России от 14.02.2011 N 272 (ред. от 29.07.2014) "Об утверждении Инструкции по проведению проверки правильности декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Таможенного союза, и Регламента действий должностных лиц таможенных органов при контроле и корректировке таможенной стоимости товаров" (с изм. и доп., вступ. в силу с

Ценовая информация, имеющаяся в распоряжении таможенных органов – это сведения о ценах на товары, как на мировом, так и на внутреннем рынке, о ценообразующих факторах, а также услугах на перевозку и страхование товара.

Источники ценовой информации можно разделить на два вида: предоставляемые участниками ВЭД и имеющиеся в таможенных органах.

Первую группу источников составляет информация из:

- 1) внешнеторгового контракта, спецификации к нему;
- 2) прайс-листа производителя, продавца;
- 3) экспортной декларации страны отправления;
- 4) контрактов по услугам доставки и страховки.

Вторую группу источников составляют:

- 1) цены мирового и национального рынка из каталогов и справочников;
- 2) публикации по ценам биржевых товаров;
- 3) данные из информационно-аналитической системы о стоимости идентичных и однородных товаров;
- 4) данные таможенной статистики;
- 5) информация, полученная путем направления запросов производителю, банкам, страховым и транспортным организациям;
- 6) официальные сайты производителей с информацией о цене товаров ¹.

Также к источникам ценовой информации можно отнести информационные письма ФТС, ранее издаваемые Государственным таможенным комитетом, однако они не являются первоисточниками и имеют справочно-рекомендательный характер с достаточно неточной информацией. Например, максимальная и минимальная возможная цена товара может

отличаться в разы, письма не учитывают уровни торговли (оптовая продажа или продажа в розницу), информация в них редко обновляется ¹. Таким образом, на данный момент информационные письма практически не используются в таможенных органах.

Информация по ценам биржевых товаров используется в отношении таких товаров как зерно, сахар, кофе, древесина, хлопок, металлы и некоторые другие товары. По перечисленным товарам контрактная цена основывается на биржевых ценах «спот» при торговле наличным товаром, а также биржевых котировках на ближайшие месяцы поставки. Цена может быть определена как на день выписки коносамента, так и как средняя величина биржевых котировок между датой выписки коносамента и прибытием товара в порт назначения. Ценовая информация доступна в сети Интернет по результатам торгов на бирже за каждый день торговли, например, на сайте Лондонской биржи металлов, либо в специализированных журналах ². Журнал «Металлургический бюллетень» содержит информацию о ценах на черные, цветные, драгоценные металлы, а также металлолом и сырье ³.

При работе со справочной информацией следует учитывать тот факт, что эти источники зачастую содержат информацию только по определенным видам товаров, например, по товарам топливно-энергетического комплекса, машиностроения и металлообработки, лесной промышленности. Соответственно, такие источники могут быть использованы лишь при контроле таможенной стоимости ограниченного круга товаров.

¹ Письмо ФТС России от 14.07.2005 № 01-06/23828 «О контроле таможенной стоимости ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации товаров, классифицируемых в подсубпозиции 9009120000 ТН ВЭД России» URL: КонсультантПлюс // <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=54467>

² Письмо ГТК РФ № 01-06/43274 от 2002-11-0 «О контроле таможенной стоимости товаров, являющихся предметом мировой биржевой торговли». «Виртуальная таможня» URL: // http://vch.ru/normativeDoc/o_kontrole_tamoghennoi_stoimosti_tovarov_yavlyayuschisya_predmetom_mirovoi_birghevoi_torgovli.html

³ Информационно-аналитический журнал «Металлургический бюллетень». URL: // <http://www.metalbulletin.ru/>

Также справочная информация зачастую устаревает к моменту попадания в распоряжение таможенных органов, и в справочниках не учитывается факт уторговывания цен между участниками сделки, поэтому указанная информация может значительно отличаться от действительной цены сделки, что не делает данный источник ценовой информации удобным для использования. В качестве примера можно привести Бюллетень «Цены мирового и российского товарных рынков», «Ценовая информация», журнал «Цена Дайджест»¹.

Преимуществом таких справочников является то, что они также предлагают информацию о ценах по определенным географическим регионам страны и мира, прогнозные и биржевые цены, средние экспортные и импортные цены важнейших товаров для России, в них также представлены обзоры вопросов ценообразования на российском и мировом рынке. Помимо общих справочников, существуют также источники информации о более конкретной продукции, например, «Фармацевтический бюллетень»².

Следующим источником ценовой информации является информационно-аналитическая система (далее – ИАС) «Мониторинг-анализ», которая представляет собой базу данных таможенных деклараций. С помощью ИАС «Мониторинг-анализ» можно найти необходимую информацию по коду товара, стране происхождения, временному периоду, конкретному участнику ВЭД и таможенному органу. Данный источник информации также используется при проектировании профилей риска. В распоряжении таможенных органов также имеется база данных АС «Стоимость-1» и информационно-справочная система «Малахит».

Запросы, направленные в другие таможенные органы и организации, имеющие отношение к проверяемому товару, используются в основном для проверки сведений, предоставленных декларантом, особенно в ходе контроля

¹ Профессиональные ценовые справочники. URL: <http://www.pinfo.ru/>

² Фармацевтический бюллетень. URL: RUSSIAN PHARMALICENSING GROUP // <http://www.фармбюллетень.рф/site/>

после выпуска товаров. Например, у банка может быть запрошена ведомость банковского контроля, выписка из лицевого счета проверяемого лица за определенный период, у продавца - информация о предоставленных скидках. Также таможенные органы могут обратиться к фирмам, осуществляющим ввоз идентичных или однородных товаров, страховым и транспортным организациям.

Информация с официальных сайтов продавцов и производителей товаров используется в качестве дополнительной и уточняющей. К этому способу проверки сведений прибегают в единичных случаях, так как информация содержится в различных источниках, подбор и поиск которых является времязатратным, а также доступ к такой информации иногда затруднен. Для доступа к ценовой информации на некоторых сайтах необходимо пройти платную регистрацию. На сайтах, также как и в справочниках, представлена информация без учета уторговывания цены товара, что необходимо принимать во внимание, используя данный источник ценовой информации.

Источники ценовой информации таможенных органов не всегда позволяют однозначно определить достоверность контрактной цены, а, следовательно, и таможенную стоимость товара. Это обусловлено тем, что стоимость одного и того же товара при различных условиях сделки будет различной. На стоимость оказывает влияние объем партии товара (чем больше партия, тем ниже цена), срок и условия платежа (при предоплате цена ниже, чем при отсрочке платежа), конъюнктура рынка в момент заключения сделки, сезонность, взаимоотношения продавца и покупателя, предоставление различных скидок. Также таможенные органы могут не располагать ценовой информацией о некоторых несерийных, уникальных товарах, а таком случае цену товара необходимо рассчитывать, исходя из индивидуальных характеристик товара и особенностей сделки.

Таким образом, информация о ценах может быть публикуемой (каталоги, биржевые котировки, официальные прайс-листы производителей) и расчетной (в случае определения цены уникального товара) ¹.

Из перечисленных источников ценовой информации самым удобным и часто используемым является ИАС «Мониторинг-анализ», так как в базе данных содержится наиболее полная и легкодоступная информация. Однако и этот источник не всегда может быть применен, так как необходимо проанализировать достаточное количество таможенных деклараций и учесть сопоставимость условий сделки, вида, количества подконтрольного товара с товарами сравнения.

При проведении таможенного оформления товаров таможенные органы Российской Федерации в целях применения принципа выборочности и ускорения проведения таможенных операций, активно используют систему управления рисками. СУР применяется таможенными органами для выявления товаров, транспортных средств международной перевозки, документов и лиц, подлежащих таможенному контролю, а также для прогнозирования нарушений таможенного законодательства. СУР представляет собой закрытую базу данных с профилями рисков, которые содержат общие сведения, сведения об области риска, меры по минимизации риска, а также контактную информацию о лице, подписавшим проект профиля риска ².

Следует заметить, что СУР, которая является инструментом риск-менеджмента, стала появляться в РФ с 2003 года, когда ст. 358 ТК РФ было закреплено использование системы управления рисками при выборе форм таможенного контроля ³. Что касается мировой практики, то использование СУР является стандартом, нормативно закреплённым 6 главой Киотской

¹ Купринов Э.П. Информационное обеспечение контроля таможенной стоимости: монография / Э.П. Купринов, М.В. Долгова, Л.В. Момсикова. М.: изд-во Российской таможенной академии, 2013. 120 с.

² «Таможенный кодекс Таможенного союза» от 27.11.2009 N 17 URL: КонсультантПлюс // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/44845da9fb5d577d93b3fe91ff89698f2dba8325/

³ Костин А.А. Риск-менеджмент в таможенном деле: основные проблемы и перспективы использования // «Менеджмент в России и за рубежом» №4. 2010

конвенции. В данной главе указывается на то, что таможенный контроль должен быть сведён к минимуму, необходимому для соблюдения таможенного законодательства, контроль происходит с применением СУР, а также таможенные органы должны проводить анализ рисков ¹.

Широкое применение СУР также объясняется тем, что таможенные органы не в состоянии проводить в установленные законодательством сроки таможенную проверку таможенной стоимости в отношении каждого товара, поскольку данная процедура является достаточно трудоёмкой и длительной ².

В настоящее время действует Инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками, утверждённая Приказом ФТС России от 24 апреля 2014 г. N 778. Данная инструкция устанавливает порядок действий должностных лиц при разработке, согласовании и утверждении проектов профилей рисков, применении мер по минимизации рисков, изменении области риска, актуализации, а также отмене профилей рисков.

Необходимо отметить, что РТУ и таможни могут самостоятельно разрабатывать профили риска. Проект профиля риска формируется уполномоченными должностными лицами с использованием специального программного средства с учетом структуры и состава сведений профиля риска ³.

На уровне ФТС вопросами функционирования и применения СУР, разработкой профилей рисков, а также мониторингом результатов таможенного и иных видов контроля, возложенных на таможенные органы, занимается Аналитическое управление ⁴. На уровне региональных

¹ Международная конвенция (Заключена в Киото 18.05.1973) (в редакции Протокола от 26.06.1999) URL: «Таможня.ру» // http://www.tamognia.ru/doc_base/document.php?id=1571053

² Васильев Р.И. Использование системы управления рисками в механизме контроля таможенной стоимости (правовой аспект) // Вестник Российской таможенной академии. 2012. № 3. С. 76-81.

³ Приказ ФТС России от 24 апреля 2014 г. N 778 «Об утверждении Временной инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками» (в ред. приказа ФТС РФ от 25.12.2014 N 2557, от 02.06.2015 N 1071) URL: Альта-Софт // <http://www.alt.ru/tamdoc/14pr0778/#pril7>

⁴ Положение об Аналитическом управлении. Утверждено Приказом ФТС России от 24 марта 2016 г. N 573 URL: Федеральная таможенная служба // http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=43%3Astrukt17&catid=12&Itemid=1822

таможенных управлений функционируют отделы координации и применения системы управления рисками ¹. На уровне таможен за применение и функционирование СУР отвечают отделы применения системы управления рисками, либо отделы таможенных процедур и таможенного контроля при отсутствии специализированных подразделений.

Аналитическое управление ФТС занимается разработкой общероссийских профилей рисков. Чтобы проанализировать цену на одну товарную позицию, необходимо провести очень трудоёмкую работу и собрать экспертную группу, включающую представителей бизнеса, таможенных органов, а также специалистов-оценщиков. Необходимо учитывать, что стоимость товара подвержена влиянию большого количества факторов, поэтому необходима постоянная актуализация данных для обеспечения адекватности контрольных действий таможенных органов, принимающих решения на основании профилей рисков.

В связи с тем, что невозможно учесть множество факторов, влияющих на каждую конкретную поставку одного и того же товара, профиль риска содержит усредненный контрольный ценовой уровень, что приводит к существованию следующих проблем. Если цена подконтрольного товара ниже контрольного уровня – это свидетельствует о возможном нарушении таможенного законодательства, если выше – то товар не подвергается дополнительной проверке и такая цена называется проходной.

В связи с тем, что контрольный показатель является усреднённым и не учитывает многих особенностей формирования таможенной стоимости товаров, на практике возникают следующие проблемы.

Участники ВЭД, заявляющие таможенную стоимость ниже существующего профиля риска в большинстве случаев подвергаются корректировке таможенной стоимости, а, следовательно, уплате дополнительных таможенных платежей. Декларанты не соглашаются с

¹ Структура аппарата СТУ URL: Сибирское таможенное управление // http://stu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=206&Itemid=81

принятым решением и обращаются в суды, в надежде доказать достоверность заявленных сведений.

Вторая проблема заключается в том, что недобросовестные участники ВЭД имеют возможность осуществить недостоверное декларирование путём занижения таможенной стоимости. В таких случаях таможенная стоимость может быть выше уровня, установленного профилем риска, однако ниже реальной цены товара ¹.

Следует заметить, что профили риска не охватывают всей номенклатуры товаров, таким образом, достоверность заявленных сведений о таможенной стоимости товаров проверяется путём сравнения заявленных сведений с ценовой информацией, имеющейся у таможенных органов.

При проверке таможенной стоимости таможенные органы используют индексы таможенной стоимости. Индексы таможенной стоимости представляют собой соотношение общей таможенной стоимости к весу нетто товара, такое соотношение выражается в долларах США за кг веса. Индексы не являются строго установленными величинами и имеют максимальное и минимальное значение, устанавливая тем самым определённый коридор, при попадании в который, заявляемая таможенная стоимость не подвергается корректировке.

Индексы таможенной стоимости определяются на основании информации о ранее ввезённых товарах. Таким образом, выпуск товаров выше профилей рисков приводит к постепенному росту индексов таможенной стоимости товаров, включённых в область риска. Также принятые решения о корректировке таможенной стоимости товаров влияют на рост индекса таможенной стоимости ².

¹ Васильев Р.И. Использование системы управления рисками в механизме контроля таможенной стоимости (правовой аспект) // Вестник Российской таможенной академии. 2012. № 3. С. 76-81.

² Гришпитенко А.Е., Полежаева Н.В. Корректировка таможенной стоимости как положительный результат работы системы управления рисками // Актуальные проблемы авиации и космонавтики. 2011. Т. 2. № 7. С. 202-203.

Помимо повышения индекса таможенной стоимости возможно и его снижение путём занижения заявляемой таможенной стоимости товаров при невозможности доказать недостоверность заявленных сведений.

Однако ФТС следит за соблюдением установленных показателей и направляет соответствующие письма с анализом деятельности таможенных органов и с рекомендациями по усилению контроля за выпуском определённой группы товаров.

Также в рамках контроля за деятельностью таможенных органов в области проверки таможенной стоимости товаров был выпущен Приказ ФТС России от 16 февраля 2016 года № 280 «О повышении эффективности контроля таможенной стоимости в рамках применения системы управления рисками». Приказ направлен на усиление персональной ответственности должностных лиц таможенных органов Российской Федерации за качество и результативность мер по минимизации рисков. Также обращается особое внимание на необходимость выполнения контрольных показателей эффективности деятельности таможенных органов по контролю таможенной стоимости товаров¹.

Данный документ направлен на увеличение поступлений денежных средств в государственный бюджет, а также на борьбу с «серыми» схемами по уклонению от уплаты таможенных пошлин и НДС путём усиления контроля таможенной стоимости товаров. Для участников ВЭД на практике это означает увеличение количества корректировок, а также делает невозможным выпуск товара ниже установленных ценовых показателей. С начала действия данного приказа на начало мая действия таможенных органов, осуществляемые в рамках соблюдения настоящего Приказа, принесли в государственный бюджет 35 миллиардов рублей².

¹ Приказ ФТС России от 16 февраля 2016 года № 280 «О повышении эффективности контроля таможенной стоимости в рамках применения системы управления рисками» URL: ВЭД-Сервис // <http://ved-services.com/SharedDocuments/Download?DocID=24>

² Бельянинов: приказ ФТС №280 принес бюджету более 30 млрд рублей URL: ПРОВЭД.РФ // <http://провэд.рф/custom-house/national/33958-belyaninov-ppikaz-fts-280-ppines-byudzhetu-bolee-30-mlpd-publey.html#comments-wrapper>

2.2 Методы завышения и занижения таможенной стоимости товаров

Каждая страна, имеющая внешнеэкономические отношения, ведет статистику внешней торговли товарами. В Российской Федерации осуществлением статистики внешней торговли занимается Федеральная таможенная служба. Данные таможенной статистики внешней торговли важны для анализа состояния внешней торговли, контроля поступления в федеральный бюджет таможенных платежей, а также для прогнозирования развития внешней торговли Российской Федерации и экономики в целом, составления торгового и платежного баланса. Таким образом, корректность данных об импорте и экспорте имеет большое значение для экономики страны.

Для выявления корректности данных используется так называемая «зеркальная» статистика. Зеркальная статистика представляет собой данные о торговых потоках между двумя странами. Страны-партнеры обмениваются информацией за определенный период времени, после чего происходит анализ полученных данных и выявление несоответствий, а также причин таких несоответствий. Для Российской Федерации зеркальная статистика по импорту представляет собой данные из стран-контрагентов по экспорту товаров в РФ. Публикацией статистических данных в Российской Федерации занимается Федеральная служба государственной статистики. Публикацией «зеркальной» статистики на мировом уровне занимается Статистический отдел Организации Объединенных Наций, Статистическая служба Европейского союза (Евростат) ¹. При составлении такой статистики в качестве источников используются данные Международного валютного фонда (далее – МВФ), который располагает сведениями о внешнеторговых операциях всех стран - членов МВФ.

¹ Статистика «зеркальная». Энциклопедия статистических терминов. - М.: Федеральная служба государственной статистики, 2013.
<http://econwiki.ru/content/%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D0%B8%D1%81%D1%82%D0%B8%D0%BA%D0%B0-%C2%AB%D0%B7%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%B0%D1%8F%C2%BB>

В Российской Федерации ученые Института проблем рынка Российской академии наук после анализа статистической информации разработали методику, из которой следует, что бюджет в 2013 году недополучил 1,2–1,3 трлн. рублей таможенных платежей. Однако таможенные органы не согласны с подобной оценкой, так как существуют некоторые факторы, объясняющие различие данных торгующих стран, которые не были учтены при исследовании. Причины подобных различий приведены ниже.

1. Не все страны в статистике внешней торговли учитывают операции, производимые в свободных экономических зонах.

2. При определении количества товара в некоторых странах учитывается вес товара с транспортировочной и складской упаковкой (вес брутто), в других – вес товара без упаковки или в потребительской упаковке (вес нетто).

3. Не учитывается так называемый «временной лаг» - задержка или отставание во времени одного явления от другого. В данном случае в некоторых странах экспорт может учитываться в рамках текущего отчетного периода, в то время как импорт этого же товара в стране-контрагенте – уже в следующем периоде. Такой временной лаг возникает из-за разницы времени между датой отгрузки экспортируемого товара в стране вывоза и датой регистрации товара в стране ввоза. Продолжительность временного лага зависит от географического расположения торгующих сторон и используемого вида транспорта.

4. Не смотря на рекомендации Организации Объединённых Наций (далее – ООН) некоторые страны учитывают реэкспорт, реимпорт или транзит в объеме своей внешней торговли. Рекомендации ООН говорят о том, что импорт должен определяться по стране происхождения товара, а экспорт – по последней известной стране назначения. Данные по транзиту не должны включаться в статистику внешней торговли. Например, Нидерланды являются транзитной страной, но учитывают товары, проходящие через свою

территорию, как экспортные, в то время как в России эти же товары будут учитываться не как импортные из Нидерландов, а как импортные из страны, отправившей товар транзитом при заключении сделки ¹. В 2013 году показатели импорта Российской Федерации из Финляндии был ниже показателей экспорта Финляндии в Российскую Федерацию на 1 715,8 млн. долларов США. Данная ситуация объясняется тем, что товары, следовавшие через Финляндию в Российскую Федерацию частично были учтены как экспортируемые из Финляндии, в то время как в таможенной статистике внешней торговли Российской Федерации они учитывались по странам происхождения.

5. В таможенной статистике внешней торговли Российской Федерации не учитываются данные о закупках российскими судами и самолетами бункерного топлива за рубежом, в то время как это топливо включается в экспорт других стран.

6. В разных странах существуют различия по учету товаров, перемещаемых физическими лицами. Например, в Российской Федерации импортные автомобили учитываются по таможенным приходным ордерам, но не включаются в таможенную статистику внешней торговли. В то время как в стране-экспортёре эти автомобили были учтены как экспортируемые в Российскую Федерацию.

7. В большинстве стран стоимость импорта оценивается на базе цены CIF(Cost, Insurance and Freight) на основе стоимости груза, а также затрат на транспортировку и страховку. В это же время страны-партнеры учитывают эти же товары на условиях поставки (Free On Board) – стоимости товара на границе, без учета затрат на транспортировку и страховку до страны назначения.

8. Разница в кодах, присваиваемых товарам. Например, при экспорте машино-комплектов из Китайской Народной Республики (далее – КНР) и

¹ Беррес Леонид «Ликвидация таможни отложена на два-три года». ЗАО «Редакция газеты «Московский Комсомолец» Электронное периодическое издание «МК.ru» URL: <http://www.mk.ru/economics/2015/10/23/v-rossii-mozhet-poyavitsya-novoe-supervedomstvo.html>

Республики Корея в Российскую Федерацию для их последующей сборки, товар в стране отправления классифицируется и учитывается как легковой автомобиль, в то время как в Российской Федерации эти товары учитываются как отдельные автомобильные узлы и агрегаты.

9. Ошибки в определении страны-производителя. На сегодняшний день транснациональные корпорации (далее – ТНК) размещают производство товаров в странах с дешевой рабочей силой. Товары, произведённые в данных условиях, могут ошибочно учитываться как товары, произведённые страной, где зарегистрирована штаб-квартира ТНК, а не страной, где товар был произведён или подвергнут достаточной обработке ¹.

При составлении «зеркальной статистики» необходимо учитывать все вышеперечисленные факты для получения корректных данных. По словам Голендеевой Татьяны Николаевны, первого заместителя руководителя ФТС, при сопоставлении данных, с учетом вышеописанных факторов, расхождение в данных «зеркальной статистики» составляет не более 5–6%. Данные таможенной статистики контролируются как Министерством экономического развития России, так и Министерством финансов при формировании платежного баланса. Поэтому если бы вычисленная учеными Российской академии наук сумма недобора средств в государственный бюджет соответствовала действительности, государственные органы первыми бы заявили об этом ².

В 2014 г., по данным российской таможенной статистики, доля КНР во внешнеторговом товарообороте РФ выросла до 11,3 % по сравнению с 10,5 % в 2013 г ³. По данным за январь-март 2016 года доля Китая во

¹ Мантусов В., Тебекин А. «Кривое зеркало. Почему таможенная статистика российского импорта расходится с данными стран-экспортеров?» URL: CustomsOnline // <http://customsonline.ru/3683-krivoe-zerkalo-pochemu-tamozhennaya-statistika-rossiyskogo-importa-rashoditsya-s-dannymi-stran-eksporterov.html>

² Беррес Леонид «Ликвидация таможни отложена на два-три года». ЗАО "Редакция газеты "Московский Комсомолец" Электронное периодическое издание «МК.ru» URL: // <http://www.mk.ru/economics/2015/10/23/v-rossii-mozhet-poyavitsya-novoe-supervedomstvo.html>

³ Портяков В. Я. Россия, Индия и Китай в мировой экономике и торговле в 2014—2015 гг. // Китай в мировой и региональной политике. История и современность Выпуск № 20, том 20, 2015

внешнеторговом обороте РФ составляет 11,5% ¹. С 2010 года КНР является первым по количеству перемещаемых товаров торговым партнером Российской Федерации. Поэтому особое значение для таможенных целей имеют данные о взаимной торговле КНР и РФ. Различия в показателях «зеркальной» статистики Российской Федерации и КНР в сторону меньших показателей по импорту, чем по экспорту, говорит о том, что происходит занижение таможенной стоимости ввозимого товара российскими участниками ВЭД, что называется «серым» импортом. В схемах «серого» импорта происходит не только занижение таможенной стоимости, но и занижение количества ввозимого товара, неверное описание товара, изменение кода Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – ТН ВЭД ЕАЭС), используются и другие способы недостоверного декларирования, а также подделка сопроводительных документов и данных на товар ².

Таким образом, товары из КНР часто подвергаются корректировке таможенной стоимости. Например, статистика показывает, что 71% грузовых шин из Китая ввозятся по цене, заниженной в два и более раз. Это связано с невозможностью доказательства таможенными органами факта занижения стоимости. Это происходит из-за большого количества фирм-однодневок, участвующих в цепочках перепродаж, что существенно осложняет процесс разбирательств в рамках контроля товаров до их выпуска, а также ввиду отсутствия специальных знаний у таможенных органов по данной продукции. «Серый» импорт влияет не только на государственный бюджет, но и снижает конкурентоспособность отечественных производителей ввиду заниженной цены ввозимого товара. Более того, дешевый товар часто говорит о ненадлежащем качестве продукции. По данным компании «Cordiant», занимающейся производством шин для легковых, грузовых, промышленных и сельскохозяйственных машин, доля аварийности из-за

¹ Внешняя торговля Российской Федерации по основным странам за январь-март 2016 г. , URL: Федеральная таможенная служба // http://customs.ru/index2.php?option=com_content&view=article&id=23295&Itemid=1976

² Модели импорта. Серый импорт URL: Всё об импорте // <http://all-import.ru/notes/seryj-import/>

некачественных шин составляет в среднем 27,1% от общих неисправностей транспортных средств¹.

Что касается схем использования фирм-однодневок, то они могут выглядеть следующим образом.

Российская компания «А» является организатором «серого» импорта и имеет две компании, с которыми существует договоренность по выполнению данной схемы. Европейская взаимосвязанная фирма «В» закупает на рынке Европейского союза оборудование у официального представителя или дистрибьютера товара. Далее она перепродает товар российской фирме-однодневке «С», находящейся на территории Европейского союза. В свою очередь компания «С» ввозит товар на территорию Российской Федерации и в конечном итоге продает товар компании «А», являющейся организатором этой схемы.

Взаимодействие с европейской компанией «В» обусловлено тем, что на территории Российской Федерации действует официальный дилер ввозимого товара, поэтому во избежание уплаты таможенных платежей по полной таможенной стоимости, компания «А» договаривается с компанией «В» для которой таможенные пошлины отсутствуют, ввиду её нахождения на территории Европейского союза. В свою очередь, компания «С», купившая товар у компании «В» на европейском рынке, имеет на руках поддельные разрешения и доверенности от официального производителя товара. Компания «С» ввозит товар в РФ по таможенной стоимости, заниженной в несколько раз на основании поддельных документов, и перепродает его компании «А», которая, в свою очередь, реализует товар по его настоящей стоимости, получая прибыль, образовавшуюся в связи с разницей цен.

Компания «А» на первый взгляд не нарушает закон, так как у неё есть документальное подтверждение стоимости товара. При таможенном контроле на границе таможенные органы будут проверять, прежде всего,

¹ Мерешко Надежда «Китайские шины заехали в Россию по «серым» схемам» URL: ОАО «Газета Известия» // <http://izvestia.ru/news/613248>

компанию «С», заявившую данные о таможенной стоимости товара. При выявлении факта заявления недостоверных сведений и последующего взыскания таможенных платежей и налогов, фирма-однодневка «С» заканчивает своё существование, и государственные органы не могут взыскать с неё денежных средств, ввиду отсутствия таковых на банковских счетах, а также ввиду отсутствия у компании какой-либо собственности. Фирмы-однодневки чаще всего создаются только для одной внешнеторговой сделки и могут выполнять разные роли в цепочках перепродаж.

Графически данная цепочка представлена на Схеме 1.

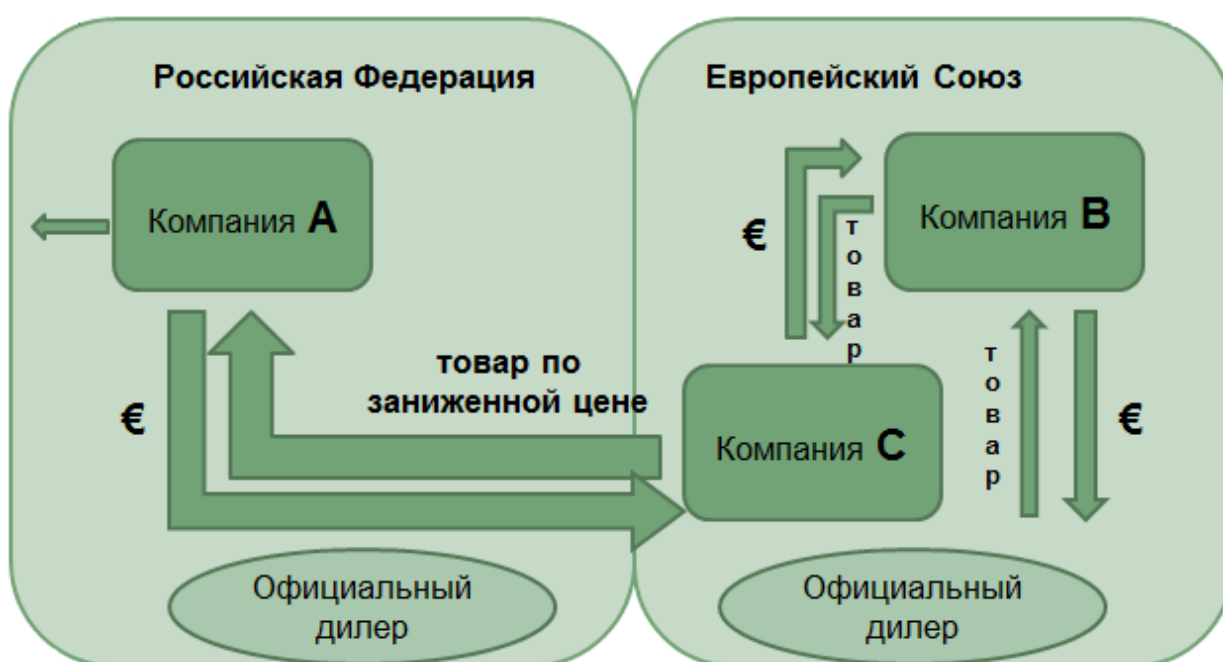


Схема 1. Занижение таможенной стоимости с использованием фирмы-однодневки

Рассмотрим ещё одну схему занижения таможенной стоимости и вывода денежных средств с участием фирмы-однодневки и компании, зарегистрированной в офшорной зоне.

Существует компания «А», которая является инициатором схемы. Она заключает контракт на поставку товара с компанией «В», зарегистрированной на территории Российской Федерации в зоне льготного налогообложения, либо в проблемном, с точки зрения налогового контроля, регионе. В данном контракте прописывается цена на товар, исходя из условий минимальной прибыли фирмы «А» от последующей реализации

товара. Это условие позволит в будущем минимизировать налог на прибыль для фирмы «А».

Фирма «В» в свою очередь заключает контракт на поставку товара с фирмой «С» по цене, определенной на тех же условиях минимальной прибыли в целях минимизации налога на прибыль. Фирма «С» является реальным импортёром товара и заключает контракт с фирмой «D», которая находится в офшорной зоне и контролируется инициатором данной схемы - фирмой «А». На данном этапе указываются цены внешнеторговой сделки, которые будут отображены в паспорте сделки. По контракту определённая сумма должна быть переведена на счет фирмы «D».

В свою очередь компания «D» заключает договор с компанией «Е», которая является экспортером товаров, и переводит на счет компании «Е» сумму, определённую в заключённом между ними контракте. Однако для перевода на счета компании «D» у компании-импортёра «С» оказывается недостаточно денежных средств, так как таможенная стоимость импортируемого товара в последующем будет занижена. Однако компании-импортёру необходимо рассчитаться за товар с офшорной компанией «D», поэтому она ищет способы перевода валюты за пределы Российской Федерации.

Наиболее распространенной является следующая схема: офшорная компания «D» открывает в крупном российском банке конвертируемый счет в целях инвестирования в российскую экономику. Необходимым условием является наличие у банка генеральной лицензии и больших денежных оборотов, чтобы значительные платежи не привлекали внимание надзорных органов. Наконец компания «D» покупает недорогие акции небольших российских компаний, тем самым осуществляя инвестирование в российскую экономику. Эти акции скупаются у фирмы «D» фирмой-однодневкой «В» за сумму, равную сумме необходимых вывозимых денежных средств. В конечном итоге офшорная компания «D» зачисляет на свой счет денежные

средства, полученные от «инвестиционной деятельности», конвертирует средства и выводит их за границу.

По поручению фирмы «D» компания экспортёр «E» отправляет товар в адрес фирмы «A», инициировавший данную схему, через компанию «C», являющуюся непосредственно импортёром. При этом офшорная компания «D» выставляет инвойс, с которым товар прибывает на границу Таможенного союза. На таможенной границе товар проходит таможенное декларирование и таможенный контроль, при этом импортёр уплачивает все необходимые платежи, исходя из цены, сформированной в договоре между фирмой импортёром и офшорной компанией. Эта цена не имеет отношения к стоимости товара, указанной в контракте, заключённом между компанией «D» и экспортёром «E», то есть цена является максимально заниженной, соответственно, таможенные платежи уплачиваются в меньшем размере.

Далее товар движется в обратном направлении по установленной схеме - от импортёра «C» к фирме «B». Импортёр, поставляя товар и, тем самым, исполняя свои обязательства, выставляет счет фирме «B» с минимальной прибылью, минимизируя свои налоговые платежи. Далее фирма «B» выставляет счет реальному получателю товара, минимизируя налоговые издержки. И наконец, фирма «A» может далее реализовать товар по более высокой цене, получая при этом прибыль. Таким образом, налог на прибыль и налог на добавленную стоимость минимизирован всеми взаимосвязанными участниками схемы.

Фирма-однодневка прекращает свою деятельность при проявлении интереса контролирующих органов (таможенных и налоговых) к её деятельности. Деятельность офшорной компании также не прозрачна для контролирующих органов, таким образом, на её счетах могут аккумулироваться денежные средства с нулевыми или очень низкими ставками налогообложения¹.

¹ Мокров Г.Г. Евразийский экономический союз. Демпинговый импорт и антидемпинговые меры защиты внутреннего рынка. Монография. Издательство «Проспект», 2015. 320 с.

Графически данная цепочка представлена на Схеме 2.

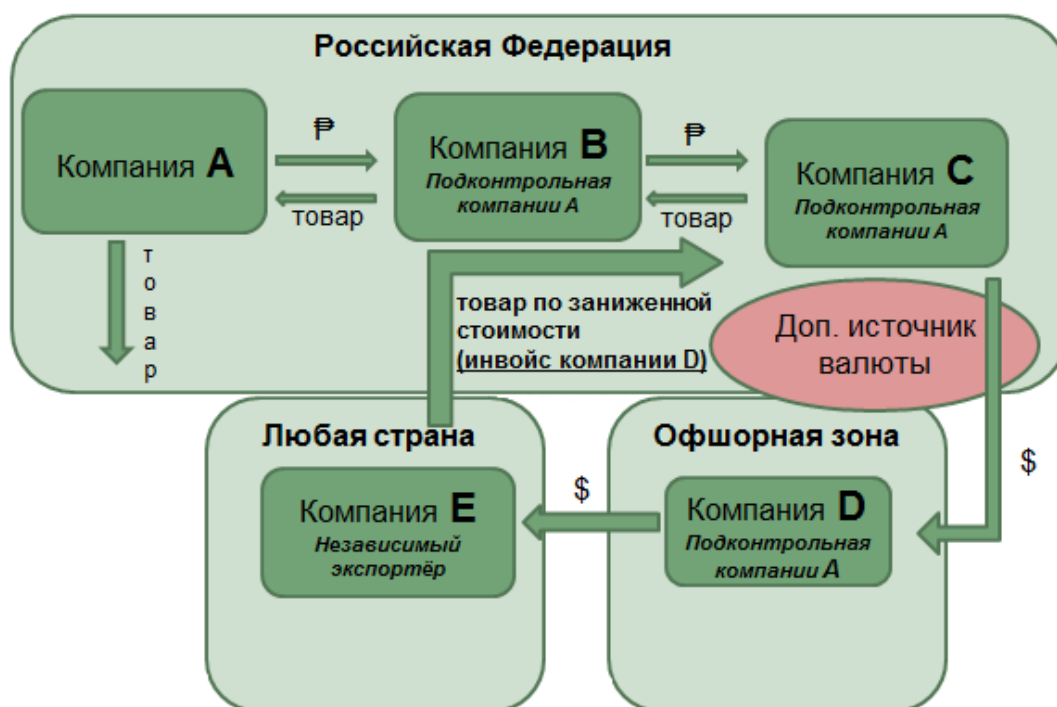


Схема 2. Занижение таможенной стоимости и вывод денежных средств с участием фирмы-однодневки и офшорной компании

Еще одним распространенным способом осуществления «серого» импорта является ввоз товара, который можно разобрать, по частям в виде комплектующих при условии, что пошлины на такие комплектующие ниже, чем на целый товар. Части ввозятся для разных получателей, затем изделие собирается и продаётся. Тем самым импортёрам удаётся минимизировать таможенные платежи. Наиболее частым примером подобного ввоза являются легковые автомобили, продающиеся впоследствии по поддельным документам.

Также на практике часто встречается использование схемы «карго», особенно при поставках небольших и средних партий из КНР. Покупатель передает груз в КНР перевозчику - карго-компании, заполняя только доставочный лист, в котором указывает заказчика, параметры груза, стоимость за доставку груза по тарифной сетке компании-перевозчика. Перевозчик берет на себя ответственность за погрузку и выгрузку товара, прохождение таможни и доставку груза. Таким образом, компания-перевозчик выступает как экспортёр товара, оформляя бумаги на получателя

в Российской Федерации. В таких документах на товар происходит занижение таможенной стоимости.

Нередко встречается и фальсификация документов, определяющих стоимость товара, составляющие таможенной стоимости, а также применение определённых льгот. Например, может использоваться фальшивый сертификат страны происхождения при ввозе товара с высокой добавленной стоимостью. Так как проходная цена на границе зависит, в том числе, и от страны происхождения товара, данный приём часто применяется при транспортировке китайских товаров с сертификатом происхождения стран Европейского союза. Фальсифицируются документы, подтверждающие транспортные расходы и расходы на упаковку, страховку (в сторону их занижения), завышаются расходы на транспортировку по таможенной территории Таможенного союза, вычленяемые из договора на перевозку товара. Что касается транспортных расходов, то при контроле таможенной стоимости необходимо сравнивать указанные суммы с реально действующими тарифами на перевозку. Также встречается подделка инвойса с указанием минимально низкой стоимости по договору с производителем или поставщиком. При такой ситуации фактическая разница выплачивается либо наличными, либо банковскими переводами ¹.

При занижении таможенной стоимости контрагенты могут создавать двойной пакет документов, которые имеют одинаковые реквизиты, но разную стоимость и условия поставки товара. Так в документах, представленных для таможенного оформления, заявляются условия поставки группы С и D, в то время как настоящий контракт мог быть заключён на условиях EXW, предусматривающих несение всех расходов со склада продавца покупателем. Условия поставки групп С и D предусматривают

¹ Анна Сахарова «Серое на чёрном. Нелегальные схемы доставки товаров из Китая» URL: Логистика товарооборота с Китаем // <http://chinalogist.ru/book/articles/obzory/ceroe-na-chyornom-nelegalnye-shemy-dostavki-tovarov-iz-kitaya>

включение транспортных расходов в контрактную цену, то есть транспортные и иные расходы несет продавец¹.

В данном случае декларант не может предоставить информацию о реальной стоимости перевозки, ввиду того, что он не нес соответствующие затраты, а продавец, в свою очередь, не обязан предоставлять такие документы. Таким образом, заниженная таможенная стоимость подтверждается контрактом по заключённой сделке, и стоимость таможенных платежей существенно снижается.

В качестве способа занижения таможенной стоимости также используются необоснованные скидки. В настоящее время насчитывается более 40 видов различных коммерческих скидок, ниже приведены самые распространённые виды.

1. Простая скидка, предоставляемая от цены, заявленной в прайс-листе или других справочных источниках информации. Такая скидка может составлять 20-30 % и часто используется при сделках на поставку стандартных видов машин и оборудования, скидка в 2-5 % может быть использована при поставках промышленного сырья.

2. Скидка за оборот, она же бонусная скидка устанавливается в зависимости от торгового оборота за определённый период, как правило, год, и предоставляется постоянным покупателям. Такая скидка может достигать 15-30%.

3. Прогрессивная скидка, то есть скидка за количество или серийность. Предоставляется при условии покупки постоянно увеличивающегося и заранее определённого количества товара.

4. Скидка за условия платежа, которая может быть предоставлена за авансовые платежи, расчёт наличными, платёж в кредит или рассрочку.

5. Дилерские скидки. Предоставляются производителями своим постоянным посредникам по сбыту, могут составлять 15-25%.

¹ Термины Инкотермс 2010. URL: ICC Russia, 2016// <http://incoterms.iccwbo.ru/pravila-incoterms-inkoterms>

6. Скидки на пробные партии товара.

7. Сезонные скидки, которые предоставляются за покупку товара вне его активного сезона продаж.

8. Скидки за возврат ранее купленного у данной фирмы товара в счёт приобретения нового.

9. Экспортные скидки предоставляются в целях повышения конкурентоспособности товара при их продаже иностранному контрагенту. Такие скидки применяются сверх скидок, предоставляемых участникам внутреннего рынка ¹.

При заявлении таможенной стоимости с учётом скидки, покупателю товара необходимо доказать, что использованная скидка является общепринятой в коммерческой практике. Декларант должен документально подтвердить факт предоставления и использования такой скидки, а также соблюдения условий предоставления скидки, например, платёжного документа по предоплате.

Также заявляемая таможенная стоимость может быть ниже контрольных показателей ввиду того, что импортёр оказывает какие-либо услуги иностранному контрагенту, которые не оплачиваются деньгами, а компенсируются за счет снижения стоимости приобретаемого товара.

При занижении таможенной стоимости декларируемая величина может как ненамного отличаться от контрольных показателей, так и быть очень заниженной. В случае большого занижения таможенной стоимости речь идёт о демпинговом импорте – ситуации, когда товар ввозят по заниженным ценам, не подвергаясь антидемпинговым мерам. Избежать антидемпинговых пошлин можно сократив демпинговую маржу до 2%. Демпинговая маржа представляет собой разницу между нормальной внутренней ценой товара в стране экспорта и экспортной ценой спорного товара ². То есть при формировании такой цены практически не учитываются транспортные,

¹ Таможенная стоимость URL: «Виртуальная таможня» // http://vch.ru/tamoghennaya_stoimost.html

² Демпинговая маржа. Энциклопедия права.URL: Академик // http://encyclopediya_prava.academic.ru/1559

страховые и иные расходы. Далее такой товар продается в стране ввоза по нормальной, рыночной цене, таким образом, продавец имеет большую денежную выгоду от реализации такого товара.

СУР не всегда может среагировать на заявленную цену товара, так как в ней может отсутствовать профиль риска на данный товар ввиду его редкости и уникальности. Также при проверке таможенной стоимости таможенные органы могут не располагать информацией об идентичных или однородных товарах. При таможенном контроле таможенным органам следует уделять большое внимание изучению документов на товар, особенно документам, подтверждающим формирование заявленной таможенной стоимости.

Помимо занижения таможенной стоимости на практике также встречается и её завышение. Завышение таможенной стоимости используется гораздо реже, чем занижение, и ориентировано на вывод денежных средств за рубеж. В общем случае схема завышения таможенной стоимости выглядит следующим образом.

Российская компания «А» регистрирует фирму «В» в офшорной юрисдикции. Фирма «В» закупает у компании «С» товар по его рыночной стоимости, которая, например, составляет 2 евро за штуку. Компания «А» заявляет завышенную таможенную стоимость купленного у компании «В» товара и декларирует её уже как 5 евро за штуку. Таким образом, получившаяся разница в 3 евро за штуку оседает на счетах компании «В». Данная схема может быть дополнена организованной цепочкой перепродаж на территории Российской Федерации с перепродажей товара по минимальной стоимости или с минимальной наценкой в целях сокращения расходов по налогу на прибыль.

Графически данная цепочка представлена на Схеме 3.

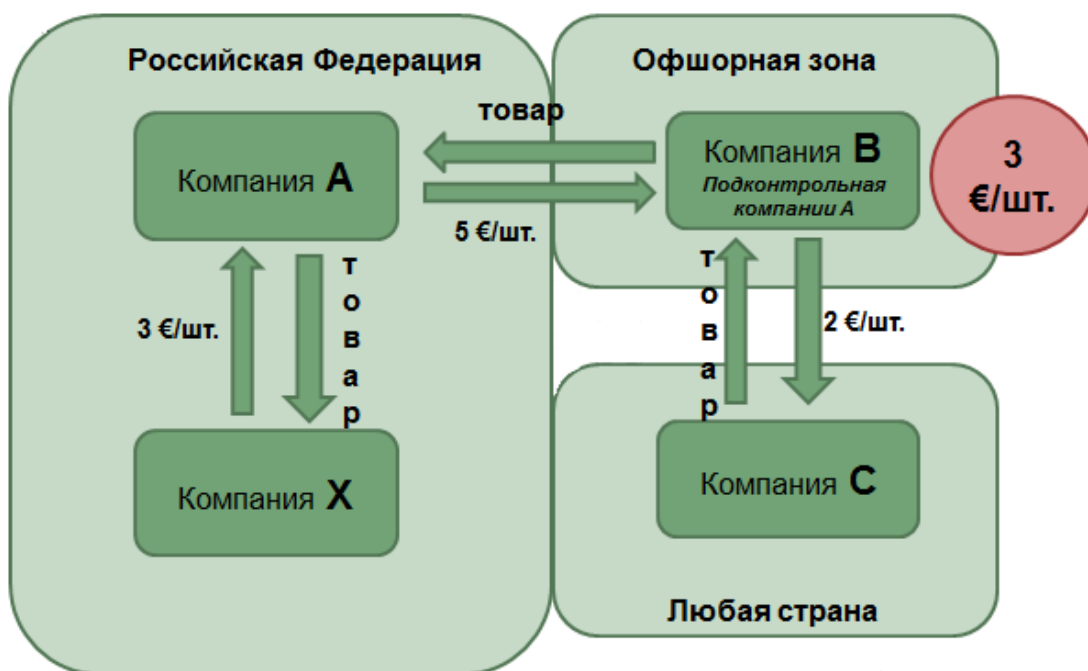


Схема 3. Завышение таможенной стоимости с использованием офшорной компании

Завышение таможенной стоимости имеет смысл при ввозе товаров с низкой или нулевой ввозной таможенной пошлиной по ТН ВЭД ЕАЭС¹. К товарам с нулевой импортной пошлиной относится горно-шахтное оборудование, печатное оборудование, ткацкие и некоторые другие станки, некоторые запчасти для станков, турбины, самоходные машины, некоторое медицинское оборудование².

Следует учитывать, что уплаченный ввозной налог на добавленную стоимость подлежит возврату. Поэтому компании, организующие подобную цепочку перепродаж, завышая таможенную стоимость, не несут существенных издержек в связи с уплатой таможенных платежей при таможенном оформлении. Ст. 171 и 172 Налогового кодекса Российской Федерации регламентирует применение налоговых вычетов.

Для применения налоговых вычетов декларанту необходимо предоставить:

1) счёт-фактуру, контракт, где указана стоимость налогооблагаемых товаров, контракт также подтверждает имущественные права на товар;

¹ Завысил стоимость - вывез деньги. URL: ООО «ТКС.РУ» // <http://www.tks.ru/reviews/2011/08/19/02>

² Дерево ТН ВЭД. URL: ООО «ТКС.РУ» // <http://www.tks.ru/db/tnved/tree>

2) документы, подтверждающие факт оплаты НДС (таможенная декларация с отметкой «Выпуск разрешён» и платёжные квитанции);

3) бухгалтерские документы, подтверждающие постановку товара на учёт.

Помимо предоставления всех необходимых документов, требуется соблюдение таких условий как:

1) ввезённый товар должен быть использован только на территории Российской Федерации;

2) приобретённый товар должен участвовать в операциях, облагаемых НДС.

Таким образом, импортёры осуществляют ввоз товаров по завышенной таможенной стоимости. Аналогичная ситуация происходит и при экспорте товаров с завышенной таможенной стоимостью, когда экспортёр предъявляет к вычету уплаченный экспортный НДС.

Контролем за уплатой налогов, в том числе налога на добавленную стоимость, занимаются налоговые органы РФ и их функции по учёту ввозимого и вывозимого НДС пересекаются с таможенными органами, таким образом, между этими двумя структурами происходит взаимодействие.

При проведении камеральных проверок как налоговые, так и таможенные органы могут запросить калькуляцию заявленной стоимости в случае её завышения или занижения. Особенно внимательно к проверкам правильности исчисления НДС относятся налоговые органы, так как именно они принимают решение об удовлетворении заявления о возмещении, а также проверяют правильность исчисления уплаченной суммы.

Проанализировав сложившуюся на сегодняшний день практику заявления недостоверных сведений о таможенной стоимости товаров, можно сделать вывод о том, что существует достаточно большое количество способов нарушения таможенного и налогового законодательства, особенно в части занижения таможенной стоимости.

Таможенные органы при проведении таможенного контроля руководствуются ценовой информацией, имеющейся в их распоряжении, а также системой управления рисками. В случае несоответствия заявленных сведений данным, содержащимся у таможенных органов, проводится проверка заявленных сведений, в процессе которой могут быть выявлены нарушения участниками ВЭД законодательства Российской Федерации, а также подтверждено участие юридического лица в «серых» схемах импорта и экспорта товара.

Однако далеко не все участники ВЭД, заявляющие таможенную стоимость перевозимого товара, имеют умысел нарушить законодательство. Несмотря на это обстоятельство, заявленная стоимость подвергается корректировке, и участник ВЭД зачастую обращается в суд для доказывания корректности заявленных сведений.

Глава 3. Анализ судебной практики в сфере корректировки таможенной стоимости товаров

Споры, связанные с обжалованием решений таможенных органов по корректировке таможенной стоимости, являются наиболее распространенными в судебной практике по соблюдению таможенного законодательства. В современных условиях рыночной экономики участники ВЭД заинтересованы в снижении своих издержек, немалая часть которых связана с уплатой таможенных платежей, которые напрямую зависят от определённой таможенной стоимости товаров. Таможенные органы, в свою очередь, представляют интересы государства и выполняют возложенную на них функцию-пополнение государственного бюджета. Таким образом, участники ВЭД и таможенные органы имеют различное видение таможенной стоимости товаров и отстаивают ту ценовую информацию, которой они обладают, что неминуемо ведёт к возникновению судебных разбирательств. В свою очередь суды рассматривают в совокупности предоставленные доказательства и оценивают их по собственному убеждению на основании их допустимости и достаточности ¹. Наблюдаемая тенденция принятия судебных решений в пользу участников ВЭД поднимает вопрос о причинах проигрывания судебных дел таможенными органами. Негативная судебная практика вынуждает таможенные органы возвращать излишне взысканные таможенные платежи и компенсировать судебные издержки участников ВЭД, что влияет на государственный бюджет. В данной главе будет произведен анализ текущей судебной практики, рассмотрены причины принятия решений как в пользу декларанта, так и в пользу таможенного органа, а также произведена систематизация и оценка методов формирования положительной судебной практики таможенных органов.

¹ Гулинский А.А. Обзор практики рассмотрения арбитражными судами оспаривания решений таможенных органов по корректировке таможенной стоимости // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2011. № 1 (38). С. 307-310.

3.1 Обжалование решений о корректировке таможенной стоимости в судебном порядке

В ходе изучения судебной практики по корректировке таможенной стоимости было проанализировано шестьдесят судебных решений, принятых с 26 апреля 2016 года по 15 мая 2016 года, имеющихся в доступе на сайте «Судебные и нормативные акты РФ». Судебные разбирательства, касающиеся корректировки таможенной стоимости и, как следствие, возврата излишне уплаченных таможенных платежей, происходят очень часто, поэтому данная выборка может считаться достаточной и репрезентативной. Проанализировав указанное количество дел, можно произвести группировку торгующих стран, таможенных органов, участвовавших в судебных спорах, а также причин вынесения решений в пользу декларанта и в пользу таможенных органов. Не смотря на то, что судебные решения были вынесены в достаточно небольшой срок, они касаются как недавних судебных дел 2016 года, так и более ранних, заведенных еще в 2013 году.

Проанализировав судебные решения, можно представить следующую статистику. Тридцать семь судебных решений были вынесены судами первой инстанции, которые рассматривали дела по существу, заведенные по заявлению участников ВЭД в связи с несогласием с решением таможенных органов о корректировке таможенной стоимости. Согласно Федеральному конституционному закону от 28.04.1995 N 1-ФКЗ «Об арбитражных судах в Российской Федерации», споры, касающиеся экономических и, в том числе, предпринимательских вопросов, рассматриваются Арбитражными судами ¹. Участники ВЭД, используя право, закрепленное ст. 40 ФЗ №311, могут подать жалобу на решение таможенного органа в течение трёх месяцев со

¹ Федеральный конституционный закон от 28.04.1995 N 1-ФКЗ (ред. от 15.02.2016) «Об арбитражных судах в Российской Федерации» URL: КонсультантПлюс // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6510/

дня, когда стало известно о нарушении прав, свобод или законных интересов лица ¹.

Таможенные органы не обращаются в суд первой инстанции по данным вопросам, так как они наделены полномочиями самостоятельно принимать решения о корректировке таможенной стоимости и взимать в соответствии с этими решениями таможенные платежи.

Четырнадцать судебных решений было принято судами второй инстанции, выносившими решения по апелляционной жалобе, пять из которых были поданы участниками ВЭД, девять - таможенными органами. Девять решений было вынесено после рассмотрения судами третьей инстанции кассационных жалоб таможенных органов. Согласно ст. 9 ТК ТС любое лицо может обжаловать решение таможенных органов, а также их действия или бездействие ².

Арбитражный апелляционный суд повторно рассматривает материалы дела, по судебным актам, не вступившим в законную силу, а также пересматривает решения в связи с вновь открывшимися обстоятельствами, касающимися рассмотренного дела ³. Кассационные жалобы подаются на пересмотр уже вступивших в законную силу судебных постановлений ⁴.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что таможенные органы часто не согласны с решением суда первой инстанции и пытаются доказать правомерность корректировки, подавая апелляционные и кассационные жалобы.

Данные о количестве дел, рассмотренных судами первой, второй и третьей судебной инстанции представлены на диаграмме 1.

¹ Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016) URL: КонсультантПлюс // <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=183062>

² «Таможенный кодекс Таможенного союза» от 27.11.2009 N 17 URL: КонсультантПлюс // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/44845da9fb5d577d93b3fe91ff89698f2dba8325/

³ Федеральный конституционный закон от 28.04.1995 N 1-ФКЗ (ред. от 15.02.2016) "Об арбитражных судах в Российской Федерации" URL: КонсультантПлюс // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6510/

⁴ «Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации» от 14.11.2002 N 138-ФЗ (ред. от 30.12.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016) URL: КонсультантПлюс // <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=182819>

Диаграмма 1. Количество вынесенных судебных решений по КТС за период с 10.05.2016 по 26.04.2016 по судам первой, второй и третьей инстанции



Из рассмотренных дел в пользу таможенных органов было принято четырнадцать судебных решений, что составляет 23,3% от общего количества судебных дел. Эти данные отражают общую статистику судебных разбирательств таможенных органов и участников ВЭД по корректировке таможенной стоимости. Например, за 1 полугодие 2015 года участники ВЭД выиграли 74% судебных разбирательств по данному вопросу ¹.

Статистика количества заведенных судебных дел и, как следствие, вынесение решений не в пользу таможенного органа, зависит от региона страны. Так, из рассмотренного количества дел, таможенные органы Дальневосточного федерального округа были участниками судебного процесса тридцать семь раз, девять раз решение было вынесено в их пользу. На втором месте по количеству рассмотренных дел стоит Южный федеральный округ, в котором было рассмотрено одиннадцать судебных дел, два из которых завершились в пользу таможенного органа.

четыре судебных решения было вынесено в рамках в рамках Сибирского федерального округа (два из которых были приняты в пользу таможенных органов), три в рамках Северо-Западного федерального округа. Два в рамках Уральского, одно в рамках Северо-Кавказского, а также по одному судебному решению с участием Внуковской и Крымской таможен

¹ Отчет о работе арбитражных судов субъектов Российской Федерации URL: Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации // <http://www.cdep.ru/index.php?id=79&item=3193>

прямого подчинения ФТС. В пользу таможенных органов было вынесено решение с участием Внуковской таможни. Данные по таможенным органам, участвовавшим в рассмотренных судебных разбирательствах, представлены на диаграмме 2.



Самым проблемным регионом в плане судебных разбирательств по корректировке таможенной стоимости является Дальний Восток, что связано с развитием торговых отношений с КНР. Большое количество товарных партий способствует увеличению корректировок таможенной стоимости. Из тридцати восьми дел с участием таможенных органов Дальнего Востока в тридцати пяти случаях товар импортировался из КНР, в двух случаях из Республики Кореи.

Основными причинами вынесения судебных решений не в пользу таможенных органов являются:

- 1) неспособность таможенных органов доказать необоснованность заявленной таможенной стоимости спорных товаров, что влечет за собой запрашивание дополнительных документов у декларантов;
- 2) нарушение принципов последовательности применения методов определения таможенной стоимости;

3) использование ценовой информации, не относящейся к спорной сделке, а также устаревших профилей риска в качестве основания для корректировки таможенной стоимости.

При использовании 2 и 3 методов определения таможенной стоимости таможенные органы зачастую нарушают положения п. 2 ст. 7 Соглашения «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза» и не учитывают различия в расстоянии, на которое перевозились однородные или идентичные товары, а также видов транспорта, на которых осуществлялась международная перевозка. Корректировка с учетом такой информации должна быть произведена для учета значительной разницы в расходах, однако, в законодательстве не уточняется размер такой «значительной разницы», поэтому на практике таможенные органы часто пренебрегают такой корректировкой, что приводит к судебным разбирательствам¹.

Согласно п. 1 ст. 2 Соглашения основой определения таможенной стоимости ввозимых товаров должна быть в максимально возможной степени стоимость сделки с этими товарами. Если применение первого метода невозможно и невозможность его применения доказана таможенными органами, то следует последовательно применять следующие методы определения таможенной стоимости, исключение которых, в свою очередь, так же должно быть обосновано и доказано.

Стоимость сделки с ввозимыми товарами не может считаться документально подтвержденной, количественно определенной и достоверной, если:

1) декларант не представил доказательства заключения сделки в любой, не противоречащей закону, форме;

2) информация о цене, содержащаяся в сделке, не соотносится с количественными характеристиками товара;

¹ Ратушная Т.В. Проблемные вопросы при применении расчёта таможенной стоимости по стоимости сделки с однородными товарами // Актуальные проблемы таможенного дела Региональная научно-практическая конференция: сборник статей. под редакцией Н. Г. Савосиной. 2014. С. 40-45.

- 3) отсутствует информация об условиях поставки и оплаты товара;
- 4) имеются доказательства недостоверности информации об условиях поставки и оплате за такую поставку, то есть имеются расхождения в документах, относящихся к одним и тем же товарам ¹.

Согласно п. 1 ст. 65 и п. 5 ст. 200 Арбитражного процессуального кодекса РФ обязанность по доказыванию наличия оснований, исключающих применение первого метода определения таможенной стоимости товара, а также невозможности применения иных методов возложена на таможенный орган ².

В подавляющем большинстве случаев таможенные органы не могут доказать невозможность применения стоимости сделки с ввозимыми товарами. Поэтому при судебном разбирательстве суд, рассматривая материалы дела, принимает решение в пользу участника ВЭД, так как им были предоставлены все необходимые документы для подтверждения заявленной таможенной стоимости, определенной по цене сделки с ввозимыми товарами.

Также в решении о корректировке таможенной стоимости таможенным органом должно быть указано, какие именно существуют условия и каким образом они влияют на заявленную таможенную стоимость и делают невозможным её определение по первому методу. При отсутствии этих обязательных указаний судом принимается решение о неправомерности произведенной корректировки (дело № А51-6041/2016) ³.

Также таможенные органы применяют шестой метод, не доказав отсутствие в их распоряжении информации об идентичных или однородных

¹ Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 (ред. от 23.04.2012) "Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза" URL: КонсультантПлюс // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_93059/

² «Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации» от 24.07.2002 N 95-ФЗ (ред. от 30.12.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016) URL: «Судебные и нормативные акты РФ» // <http://sudact.ru/law/arbitrazhnyi-protsessualnyi-kodeks-rossiiskoi-federatsii-ot-24072002/>

³ Решение от 28 апреля 2016 г. по делу № А51-6041/2016. Арбитражный суд Приморского края. URL: Судебные и нормативные акты РФ // http://sudact.ru/arbitral/doc/DpVr8fGpzw1T/?arbitral-txt=&arbitral-case_doc=%D0%9051-6041%2F2016&arbitral-doc_type=&arbitral-date_from=&arbitral-date_to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitral-judge=&arbitral-participant=&_id=1464602098412

товарах, что соответствует второму и третьему методу определения таможенной стоимости. В качестве доказательства может быть использована выписка из автоматизированной системы контроля таможенной стоимости, в которой указана невозможность формирования отчета по запрашиваемому товару (дело № А06-10293/2015 ¹, № А51-6041/2016 ²). Также для применения методов со второго по пятый необходимо провести трудоёмкую работу по анализу информации, используя различные источники ценовой информации, и выбрать товары для сравнения, учитывая все особенности сделок. Таможенные органы зачастую избегают проведения подобного анализа информации и применяют шестой метод определения таможенной стоимости ³.

Декларант может самостоятельно доказать, что в распоряжении таможенных органов имеется информация об однородных товарах, как это произошло в рамках рассмотрения материалов дела № А51-6041/2016 ⁴. В упомянутом случае декларант предоставил декларации на товары, по которым в срок, не превышающий 90 дней до рассматриваемой поставки, декларантом ввозились такие же товары по этому же договору поставки. Таможенная стоимость этих товаров, определенная по первому методу, была принята таможенными органами без корректировки. Также за соответствующий период аналогичный товар ввозился и другими участниками ВЭД с таможенной стоимостью ниже или примерно равной таможенной стоимости спорного товара. При ввозе вышеупомянутых

¹ Решение от 29 апреля 2016 г. по делу № А06-10293/2015. Арбитражный суда апелляционной инстанции г. Саратов. URL: Судебные и нормативные акты РФ // http://sudact.ru/arbitral/doc/FIVfofx80bVT/?arbitral-txt=&arbitral-case_doc=%D0%9006-10293%2F2015&arbitral-doc_type=&arbitral-date_from=&arbitral-date_to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitral-judge=&arbitral-participant=&_=1464602215230&snippet_pos=38#snippet

² Решение от 28 апреля 2016 г. по делу № А51-6041/2016. Арбитражный суд Приморского края. URL: Судебные и нормативные акты РФ // http://sudact.ru/arbitral/doc/DpVr8fGpzw1T/?arbitral-txt=&arbitral-case_doc=%D0%9051-6041%2F2016&arbitral-doc_type=&arbitral-date_from=&arbitral-date_to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitral-judge=&arbitral-participant=&_=1464602098412

³ Гулинский А.А. Обзор практики рассмотрения арбитражными судами оспаривания решений таможенных органов по корректировке таможенной стоимости // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2011. № 1 (38). С. 307-310.

⁴ Решение от 28 апреля 2016 г. по делу № А51-6041/2016. Арбитражный суд Приморского края. URL: Судебные и нормативные акты РФ // http://sudact.ru/arbitral/doc/DpVr8fGpzw1T/?arbitral-txt=&arbitral-case_doc=%D0%9051-6041%2F2016&arbitral-doc_type=&arbitral-date_from=&arbitral-date_to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitral-judge=&arbitral-participant=&_=1464602098412

товаров их таможенная стоимость не подвергалась корректировке. Предоставленная суду выписка из автоматизированной системы контроля таможенной стоимости содержала запрос по товару, имеющему некоторые отличия в названии от рассматриваемых товаров. Таким образом, данную выписку невозможно рассматривать как доказательство отсутствия необходимой ценовой информации.

С учётом приведённых обстоятельств, суд установил, что нельзя доверять доводам таможенного органа о том, что из имеющихся источников ценовой информации для корректировки были выбраны декларации с наименьшим индексом таможенной стоимости. Соответственно, таможенными органами намеренно была предоставлена информация по товарам, таможенная стоимость которых выше таможенной стоимости спорного товара.

Зачастую таможенные органы аргументируют корректировку тем, что декларант не предоставил часть запрошенных документов в ходе дополнительной проверки, что говорит о его неспособности подтвердить заявленную таможенную стоимость. В соответствии с п. 1 ст. 176 ТК ТС таможенные органы вправе требовать при производстве таможенного оформления представления только тех документов и сведений, которые необходимы для обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации ¹.

Обязанность декларанта представлять по требованию таможенного органа дополнительные документы возникает лишь при наличии признаков недостоверности сведений о цене сделки либо о ее зависимости от условий, влияние которых не может быть учтено при определении таможенной стоимости. Зачастую таможенные органы требуют от декларантов документов, которые по объективным причинам и в силу делового оборота не могут у него находиться.

¹ «Таможенный кодекс Таможенного союза» от 27.11.2009 N 17 URL: КонсультантПлюс // <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=186310>

Суды, выносящие решения в пользу участников ВЭД, ориентируются на нормы Постановления № 96 Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации. В соответствии с п. 5 Постановления, непредставление декларантом дополнительных документов или сведений, обосновывающих заявленную им таможенную стоимость товара, само по себе не может повлечь принятие таможенным органом решения о корректировке таможенной стоимости товара, если у декларанта имелись объективные препятствия к представлению запрошенных документов или сведений, и декларант дал соответствующие объяснения таможенному органу¹.

Часто таким запрашиваемым документом является экспортная декларация. Необходимо заметить, что представление декларации страны вывоза товара является правом, а не обязанностью декларанта, поскольку указанный документ не входит в обязательный Перечень документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров. Что касается экспортных деклараций КНР, то они оформляются в электронном виде и предназначены для внутреннего пользования на территории страны. После таможенного оформления экспортные декларации передаются в китайскую налоговую инспекцию для возврата НДС и других целей, таким образом, декларации покупателю не передаются².

Экспортную декларацию можно запросить у продавца, однако, в контракте может быть оговорено право продавца не представлять определенные документы (прайс-лист, экспортную декларацию, документы о подтверждении страховки и оплаты перевозки груза, если по условиям поставки такая оплата входит в обязанности продавца и другие). Например, в

¹ Постановление Пленума ВАС РФ от 25.12.2013 N 96 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с определением таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза» URL: КонсультантПлюс // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_158004/

² Решение от 4 мая 2016 г. по делу № А53-34006/2015. Арбитражный суд Ростовской области URL: Судебные и нормативные акты РФ // http://sudact.ru/arbitral/doc/rBEePvgIJlIQ/?arbitral-txt=корректировка+таможенной+стоимости&arbitral-case_doc=&arbitral-doc_type=&arbitral-date_from=&arbitral-date_to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitral-judge=&arbitral-participant=ooo+контур_=1463895741098&snippet_pos=288#snippet

делах № А51-6041/2016 ¹, № А53-34006/15 ², № А32-1346/2016 ³, № А78-2008/2016 ⁴, № А51-6110/2016 ⁵ условиями контракта предусматривалось право продавца предоставить только определенный перечень документов, указанный в контракте в соответствующем пункте, в который не включалась экспортная декларация, прайс-лист и некоторые другие, впоследствии запрошенные таможенными органами, документы.

Заклученный контракт подразумевает такие условия исходя из характера отношений между продавцом и покупателем, сложившихся на условиях минимального сервиса, что способствует экономии денежных средств покупателя и оставляет за продавцом право не предоставлять необязательные для торговли и таможенного оформления документы. Таможенные органы не учитывают данное обстоятельство и принимают невозможность предоставления документов как невозможность подтверждения заявленных сведений.

В свою очередь, таможенные органы регионов осуществляют взаимодействие с таможенными службами других стран через ФТС, и могут самостоятельно запросить экспортную декларацию. Однако суд не всегда может рассмотреть предоставленные сведения и принять их в качестве доказательства точки зрения таможенных органов. Например, в деле № А15-

¹ Решение от 28 апреля 2016 г. по делу № А51-6041/2016. Арбитражный суд Приморского края. URL: Судебные и нормативные акты РФ // http://sudact.ru/arbitral/doc/DpVr8fGpzw1T/?arbitral-txt=&arbitral-case_doc=%D0%9051-6041%2F2016&arbitral-doc_type=&arbitral-date_from=&arbitral-date_to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitral-judge=&arbitral-participant=&_=1464602098412

² Решение от 4 мая 2016 г. по делу № А53-34006/15 Арбитражный суд Ростовской области URL: Судебные и нормативные акты РФ // http://sudact.ru/arbitral/doc/rBEePvgIJlIQ/?arbitral-txt=&arbitral-case_doc=%D0%9053-34006%2F15&arbitral-doc_type=&arbitral-date_from=&arbitral-date_to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitral-judge=&arbitral-participant=&_=1464602509346&snippet_pos=38#snippet

³ Решение от 6 мая 2016 г. по делу № А32-1346/2016. Пятнадцатый арбитражный апелляционный суд г. Ростов-на-Дону URL: Судебные и нормативные акты РФ // http://sudact.ru/arbitral/doc/XK1py7FRu01W/?arbitral-txt=&arbitral-case_doc=%D0%9032-1346%2F2016&arbitral-doc_type=&arbitral-date_from=&arbitral-date_to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitral-judge=&arbitral-participant=&_=1464602578396&snippet_pos=72#snippet

⁴ Решение от 28 апреля 2016 г. по делу № А78-2008/2016 Арбитражный суд Забайкальского края URL: Судебные и нормативные акты РФ // http://sudact.ru/arbitral/doc/LHOv6DAilqWV/?arbitral-txt=&arbitral-case_doc=%D0%9078-2008%2F2016&arbitral-doc_type=&arbitral-date_from=&arbitral-date_to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitral-judge=&arbitral-participant=&_=1464602719426&snippet_pos=6#snippet

⁵ Решение от 4 мая 2016 г. по делу А51-6110/2016 Арбитражный суд Приморского края URL: Судебные и нормативные акты РФ // http://sudact.ru/arbitral/doc/9ZaxRxcxDcrJ/?arbitral-txt=&arbitral-case_doc=%D0%9051-6110%2F2016&arbitral-doc_type=&arbitral-date_from=&arbitral-date_to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitral-judge=&arbitral-participant=&_=1464602828506

3470/2014¹ суд не принял копию экспортной декларации Турции и счета-фактуры, так как документы не были переведены на русский язык и фотокопии документов не были заверены должным образом. Кроме того, на указанных документах отсутствовали отметки таможенных органов страны отправления.

В деле № А04-1295/2016², не смотря на некоторое несоответствие экспортной декларации правилам, применяемым таможенными органами КНР (отсутствует информация в графах «транспортные расходы», «номер контейнера», «завод производитель»), суд, рассматривающий материалы дела, не принял довод таможенных органов о неподтвержденности таможенной стоимости, так как данная декларация была выпущена таможенными органами КНР и имела соответствующие пометки, а значит, документ является легитимным.

Порой декларанты не могут предоставить запрашиваемые документы не только потому, что они не смогли их получить, но и потому, что их в принципе не существует. Так, из материалов дела № А78-2008/2016³ следует, что запрошенные таможенными органами банковские документы об оплате не могут быть предоставлены в силу того, что по контакту оплата производится после поставки товара, следовательно, данный товар на момент таможенного оформления не был оплачен и платежных документов не существует. Ведомость банковского контроля прилагалась к материалам дела.

¹ Решение от 27 апреля 2016 г. по делу № А15-3470/2014 Арбитражный суд Республики Дагестан URL: Судебные и нормативные акты РФ // http://sudact.ru/arbitral/doc/6hQrKCjkv2VO/?arbitral-txt=&arbitral-case_doc=%D0%9015-3470%2F2014&arbitral-doc_type=&arbitral-date_from=&arbitral-date_to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitral-judge=&arbitral-participant=&_=1464602911854&snippet_pos=2#snippet

² Решение от 28 апреля 2016 г. по делу № А04-1295/2016 Арбитражный суд Амурской области URL: Судебные и нормативные акты РФ // http://sudact.ru/arbitral/doc/0RZ191AOgM5Z/?arbitral-txt=&arbitral-case_doc=%E2%84%96+%D0%9004-1295%2F2016+&arbitral-doc_type=&arbitral-date_from=&arbitral-date_to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitral-judge=&arbitral-participant=&_=1464602998921&snippet_pos=16#snippet

³ Решение от 28 апреля 2016 г. по делу № А78-2008/2016 Арбитражный суд Забайкальского края URL: Судебные и нормативные акты РФ // http://sudact.ru/arbitral/doc/LHOv6DAi1qWV/?arbitral-txt=&arbitral-case_doc=%D0%9078-2008%2F2016+&arbitral-doc_type=&arbitral-date_from=&arbitral-date_to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitral-judge=&arbitral-participant=&_=1464603163993&snippet_pos=6#snippet

Также при рассмотрении материалов дел № А04-1295/2016 ¹ и №А32-1346/2016 ² судом было установлено, что таможенные органы требовали у декларанта предоставления документов, подтверждающих оплату перевозки и страхования товара. По условиям контракта данные затраты лежали на продавце и уже входят в контрактную цену товара, согласно международным условиям поставки CIF (Cost, Insurance and Freight) ³. Соответственно, по контракту декларант не может располагать этими документами, а продавец не обязан их предоставлять. Аналогичная ситуация произошла в ходе рассмотрения судебного решения по делу № А78-2008/2016 ⁴. Из материалов дела следует, что в ходе дополнительной проверки таможенными органами были запрошены бухгалтерские документы о постановке товара на учет, в то время как товар еще не прошел таможенное оформление и, соответственно, не мог быть поставлен юридическим лицом на учет.

Также при рассмотрении материалов дела № А51-7186/2016 ⁵ судом было установлено, что запрашиваемого прайс-листа производителя товаров не существует, так как товар является уникальным и цена оговаривается на каждую партию товара, согласно заявке покупателя. Соответственно, декларант не мог представить запрашиваемый документ. Помимо вышеупомянутого обстоятельства прайс-листы не входят в Перечень обязательных документов, подтверждающих таможенную стоимость.

¹ Решение от 28 апреля 2016 г. по делу № А04-1295/2016 Арбитражный суд Амурской области URL: Судебные и нормативные акты РФ // http://sudact.ru/arbitral/doc/ORZ191AOgM5Z/?arbitral-txt=&arbitral-case_doc=%D0%9004-1295%2F2016&arbitral-doc_type=&arbitral-date_from=&arbitral-date_to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitral-judge=&arbitral-participant=&_1464603237262&snippet_pos=16#snippet

² Решение от 6 мая 2016 г. по делу № А32-1346/2016 Пятнадцатый арбитражный апелляционный суд г. Ростов-на-Дону URL: Судебные и нормативные акты РФ // http://sudact.ru/arbitral/doc/XK1py7FRu01W/?arbitral-txt=&arbitral-case_doc=%E2%84%96%D0%9032-1346%2F2016&arbitral-doc_type=&arbitral-date_from=&arbitral-date_to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitral-judge=&arbitral-participant=&_1464603300601&snippet_pos=72#snippet

³ Термины Инкотермс 2010. URL: ICC Russia, 2016// <http://incoterms.iccwbo.ru/pravila-incoterms-inkotermis>

⁴ Решение от 28 апреля 2016 г. по делу № А78-2008/2016 Арбитражный суд Забайкальского края URL: Судебные и нормативные акты РФ // http://sudact.ru/arbitral/doc/LHOv6DAilqWV/?arbitral-txt=&arbitral-case_doc=%D0%9078-2008%2F2016+&arbitral-doc_type=&arbitral-date_from=&arbitral-date_to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitral-judge=&arbitral-participant=&_1464603163993&snippet_pos=6#snippet

⁵ Решение от 26 апреля 2016 г. по делу А51-7186/2016 Арбитражный суд Приморского края URL: Судебные и нормативные акты РФ // http://sudact.ru/arbitral/doc/UO2QNf3cXiUN/?arbitral-txt=&arbitral-case_doc=51-7186%2F2016&arbitral-doc_type=&arbitral-date_from=&arbitral-date_to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitral-judge=&arbitral-participant=&_1464603502029

Такие документы представляются в том случае, если первоначально представленные декларантом документы и сведения не являются достаточными для принятия решения в отношении заявленной таможенной стоимости товаров, а также если таможенным органом обнаружены признаки, указывающие на то, что заявленные сведения могут являться недостоверными или должным образом не подтверждены. При этом суд установил, что декларант представил таможенным органам все документы, поименованные в Перечне, а значит, заявленных сведений было достаточно.

Также при судебных разбирательствах невозможно принять доводы таможенных органов о том, что декларант не предоставил оригиналы либо заверенные копии документов, подтверждающих заявленные сведения, в качестве основания для проведения корректировки таможенной стоимости, если в решении о проведении дополнительной проверки не указана обязанность декларанта представить документы в этих формах. В подобных ситуациях суд указывает на то, что если отсутствует соответствующий запрос оригиналов документов, то таможенные органы не вправе ссылаться на их отсутствие (дело № А51-6041/2016 ¹).

Принимая во внимание вышеперечисленные случаи, можно сделать вывод о том, что с точки зрения участников ВЭД, а также судов, принявших их сторону, таможенные органы произвольно осуществляют корректировку таможенной стоимости, мотивируя её тем, что не были представлены запрошенные документы. Однако перечень дополнительно запрашиваемых документов порой не учитывает особенностей конкретной сделки, что говорит о нежелании должностных лиц таможенных органов установить истинную таможенную стоимость по каждой конкретной сделке. Не принимая во внимание индивидуальные особенности сделок, таможенные

¹ Решение от 28 апреля 2016 г. по делу № А51-6041/2016 Арбитражный суд Приморского края URL: Судебные и нормативные акты РФ // http://sudact.ru/arbitral/doc/DpVr8fGpzw1T/?arbitral-txt=&arbitral-case_doc=%D0%9051-6041%2F2016&arbitral-doc_type=&arbitral-date_from=&arbitral-date_to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitral-judge=&arbitral-participant=&_id=1464603949011

органы зачастую руководствуются только ценовой информацией, имеющейся в их распоряжении.

Помимо прочего, таможенные органы не принимают во внимание и то, что наличие в контракте условий о различных вариантах оплаты товара не противоречит ни международному, ни российскому законодательству ¹. Также это не свидетельствует о недостоверности заявленной таможенной стоимости, особенно при наличии иных, подтверждающих товаросопроводительных документов с фиксированной ценой товара (дело № А51-6110/2016 ²). Данное обстоятельство наряду с несоответствием заявленных сведений ценовой информации, имеющейся у таможенных органов и не подтвержденной должным образом, не может являться причиной для корректировки таможенной стоимости.

Что касается ценовой информации, то практически во всех рассмотренных судебных решениях фигурировали данные из ИАС «Мониторинг-Анализ», а также информация из базы данных АС «Стоимость-1» и информационно-справочной системы «Малахит».

При вынесении решений суды указывают на то, что расхождение между заявленной таможенной стоимостью и имеющейся в таможенном органе ценовой информацией не является основанием для корректировки таможенной стоимости товаров без выяснения причин такого расхождения, а является лишь основанием для проведения дополнительной проверки документов и сведений. Также использование ценовой информации, не относящейся к рассматриваемой сделке, не является основанием для корректировки таможенной стоимости. Таможенные органы при вынесении решения о корректировке в большинстве случаев используют ценовую

¹ Решение от 4 мая 2016 г. по делу № А51-6110/2016. Арбитражный суд Приморского края URL: Судебные и нормативные акты РФ // http://sudact.ru/arbitral/doc/9ZaxRxcxDcrJ/?arbitral-txt=корректировка+таможенной+стоимости&arbitral-case_doc=%D0%B051-6110%2F2016&arbitral-doc_type=&arbitral-date_from=&arbitral-date_to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitral-judge=&arbitral-participant=&_1463900008223&snippet_pos=434#snippet

² Решение от 4 мая 2016 г. по делу № А51-6110/2016 Арбитражный суд Приморского края URL: Судебные и нормативные акты РФ // http://sudact.ru/arbitral/doc/9ZaxRxcxDcrJ/?arbitral-txt=&arbitral-case_doc=%D0%9051-6110%2F2016&arbitral-doc_type=&arbitral-date_from=&arbitral-date_to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitral-judge=&arbitral-participant=&_1464606867676

информацию, не относящуюся к спорным товарам. В ходе изучения судебных решений были выявлены следующие расхождения между спорными товарами и товарами сравнения.

1. Товары несопоставимы по условиям поставки, пункту назначения и отправления. Разные условия поставки приводят к различиям в стоимости транспортировки товаров, что влияет на таможенную стоимость.

2. Разный коммерческий уровень продаж (оптовые продажи и продажи в розницу) оказывает влияние на закупочную цену товаров. Невозможна корректировка таможенной стоимости оптовых товаров на основании таможенной стоимости товаров, покупаемых в розницу, и наоборот.

3. Количество сравниваемых товаров. Без учета данного факта неправомерно заявлять о неправильно исчисленной таможенной стоимости. Большее количество товаров предполагает более высокую таможенную стоимость.

4. Весовые характеристики. Аналогично с количеством товара, вес также имеет большое значение при формировании таможенной стоимости товаров.

5. Разные фирмы-изготовители у сравниваемых товаров. При формировании таможенной стоимости большое значение имеет репутация фирмы-изготовителя на рынке, что напрямую влияет на цену товара. Неправомерно сравнивать брендовые и не брендовые товары, так как они не являются коммерчески взаимозаменяемыми. Также неправомерно сравнение товаров разных фирм-производителей, находящихся в разных странах.

6. Различные наименования сравниваемых товаров. Порой таможенные органы неправомерно проводят корректировку таможенной стоимости на основании ценовой информации о товарах, имеющих несколько отличное от спорных товаров наименование, что в свою очередь влечет за собой и различия по функциональным характеристикам, материалу и другим индивидуальным особенностям товара, а, следовательно, и по индексу таможенной стоимости.

7. Различие в стране вывоза спорного товара и товара сравнения. По 6 методу определения таможенной стоимости вывозимых товаров в качестве основы для определения таможенной стоимости не может быть использована цена товара, вывозимого из Российской Федерации в страну, отличную от страны вывоза рассматриваемых товаров.

Также неправомерно использование ценовой информации по однородным или идентичным товарам, таможенная стоимость которых была впоследствии откорректирована. В судебной практике встречаются случаи, когда таможенные органы не предоставляли суду источники ценовой информации, а также детальную информацию о товарах сравнения, чтобы возможно было установить правомерность проведенного сравнения. Также суды обращают внимание на неправомерность сравнения таможенной стоимости спорных товаров с таможенной стоимостью товаров, выпущенных в других регионах страны.

Доводы таможенных органов о том, что заявленная таможенная стоимость отличается от среднего уровня цен по однородным товарам, сложившимся в определенном регионе, не рассматриваются судом как основания для корректировки, так как согласно ст. 424 Гражданского кодекса Российской Федерации цена сделки определяется соглашением сторон, а не сложившимся уровнем цен ¹.

Также рассмотренная судебная практика показывает, что корректировка на основании данных Системы управления рисками не всегда правомерна. Так, в процессе рассмотрения материалов дела №А51-6041/2016 ² было установлено, что профили риска 3189 и 3163, применяемые к рассматриваемому товару, не менялись с 2014 года, и за данный срок

¹ «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 31.01.2016) URL: «Судебные и нормативные акты РФ» // http://sudact.ru/law/grazhdanskii-kodeks-rossiiskoi-federatsii-chast-pervaia-ot-razdel-iii-podrazdel-2_1/glava-27/statia-424/

² Решение от 28 апреля 2016 г. по делу №А51-6041/2016 Арбитражный суд Приморского края URL: «Судебные и нормативные акты РФ» // http://sudact.ru/arbitral/doc/DpVr8fGpzw1T/?arbitral-txt=&arbitral-case_doc=%D0%9051-6041%2F2016&arbitral-doc_type=&arbitral-date_from=&arbitral-date_to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitral-judge=&arbitral-participant=&_id=1464606993822

стоимость нефти, которая является сырьем для спорного товара, снизилась более чем в 4 раза, что не было учтено таможенными органами.

Также таможенные органы при утверждении о неправильности заявленной таможенной стоимости товара, фигурирующего в материалах дела №А04-1295/2016¹, не учли разницу в курсе доллара, действовавшего на момент оформления товара сравнения и спорного товара. Из материалов дела следует, что таможенные органы ссылаются на более высокую цену ранее ввезенного товара, выраженную в долларах США.

В рассматриваемом случае для дальнейшего выполнения долгосрочного контракта сторонами было оговорено снижение цены товара, выраженное в долларах США. Однако, даже не смотря на такое снижение, декларант понес убытки. Подобный пересмотр цены товара судом не рассматривается как скидка, а значит, доводы таможенных органов о том, что имело место необоснованное ценообразование при предоставлении всех необходимых документов, имеющих отношение к сделке, не могут рассматриваться судом как основания для корректировки таможенной стоимости.

Для доказывания достоверности заявленных сведений, касающихся формирования цены товара, декларанты могут привлекать экспертов. Например, в ходе судебного разбирательства по делу №А70-36/2016² декларант привлёк оценочно-консалтинговую компанию ООО «ЭКО-Н сервис», которая произвела оценку товаров (цветов) и сделала вывод о правомерности, заявленной декларантом стоимости.

Недостоверность сведений о цене сделки при значительном отличии от ценовой информации, имеющейся у таможенных органов, может быть

¹ Решение от 28 апреля 2016 г. по делу №А04-1295/2016 Арбитражный суд Амурской области URL: «Судебные и нормативные акты РФ» // http://sudact.ru/arbitral/doc/ORZ191AOgM5Z/?arbitral-txt=&arbitral-case_doc=%D0%9004-1295%2F2016&arbitral-doc_type=&arbitral-date_from=&arbitral-date_to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitral-judge=&arbitral-participant=&_snippet_pos=16#snippet

² Решение от 29 апреля 2016 г. по делу №А70-36/2016 Арбитражный суд Тюменской области URL: «Судебные и нормативные акты РФ» // http://sudact.ru/arbitral/doc/XIKUZVhYgdZD/?arbitral-txt=&arbitral-case_doc=%D0%9070-36%2F2016&arbitral-doc_type=&arbitral-date_from=&arbitral-date_to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitral-judge=&arbitral-participant=&_snippet_pos=24#snippet

подтверждена только при условии доказательства правомерности сравнения таможенных стоимостей товаров. Также таможенными органами должно быть доказано отсутствие документального и количественного подтверждения заявленных сведений.

Согласно ст. 147 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации», таможенные органы обязаны произвести возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных платежей. При признании корректировки таможенной стоимости неправомерной, уплаченные декларантом таможенные платежи считаются излишне взысканными. Возврат осуществляется на основании заявления лица, осуществившего уплату платежей, а также обязательно прилагаемых документов:

- 1) платежного документа, подтверждающего факт уплаты денежных средств;
- 2) документов, подтверждающих начисление сумм, подлежащих возврату;
- 3) документов, подтверждающих факт излишней уплаты;
- 4) документов, подтверждающих согласие лица, производившего уплату, на возврат этих платежей;
- 5) документов, подтверждающих статус и полномочия физического или юридического лица, подающего заявление.

При отсутствии указанных документов, заявление о возврате таможенными органами не рассматривается. Возврат излишне уплаченных вывозных таможенных пошлин может производиться в форме зачета в счет исполнения обязанностей по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов. Возврат излишне уплаченных ввозных таможенных пошлин может производиться только в счет исполнения обязанностей по уплате ввозных таможенных пошлин.

Возврат производится по решению таможенного органа, который принял решение об их начислении. Общий срок рассмотрения заявления о

возврате и возврата излишне уплаченных сумм не может превышать один месяц со дня подачи соответствующего заявления и необходимых документов. При нарушении указанного срока на сумму невозвращенных платежей начисляются проценты за каждый день нарушения срока возврата. При возврате излишне взысканных платежей проценты начисляются со дня, следующего за днем взыскания, по день фактического возврата. Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей в период нарушения срока возврата ¹.

В большинстве случаев при корректировке таможенной стоимости платежи считаются излишне взысканными, так как они были уплачены против воли декларанта в виде обеспечения уплаты таможенных платежей в целях выпуска товаров. Таким образом, проценты должны начисляться со дня, следующего за днем уплаты таких платежей, а месячный срок рассмотрения заявления и возврата в данном случае не принимается во внимание.

В ряде случаев после выпуска товаров участники ВЭД подают в таможенные органы заявления о возврате платежей, так как считают произведенную корректировку неправомерной. Однако с учетом перечня необходимых для возврата документов, таможенные органы не рассматривают подобные заявления, так как отсутствует документ, подтверждающий факт излишней уплаты.

В связи с этим участники ВЭД обращаются в суд для признания корректировки таможенной стоимости незаконной, что даст им возможность возврата излишне уплаченных таможенных платежей. Необходимо отметить, что факт признания корректировки неправомерной не означает обязанность таможенных органов автоматически производить возврат уплаченных платежей без соответствующего заявления со стороны участника ВЭД.

¹ Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016) URL: КонсультантПлюс // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/

За рассматриваемый период по материалам сайта «Судебные и нормативные акты РФ» было вынесено тридцать восемь решений о взыскании с таможенных органов процентов по излишне уплаченным или излишне взысканным таможенным платежам. Во всех рассмотренных случаях таможенные органы приводили доводы о том, что ими не был нарушен срок возврата платежей, соответственно, указанные проценты либо не подлежат возврату, либо должны исчисляться только по истечении месяца со дня подачи заявления. Однако судами данные доводы были опровергнуты в связи с неверной трактовкой таможенными органами таможенного законодательства.

В случаях рассмотрения дел о корректировке таможенной стоимости не в пользу таможенных органов, помимо возврата излишне уплаченных таможенных платежей, а также процентов с уплаченной суммы, суды обязывают таможенные органы возместить расходы на государственную пошлину, уплаченную участником ВЭД, а также иные расходы, понесенные в ходе судебного разбирательства. В соответствии со ст. 101, 102, 104, 110 Арбитражного процессуального кодекса РФ, судебные расходы, понесенные лицом, в пользу которого принят судебный акт, взыскиваются с другого лица, участвовавшего в судебном деле. В случае частичного удовлетворения иска, судебные расходы взимаются пропорционально размеру удовлетворенных исковых требований.

В ст. 106 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее – АПК РФ) указаны виды судебных издержек, такие как оплата услуг экспертов, переводчиков, юридических представителей и другие ¹. Согласно п. 13 Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 21.01.2016 №1 «О некоторых вопросах применения законодательства о возмещении издержек, связанных с рассмотрением дела» разумными считаются такие расходы на оплату услуг

¹ «Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации» от 24.07.2002 N 95-ФЗ (ред. от 30.12.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016) URL: «Судебные и нормативные акты РФ» // <http://sudact.ru/law/arbitrazhnyi-protsessualnyi-kodeks-rossiiskoi-federatsii-ot-24072002/>

представителя, которые обычно взимаются за аналогичные услуги при сравнимых обстоятельствах. При определении разумности учитываются особенности каждого конкретного дела, а именно: объем заявленных требований, цена иска, сложность дела, объем оказанных представителем услуг и другие обстоятельства, влияющие на стоимость услуг юридического представителя ¹.

Согласно ст. 65 АПК РФ сторона, требующая возмещения расходов, обязана доказать разумность указанных расходов ². Такими доказательствами служат заключенный договор между истцом и представителем, платежные документы, подтверждающие оплату услуг. Суд в свою очередь может самостоятельно оценить объем и сложность выполненной работы и удовлетворить требования о возмещении средств как полностью, так и частично.

Принимая во внимание вышеуказанные обстоятельства, можно сделать вывод о том, что таможенные органы несут определенные издержки при доведении дел о корректировке таможенной стоимости до судебных разбирательств. Таким образом, становится актуальным вопрос о решении подобных споров в досудебном порядке.

Не смотря на то, что таможенные органы примерно в 80% случаев проигрывают в суде по вопросам корректировки таможенной стоимости, существуют дела, закончившиеся в пользу таможенных органов.

Ниже будут рассмотрены такие случаи и выявлены основания принятия судебных решений в пользу таможенных органов.

В первом случае участниками судебного разбирательства выступали ООО «Профтепло» и Краснодарская таможня (дело № А32-45944/2014 ³).

¹ Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 21.01.2016 N 1 «О некоторых вопросах применения законодательства о возмещении издержек, связанных с рассмотрением дела» URL: КонсультантПлюс // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_194054/

² «Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации» от 24.07.2002 N 95-ФЗ (ред. от 30.12.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016) URL: «Судебные и нормативные акты РФ» // <http://sudact.ru/law/arbitrazhnyi-protsessualnyi-kodeks-rossiiskoi-federatsii-ot-24072002/>

³ Постановление от 4 мая 2016 г. по делу № А32-45944/2014 Пятнадцатый арбитражный апелляционный суд г. Ростов-на-Дону URL: «Судебные и нормативные акты РФ» // http://sudact.ru/arbitral/doc/0NPEGdWT6R5z/?arbitral-txt=&arbitral-case_doc=%E2%84%96+%D0%9032-

Решение в пользу таможенных органов было принято в результате рассмотрения апелляционной жалобы Краснодарской таможни. Во время рассмотрения материалов дела судом первой инстанции таможенные органы не располагали сведениями, полученными в ходе проведения камеральной таможенной проверки декларанта, поэтому решение о корректировке было признано недействительным. Однако в ходе проведения последующих проверочных мероприятий должностные лица таможенного органа установили следующие обстоятельства.

1. В предоставленном контракте вместо оригинальной печати и подписи продавца было проставлено факсимиле (точное воспроизведение подписи конкретного лица) ¹, в то время как контрактом или другим соглашением не предусмотрено использование факсимиле.

2. Копии контрактов, предоставленные декларантом и двумя банками, содержат разные подписи генерального директора ООО «Профтепло». Данное обстоятельство свидетельствует о том, что представленные документы не являются копиями оригинального контракта и являются поддельными.

3. Адрес компании продавца, указанный в контракте, а также в спецификациях, не соответствует ни одному из настоящих адресов, как филиалов компании, так и её зарубежных представительств. При проверке указанных сведений информация об адресах филиалов была взята с официального сайта компании.

4. Лицо, подписавшее договор со стороны продавца, не является генеральным директором компании, исходя из информации, представленной на официальном сайте, а также его полномочия и статус не нашли подтверждения ни в одном документе.

5. Стоимость спорного товара (котлы центрального отопления) у официальных представителей в пять раз выше заявленной стоимости ввозимого товара.

6. В результате официального запроса таможенного органа к компании-продавцу (Республика Корея) было выявлено, что продавец никогда не заключал контракта с ООО «Профтепло» на поставку спорных товаров.

7. В результате официального запроса в таможенные органы Республики Корея было выяснено, что представленная Обществом экспортная декларация является поддельной, так как таможенные органы страны отправления не располагают информацией о заключенной сделке и о выпуске спорного товара.

Таким образом, таможенные органы представили доказательства необоснованности заявленной таможенной стоимости, и апелляционный суд признал произведенную корректировку правомерной.

Участниками следующего судебного разбирательства выступали ООО «Стандарт Групп» и Миллеровская таможня (дело № А53-14832/14¹). Суд первой, второй и третьей инстанции признал необоснованность произведенной корректировки, однако, таможенные органы подали заявление о пересмотре дела по вновь открывшимся обстоятельствам. Таким обстоятельством стала экспортная декларация, полученная Миллеровской таможней по официальному запросу в таможенные органы страны отправления – Турции. Указанная в ней контрактная стоимость товара в 5,8 раз превышала таможенную стоимость, заявленную в копии экспортной декларации, представленной таможенному органу при оформлении товаров.

Таким образом, полученные данные свидетельствуют о том, что ранее предоставленные документы были поддельными, и таможенные органы

¹ Решение от 10 мая 2016 г. по делу № А53-14832/2014 Арбитражный суд Ростовской области URL: «Судебные и нормативные акты РФ» // http://sudact.ru/arbitral/doc/RsMHWE6KxjdO/?arbitral-txt=&arbitral-case_doc=%D0%9053-14832%2F14&arbitral-doc_type=&arbitral-date_from=&arbitral-date_to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitral-judge=&arbitral-participant=&_id=1464609118607

правомерно произвели корректировку таможенной стоимости, таким образом, предыдущее решение суда по данному делу подлежит отмене.

Заявление ЗАО «ЦПКТ» о признании незаконным решения Благовещенской таможни о корректировке таможенной стоимости товаров Арбитражный суд Амурской области не удовлетворил в виду отсутствия у Общества доказательств обоснования заявленной таможенной стоимости (дело № А04-970/2016 ¹). При таможенном оформлении таможенными органами были выявлены риски недостоверного декларирования, на основании чего было принято решение о проведении дополнительной проверки документов и сведений. Заявленная таможенная стоимость отличалась от ценовой информации, которой располагали таможенные органы, на 25% в сторону её занижения.

Общество пояснило, что продавец предоставил скидку, однако никаких подтверждающих документов декларант не предъявил. На запрос таможенных органов о предоставлении прайс-листа завода-изготовителя и прайс-листа продавца, а также экспортной декларации, Общество заявило о невозможности их предоставления по причине отказа китайского контрагента.

Однако документального подтверждения, такого как письмо-ответ или указания на определенные положения в контракте, оговаривающие отсутствие обязанности продавца по предоставлению определенного перечня документов, Общество не предоставило. Таким образом, суд счёл правомерным решение таможенного органа об определении таможенной стоимости товаров на основании шестого метода, так как заявленный первый метод не был документально подтверждён.

¹ Решение от 28 апреля 2016 г. по делу № А04-970/2016 Арбитражный суд Амурской области URL: «Судебные и нормативные акты РФ» // http://sudact.ru/arbitral/doc/LJGGMI1wrmVK/?arbitral-txt=&arbitral-case_doc=%D0%9004-970%2F2016&arbitral-doc_type=&arbitral-date_from=&arbitral-date_to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitral-judge=&arbitral-participant=&_1464609202130&snippet_pos=16#snippet

Дело № А51-1186/2016 ¹, заведенное по заявлению ООО «Опцион» о признании недействительной корректировки таможенной стоимости, произведенной Уссурийской таможней, также было рассмотрено в пользу таможенного органа. Из материалов дела следует, что товар поставлялся на международных условиях поставки FCA (Free Carrier), которые подразумевают обязанность покупателя в выборе транспорта и организации доставки товара от места передачи товара продавцом до места назначения ².

Согласно п. 5 Соглашения об определении таможенной стоимости товаров, к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, среди прочих доначислений прибавляются транспортные расходы до места прибытия на таможенную территорию Таможенного союза, если они ранее не были включены в контрактную цену товара ³.

В рамках осуществления таможенного контроля при таможенном оформлении был выявлен риск недостоверного декларирования товаров. По данным, имеющимся у таможенного органа, заявленная таможенная стоимость была занижена по сравнению с таможенной стоимостью однородных товаров, выбранных для сравнения с учетом страны происхождения, процедуры, описания товаров.

Таким образом, было принято решение о проведении дополнительной проверки документов и сведений, в рамках которой наряду с прайс-листом продавца были запрошены транспортные документы, являющиеся обязательными для подтверждения заявленной таможенной стоимости. Документами, подтверждающими транспортные расходы, включенные в таможенную стоимость товаров, являются договор о перевозке, счет-фактура за перевозку и банковские документы об оплате данной перевозки.

¹ Решение от 28 апреля 2016 г. по делу № А51-1186/2016 Арбитражный суд Приморского края URL: «Судебные и нормативные акты РФ» // http://sudact.ru/arbitral/doc/7V0YXbNgt46N/?arbitral-txt=&arbitral-case_doc=%D0%9051-1186%2F2016&arbitral-doc_type=&arbitral-date_from=&arbitral-date_to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitral-judge=&arbitral-participant=&_1464609276667

² Термины Инкотермс 2010. URL: ICC Russia, 2016// <http://incoterms.iccwbo.ru/pravila-incoterms-inkoterms>

³ Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 (ред. от 23.04.2012) «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» URL: КонсультантПлюс // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_93059/

Представленные обществом транспортные документы не содержали описания маршрута, а также были датированы более ранним числом, чем дата осуществления перевозки. При этом из договора Общества и транспортной компании следует, что акт выполненных работ подписывается по факту оказания услуг, что дает основания считать предоставленный документ поддельным. Таким образом, таможенные органы пришли к выводу о том, что заявленная таможенная стоимость не является документально подтвержденной и произвели корректировку.

Апелляционную жалобу ООО «Восток-Трейд» к Находкинской таможне по делу № А51-26732/2015 ¹ Пятый арбитражный апелляционный суд города Владивостока оставил без удовлетворения, а предыдущее решение о законности корректировки таможенной стоимости без изменений. Таможенный орган принял решение о проведении дополнительной проверки, а в дальнейшем и решение о корректировке таможенной стоимости на основе ценовой информации, имеющейся у таможенных органов, согласно которой индекс таможенной стоимости декларируемого товара был значительно ниже индекса таможенной стоимости ранее ввезенных аналогичных товаров. В рамках дополнительной проверки декларант не предоставил надлежащее документальное подтверждение транспортных расходов, подлежащих включению в таможенную стоимость.

Также не была удовлетворена апелляционная жалоба ООО «Ла Маре» к Внуковской таможне по решению дела № А40-187355/15 ². Общество, имеющее статус уполномоченного экономического оператора, произвело выпуск товара до подачи таможенной декларации. Предоставленные

¹ Постановление от 10 мая 2016 г. по делу № А51-26732/2015 Пятый арбитражный апелляционный суд г. Владивосток URL: «Судебные и нормативные акты РФ» // http://sudact.ru/arbitral/doc/5FTor4TKJymd/?arbitral-txt=&arbitral-case_doc=%D0%9051-26732%2F2015&arbitral-doc_type=&arbitral-date_from=&arbitral-date_to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitral-judge=&arbitral-participant=&_id=1464609358206&snippet_pos=20#snippet

² Постановление от 4 мая 2016 г. по делу № А40-187355/2015 Девятый арбитражный апелляционный суд г. Москва URL: «Судебные и нормативные акты РФ» // http://sudact.ru/arbitral/doc/kqDq0hfmlKYR/?arbitral-txt=&arbitral-case_doc=%D0%9040-187355%2F15&arbitral-doc_type=&arbitral-date_from=&arbitral-date_to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitral-judge=&arbitral-participant=&_id=1464609454509&snippet_pos=8#snippet

декларантом в установленный срок документы носили противоречивый характер, как по условиям поставки, так и по формированию цены товара.

При отсутствии документального подтверждения заявленной таможенной стоимости, таможенный орган посчитал невозможным применение первого метода определения таможенной стоимости. Доказав невозможность применения всех последующих методов, таможенный орган произвел корректировку по шестому методу на основе второго. Вывод об отсутствии документального подтверждения заявленной таможенной стоимости был сделан на основании того, что декларантом не были предоставлены сведения о стоимости товара в стране отправления (оферты, заказы оцениваемых, идентичных или однородных товаров), прайс-лист производителя, сведения о производителе товара (питомниках комнатных растений), транспортные документы и пояснения о страховании товара.

Расчет себестоимости товара не был подтверждён необходимыми документами, экспортная декларация была представлена без перевода, инвойс не содержал конкретных наименований луковиц цветов и стоимости за единицу каждого наименования товара, дата инвойса, содержащаяся в заявлении на перевод, не соответствовала дате, указанной на инвойсе. Таким образом, таможенный орган установил отсутствие документального подтверждения таможенной стоимости, в связи с чем произвел корректировку. Суд признал решение таможенного органа законным.

Проанализировав судебные решения, вынесенные в пользу таможенных органов, можно выделить следующие основания вынесения таких решений:

- 1) предоставление декларантом поддельных документов;
- 2) предоставление документов, имеющих противоречивую информацию;
- 3) непредоставление декларантом подтверждений заявленных сведений о таможенной стоимости;

4) информация, полученная таможенными органами от официальных представителей, а также от таможенных органов страны контрагента отличается от информации, предоставленной декларантом о спорных товарах.

Следует заметить, что в ряде случаев таможенные органы, не смотря на принятие решения не в их пользу судами первой и второй инстанции, не прекращают сбор информации по спорным товарам. В конечном итоге таможенные органы доказывают недостоверность заявленных сведений, как, например, в деле № А53-14832/14¹, когда таможенные органы доказали, что экспортная декларация была поддельной. Также таможенным органам удаётся доказать значительное занижение таможенной стоимости в результате проведения таможенного контроля после выпуска товаров в ходе камеральной таможенной проверки (дело № А32-45944/2014²).

Проанализировав современную правоприменительную практику в области корректировки таможенной стоимости, можно сделать вывод о том, что причины, почему таможенные органы проигрывают судебные разбирательства, делятся на два вида: несоблюдение таможенными органами материальных норм права, а также несоблюдение процедуры вынесения решений о корректировке. На практике встречаются случаи, когда таможенные органы, выполнив кропотливую работу по анализу ценовой информации, а также по сопоставлению условий сделки, допускают ошибки в процедуре вынесения решений. К таким ошибкам может быть отнесено составление решения о корректировке в ненадлежащей форме,

¹ Решение от 10 мая 2016 г. по делу № А53-14832/2014 Арбитражный суд Ростовской области URL: «Судебные и нормативные акты РФ» // http://sudact.ru/arbitral/doc/RsMHW6KxjdO/?arbitral-txt=&arbitral-case_doc=%D0%9053-14832%2F14&arbitral-doc_type=&arbitral-date_from=&arbitral-date_to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitral-judge=&arbitral-participant=&_1464609118607

² Постановление от 4 мая 2016 г. по делу № А32-45944/2014 Пятнадцатый арбитражный апелляционный суд г. Ростов-на-Дону URL: «Судебные и нормативные акты РФ» // http://sudact.ru/arbitral/doc/0NPEGdWT6R5z/?arbitral-txt=&arbitral-case_doc=%E2%84%96+%D0%9032-45944%2F2014&arbitral-doc_type=&arbitral-date_from=&arbitral-date_to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitral-judge=&arbitral-participant=&_1464609012890&snippet_pos=72#snippet

неуведомление декларанта о принимаемом решении, ошибки в подсчете сумм, подлежащих уплате, а также в номерах и датах документов ¹.

Однако в связи с определениями Верховного суда РФ, вынесенными в декабре 2015 года по кассационным жалобам таможенных органов, ситуация в судах может измениться в пользу таможенных органов. Верховный суд установил новые правоприменительные ориентиры для нижестоящих судов.

По мнению Верховного суда, если декларант не предоставил таможенным органам полный пакет запрашиваемых документов, даже при объяснении причин невозможности предоставления документов, таможенные органы на этом основании могут произвести корректировку таможенной стоимости товара. Следует отметить, что данное решение касается, прежде всего, экспортной декларации, а также прайс-листа производителя, которые являются важными источниками ценовой информации о товаре. Таким образом, можно сделать вывод о том, что отличие цен на декларируемые товары от ценовой информации, имеющейся у таможенных органов, уже является достаточным основанием для проведения не только дополнительной проверки, но и для осуществления корректировки таможенной стоимости товаров.

Также Верховный суд посчитал, что действия лица, ввозящего товар на таможенную территорию, должны соответствовать принципам разумности и осмотрительности, то есть при ввозе товаров по цене, значительно отличающейся от цен сделок с однородными товарами, необходимо заранее собирать подтверждающие документы. Возможность широкого толкования разумности и осмотрительности действий может повлечь за собой размытие границ доказывания ².

¹ Гулинский А.А. Обзор практики рассмотрения арбитражными судами оспаривания решений таможенных органов по корректировке таможенной стоимости // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2011. № 1 (38). С. 307-310.

² Сизов А.В. Изменится ли судебная практика по рассмотрению споров, связанных с определением таможенной стоимости? // Вестник экономического правосудия Российской Федерации. 2016. № 2. С. 26-28.

Принимая во внимание проведённый анализ современной правоприменительной практики корректировки таможенной стоимости, можно сделать вывод о том, что на данный момент суды чаще встают на сторону участников ВЭД. Однако, учитывая новые определения Верховного суда, судебные решения в ближайшее время могут измениться в сторону признания законными решений таможенных органов по корректировке таможенной стоимости товаров.

3.2 Совершенствование контроля и корректировки таможенной стоимости: систематизация и оценка методов формирования положительной судебной практики таможенных органов

Корректировка таможенной стоимости является одной из самых актуальных проблем таможенного дела. Методика определения таможенной стоимости является поводом для возникновения споров участников ВЭД с таможенными органами. Сегодня судебное обжалование для большинства участников ВЭД остается основным способом защиты своих прав. Суды поддерживают позицию таможенных органов при строгом соблюдении таможенным органом процедуры контроля таможенной стоимости, при наличии доказательств, правомерности определения таможенным органом таможенной стоимости товаров, в том числе обоснованности использованного им метода определения таможенной стоимости¹.

Современная судебная практика изучается как таможенными органами, так и судами, которые формируют отчеты и письма с анализом судебных решений за определенные периоды. Систематически проводится анализ существующей судебной практики, выявляются основные причины принятия судебного решения о корректировке таможенной стоимости товаров не в пользу таможенного органа. По данному вопросу проводятся также

¹ Новосельцева Н.С., Чернова Л.Г. Эффективность применения процедуры корректировки таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза // Современные проблемы экономического и социального развития. 2012. № 8. С. 200-201.

совещательные мероприятия и встречи в формате «круглых столов». Высшие судебные инстанции дают разъяснения для нижестоящих судов по вопросам применения и толкования таможенного законодательства.

Что касается таких разъяснений, то в качестве примера можно рассмотреть Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 25 декабря 2013 г. N 96 по вопросам, касающимся определения таможенной стоимости товаров ¹. В данном постановлении даны разъяснения для арбитражных судов по вопросам применения таможенного законодательства. Например, для применения норм п. 4 ст. 65 ТК ТС, судам следует исходить из презумпции достоверности представленной декларантом информации. Доказательства, представленные как декларантом, так и таможенным органом, подлежат исследованию в судебном заседании в совокупности и с учетом их взаимосвязи. Судам следует обратить внимание на то, что при заявлении таможенными органами о невозможности применения первого метода определения таможенной стоимости, таможенные органы должны доказать отсутствие документального подтверждения стоимости спорных товаров, а также количественную неопределённость и недостоверность заявляемой стоимости. Если декларант представил доказательства совершения сделки в любой, не противоречащей закону форме, а также, если информация о цене сделки соотносится с количеством товара, то применение первого метода определения таможенной стоимости правомерно. Также выявление таможенным органом признаков недостоверности сведений о заявленной таможенной стоимости товаров не является основанием для корректировки таможенной стоимости товара, а служит поводом для проведения дополнительной проверки.

В последние годы суды, рассматривающие споры по корректировке таможенной стоимости, придерживались именно этих разъяснений. Однако в

¹ Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 25 декабря 2013 г. N 96 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с определением таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза» URL: ООО "НПП "ГАРАНТ-СЕРВИС" // <http://base.garant.ru/70572022/>

связи с Определением Верховного суда РФ от 2015 года, имеются основания полагать, что теперь суды будут чаще вставать на сторону таможенных органов.

Что касается самих таможенных органов, то ФТС составляет письма «О направлении обзора судебной практики», в том числе и по корректировке таможенной стоимости товаров. Примером такого письма может послужить Письмо ФТС РФ от 30.07.2015 № 15-13/37082. ФТС готовит обзоры судебных актов, в соответствии с которыми таможенным органам выносятся те или иные рекомендации. Например, обращается внимание на то, что при формировании доказательственной базы недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости необходимо учитывать позицию судов по ранее рассмотренным делам, обращая при этом внимание на основания, которые используют суды при вынесении решений, как в пользу таможенного органа, так и в пользу участника ВЭД.

Что касается статистики, которую ведет ФТС, то в Письме от 30 сентября 2014 г. N 15-13/46627 «О направлении обзора судебной практики» были приведены следующие данные. Только по итогам 6 месяцев 2014 года к таможенным органам Российской Федерации было предъявлено 8 668 исков, в которых обжаловалось 9 993 решений о корректировке таможенной стоимости товаров на сумму около 3,9 млрд. рублей. В пользу таможенных органов судами вынесены решения по 127 делам, количество судебных дел, рассмотренных не в пользу таможенных органов, составило 5 343. Таким образом, таможенные органы выиграли только 2% дел ¹.

Следует заметить, что ни в таких письмах, ни в отчётах ФТС о проделанной работе за определённые периоды времени не приводится информация о количестве денежных средств, возвращённых из государственного бюджета вследствие отмены решений о корректировке таможенной стоимости.

¹ Письмо Федеральной таможенной службы Российской Федерации «О направлении обзора судебной практики» от 30.09.2014 № 15-13/46627 URL: Альта-Софт // <http://www.alt.ru/tamdoc/14p46627/>

Приказом ФТС России от 23 января 2015 г. N 112 «Об аналитических показателях эффективности деятельности региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ФТС России, на 2015 год» утверждена методика расчета аналитического показателя N 12 «Доля исков (заявлений) к таможенным органам по оспариванию решений о корректировке таможенной стоимости товаров, по которым судами приняты решения не в пользу таможенных органов, в общем количестве рассмотренных судами исков (заявлений) к таможенным органам по оспариванию решений о корректировке таможенной стоимости товаров». Данный показатель отражает эффективность деятельности таможенных органов по снижению доли отмененных судами решений о корректировке таможенной стоимости товаров ¹. Это говорит о том, что таможенные органы двигаются в направлении повышения качества принимаемых решений о корректировке таможенной стоимости, что в будущем сократит количество исков, а, следовательно, и судебных тяжб.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что ФТС России ведет систематическую работу, направленную на повышение качества принимаемых таможенными органами решений по таможенной стоимости товаров, а также на усиление позиции таможенных органов при защите государственных интересов по указанной категории споров.

Анализ законодательства и судебной практики позволяет прийти к следующим выводам. Декларанты проигрывают судебные дела по двум основным причинам.

1. Непредоставление необходимых запрошенных документов таможенным органам. При невозможности предоставить тот или иной документ, необходимо объяснить причину сложившейся ситуации. При отсутствии пояснений о непредоставленном документе таможенный орган может усомниться в правильности расчета таможенной стоимости и

¹ Письмо Федеральной таможенной службы Российской Федерации «О направлении обзора судебной практики» от 30.07.2015 № 15-13/37082 URL: Альта-Софт // <http://www.alt.ru/tamdoc/15p37082/>

произвести её корректировку. Если таможенный орган настаивает на предоставлении того или иного документа, а продавец отказывается его передать, то таможенный орган может самостоятельно запросить необходимый документ, например, в случае предоставления калькуляции стоимости спорного товара. Отказ продавца может быть мотивирован нежеланием раскрывать коммерческую тайну перед российским контрагентом, таким образом, он может направить информацию напрямую в таможенные органы, минуя российского партнера.

2. Предоставление документов в ненадлежащем виде. Примерами таких документов могут быть:

- инвойс с датой, отличающейся от даты инвойса в платежных документах;
- транспортные документы без указания маршрута перевозки;
- нечитаемые копии документов;
- иностранные документы без заверенного перевода;
- экспортная декларация без отметок таможенных органов страны отправления.

Документы могут быть представлены в ненадлежащем виде как умышленно, чтобы скрыть обстоятельства сделки и информацию о составляющих таможенной стоимости, так и неумышленно. Например, продавец может не иметь на руках экспортную декларацию с отметками таможенного органа, поэтому в ответ на запрос покупателя представляет документ без отметок таможенного органа. В таком случае таможенные органы не рассматривают предоставленный документ, так как считают его предоставленным в ненадлежащем виде. Выходом из этой ситуации может быть обращение российского таможенного органа к таможенным органам страны контрагента. Для избегания проблем с непредставлением продавцом экспортной декларации рекомендуется заносить в контракт пункт об обязательствах продавца по предоставлению данного документа после прохождения таможенного оформления в стране вывоза.

Таким образом, чтобы снизить вероятность корректировки таможенной стоимости, декларанту рекомендуется грамотно составить пакет документов, подаваемых в таможенные органы.

Положения третьей главы Федерального закона №311-ФЗ регулируют порядок обжалования решений, действий и бездействий таможенных органов. Согласно данной главе, решения, действия, бездействие таможенных органов могут быть обжалованы любым лицом, чьи законные права или интересы были нарушены, как в вышестоящий таможенный орган, так и в суд. Подача жалобы в таможенные органы не исключает её последующей или параллельной подачи в судебные органы ¹. Что касается корректировки таможенной стоимости, то декларантам рекомендуется обращаться в суд и не ожидать решения, вынесенного в порядке ведомственного контроля. Вышестоящие таможенные органы не склонны отменять решений по корректировке таможенной стоимости, так как это наносит урон государственному бюджету и статистике взимаемых таможенных платежей.

Таможенные органы имеют план сбора таможенных платежей, утвержденный ФТС России. Данный план составляется на год и на кварталы, и перед таможенными органами стоит задача в достижении установленных показателей. После вступления в ВТО Российская Федерация взяла на себя обязательства по снижению ставок таможенных пошлин. Исходя из того, что государственный бюджет Российской Федерации более чем на 50 % составляют таможенные платежи, остро встает вопрос об источниках пополнения бюджета. Ухудшение торговых отношений с некоторыми странами, ослабление курса рубля к мировым валютам повлияли на импорт товаров в Российскую Федерацию в сторону его сокращения. На февраль 2016 года по данным Федеральной службы государственной статистики импорт товаров в Российскую Федерацию составляет всего 40 % от

¹ Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016) URL: КонсультантПлюс // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/

показателей импорта в декабре 2013 года. Зафиксированы колебания показателей торговли в зависимости от месяцев, однако, наблюдается устойчивая тенденция к снижению, как импорта, так и экспорта, с резкими падениями в январе каждого года ¹.

Государство взяло курс на активное развитие внутреннего производства, призванное заместить импортные товары, однако для таможенных органов снижение объема импортируемой продукции означает снижение поступлений в бюджет в форме уплаты импортной пошлины. Например, Северо-Западное таможенное управление за первые 8 месяцев 2014 года не добрало 11 757,62 млн. руб. таможенных платежей, из которых по импортной составляющей – 10 625,61 млн. руб. В Центральном таможенном управлении недобор за этот же период составил 18 075,97 млн. руб., аналогичная ситуация была зафиксирована и в других Региональных таможенных управлениях.

Региональные таможенные управления предоставляют отчеты в ФТС России о своей деятельности, в том числе и о сумме собранных таможенных платежей. В связи с невыполнением установленных показателей, ФТС России, а именно Главное управления федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования, которое отвечает за администрирование таможенных платежей, координацию действий таможенных органов по взиманию обеспечения уплаты таможенных платежей, анализ и прогнозирование поступлений таможенных платежей в федеральных бюджет, а также имеет ряд других функций ², призвало таможенные органы провести работы по нахождению резервов пополнения государственного бюджета для выполнения установленных показателей.

Компании в каждом регионе разделили на три группы. Первую группу составляют добросовестные участники ВЭД, чья деятельность

¹ Динамика экспорта и импорта России в % к декабрю 2013 года. URL: Федеральная служба государственной статистики// http://www.gks.ru/free_doc/2016/b16_01/image2101.gif

² Главное управление федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования URL: Федеральная таможенная служба // http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=28%3Astrukt6&catid=12&Itemid=1822

характеризуется низкой степенью риска нарушения таможенного законодательства. Деятельность таких участников ВЭД, не смотря на их репутацию, необходимо подвергнуть более детальному контролю как до, так и после выпуска товаров.

Вторую групп составляют участники ВЭД, при декларировании товаров которых выявлены потенциальные резервы собираемости таможенных платежей. В эту группу входят компании, декларировавшие товары с индексом таможенной стоимости ниже, чем прогнозируется Региональными таможенными управлениями. В отношении таких компаний необходимо усиление контроля с целью нахождения обоснований некорректности заявленной таможенной стоимости и ее корректировки в сторону увеличения, для соответствия индексам таможенной стоимости, которыми располагают таможенные органы. Таким образом, станет возможным доначисление таможенных платежей в государственный бюджет. Такой таможенный контроль планируется осуществлять совместно с подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров, которые должны, которым необходимо составить соответствующий план таможенных проверок. Например, Северо-Западное таможенное управление определило наличие резерва собираемости таможенных платежей в размере 50 млн. рублей только у семи компаний из списка участников ВЭД, отнесенных во вторую группу.

Третью группу составляют участники ВЭД, которые по итогам комплексных инспекторских проверок таможенных органов были поставлены на особый контроль и в отношении них требуется провести проверочные мероприятия. Организацию проверок осуществляет Главное организационно-инспекторское управление ФТС России, организационно-инспекторская служба РТУ, организационно-аналитическое подразделение таможни. Инспекторские проверки являются формой внутриведомственного контроля деятельности таможенных органах и проводятся в целях выявления нарушений законодательства Российской Федерации, принятия мер по

устранению выявленных нарушений, а также оказания методической и организационной помощи проверяемым таможенным органам ¹. В рамках проведенных проверок, касающихся корректировки таможенной стоимости, было принято решение принять срочные меры по минимизации фактов выпуска товаров с признаками недостоверного заявления сведений, влияющих на размер таможенных платежей ².

Таким образом, таможенные органы находятся в затруднительном положении, поэтому производят корректировку таможенной стоимости при малейших признаках её занижения, тем самым обеспечивая доначисление таможенных платежей, подлежащих уплате.

Таможенные органы сталкиваются с проблемой пополнения бюджета страны и четкого соблюдения таможенного законодательства. Можно выделить следующие причины негативной судебной практики таможенных органов.

1. Таможенные органы не доказывают должным образом невозможность применения 2,3,4 и 5 метода определения таможенной стоимости.

2. В решении о корректировке таможенной стоимости не указывается, какие именно условия были выявлены и как они влияют на невозможность определения стоимости товара по первому методу. Также невозможно обосновать принятое решение о корректировке тем, что декларант не предоставил оригиналы, либо заверенные копии документов, если таможенный орган не осуществлял запрос документов именно в такой форме.

3. Таможенные органы не учитывают, что расхождение заявленной таможенной стоимости с ценовой информацией, находящейся в их распоряжении, не является причиной для корректировки, без выявления причин такого расхождения. Данное обстоятельство является основанием для

¹ Приказ ФТС «Об утверждении Инструкции о порядке проведения инспекторских и функциональных проверок таможенных органов Российской Федерации, учреждений, находящихся в ведении ФТС России» URL: Федеральная таможенная служба // www.customs.ru/common/img/uploaded/files/PrilozhPrikaz.doc

² Максимова Александра «Анамнез анализа ФТС» URL: Информационно-аналитическое сетевое издание «ПРОВЭД» // <http://провэд.рф/custom-house/national/18102-anamnez-analiza-fts.html>

проведения дополнительной проверки документов и сведений, при этом таможенными органами не выявляются противоречия в предоставленных документах, в которых, при дальнейшем исследовании материалов дела судом, устанавливается полнота сведений, их количественная и документальная подтвержденность.

4. Таможенные органы, не вникая в детали каждой конкретной сделки, запрашивают документы, которые декларант не может предоставить. Отсутствие запрошенных документов рассматривается как невозможность подтверждения заявленной таможенной стоимости. Также таможенные органы рассматривают незначительные недостатки в оформлении документов как признак их недействительности.

5. Таможенные органы используют ценовую информацию, не относящуюся к спорной сделке. Зачастую не учитываются индивидуальные особенности товаров, условия поставки. Таможенные органы при проверке выбирают максимально возможную стоимость товара сравнения, зачастую не пытаясь установить действительную стоимость проверяемого товара.

6. Таможенным органам не достаточно доказать наличие взаимосвязи продавца и покупателя для произведения корректировки таможенной стоимости, особенно если заключенная сделка экономически оправдана. Для соответствующего решения необходимо доказать, что данная взаимосвязь повлияла на формирование таможенной стоимости.

Таким образом, можно сделать выводы о том, что зачастую таможенные органы не вникают в особенности каждой конкретной сделки и осуществляют корректировку автоматически при выявлении признаков недостоверного декларирования с помощью Системы управления рисками, тем самым нарушая законные права декларантов. При назначении судебного разбирательства должностные лица таможенных органов порой формально подходят к подготовке материалов дела. Это может происходить ввиду большой занятости должностных лиц таможенных органов, приближенных к границам и имеющим большой товаропоток. При таких обстоятельствах

должностному лицу не хватает времени на сбор обоснованной доказательной базы по каждому конкретному делу. Также должностные лица могут понимать, что у них объективно отсутствуют доказательства правомерности корректировки, при этом перед ними стоит задача в пополнении государственного бюджета.

Не стоит забывать и о роли человеческого фактора. Более внимательные и квалифицированные инспекторы могут заметить неточности в предоставляемых сведениях, что в последующем может привести к раскрытию схем сознательного занижения или завышения таможенной стоимости, цепочек перепродаж, а также выявлению поддельных документов.

Таможенным органам необходимо уделить внимание не количеству случаев корректировки таможенной стоимости, а качеству производимых корректировок, чтобы не возникало сомнений в правомерности принятых решений. Особое внимание при таможенном контроле следует уделять товарам, ввозимых по сделкам с участием фирм, которые зарегистрированы в оффшорных зонах (Кипр, Гонконг, Сейшельские, Виргинские острова). Также характерным признаком возможного занижения таможенной стоимости является расчет за товар через банки, находящиеся в оффшорной зоне. Ненадлежащее оформление контракта без указания сроков поставок или его цены и других обязательных сведений, заключение контракта с посредником, а не с продавцом, его официальным представителем или дилером, незначительный срок действия контракта при крупных поставках, как и нарушение сроков оплаты товара, указанных в контракте, также может указывать на неправильно заявленную таможенную стоимость. Несоответствие подписей в предоставленных документах, отсутствие отметок таможенных органов страны вывоза товара на документах могут

заставить таможенные органы усомниться в правильности заявленной таможенной стоимости¹.

Проанализировав вышеприведенные доводы, можно предложить следующее решение. В рамках таможенного контроля после выпуска товаров у таможенных органов достаточно времени для детального изучения всех документов и сведений, изучения существа сделки, оформления необходимых запросов и доведения до логического окончания выводов о недостоверности предоставленных сведений, поэтому считается целесообразным уделить особое внимание данной форме контроля. Помимо достаточного времени для изучения документов по каждой сделке, в рамках проведения таможенного контроля после выпуска товаров у таможенных органов есть возможность запросить документы, которые не могли быть предоставлены на этапе таможенного оформления. К таким документам относятся бухгалтерские документы об оприходовании товаров, документы о реализации ввезенной продукции, банковские документы об оплате товаров, если по условиям контракта оплата должна осуществляться после получения товара покупателем.

Таможенные органы, стоящие перед задачей сокращения времени выпуска товаров, выносят решения о корректировке, которые в большинстве случаев являются необоснованными в виду отсутствия некоторых запрошенных документов или недостаточно глубокого изучения документов и сведений. Это приводит не только к возврату денежных средств из бюджета, но и возмещению судебных затрат декларанта, а также перегрузке должностных лиц правовых подразделений, представляющих в последующем таможенные органы в суде. Корректировка таможенной стоимости по результатам таможенного контроля, произведенного после выпуска товаров, призвана снизить количество судебных разбирательств.

¹ Письмо ФТС от 19 июня 2006 года N 17-22/20915 «О направлении информации» URL: "TKS.RU – все о таможене. Таможня для всех – российский таможенный портал" // <http://www.tks.ru/docs/10010763>

Также таможенным органам необходимо учитывать актуальность и применимость ценовой информации к каждой конкретной спорной поставке. Для более эффективной работы Главного управления федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования ФТС России предлагается создать отдельное подразделение, занимающееся анализом рынка товаров и услуг в целях более качественного информационного обеспечения таможенных органов ценовой информацией. Сотрудники данного подразделения должны быть специалистами по товароведению, ценообразованию, маркетингу, аналитиками по рынку товаров и услуг, в задачи которых входит просчет ценообразующих факторов, влияющих на цену различных товаров. На более низких уровнях предлагается создать подобные подразделения для учета специфики региона и конкретизации полученных показателей. Подобный подход к анализу ценовой информации призван минимизировать затраты рабочего времени выпускающих инспекторов на обработку имеющейся ценовой информации, а также в случае судебного разбирательства данные тщательного анализа ценовой информации помогут таможенным органам доказать правомерность произведенной корректировки.

Подводя итоги, можно выделить следующие способы улучшения практики корректировки таможенной стоимости:

- 1) акцентирование внимания на контроле таможенной стоимости после выпуска товаров;
- 2) совершенствование системы управления рисками в части более глубокой детализации контрольных показателей, мер по минимизации рисков, а также своевременное обновление профилей рисков ¹;
- 3) более глубокий анализ ценовой информации с привлечением специалистов в области изучения рынка;

¹ Васильев Р.И. Использование системы управления рисками в механизме контроля таможенной стоимости (правовой аспект) // Вестник Российской таможенной академии. 2012. № 3. С. 76-81.

4) эффективное использование трудовых ресурсов, проявляющееся в повышении или перераспределении штатности должностных лиц, занимающимися вопросами контроля таможенной стоимости ¹.

¹ Лапатская Е.А., Полухин И.В. Судебная практика рассмотрения споров о корректировке таможенной стоимости // Актуальные проблемы авиации и космонавтики. 2012. Т. 2. № 8. С. 40-41.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Вопрос контроля таможенной стоимости является одним из наиболее важных в области таможенного дела. Порядок определения, декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости установлен на уровне Евразийского экономического союза, а также на национальном уровне.

Механизм контроля таможенной стоимости таможенными органами основывается на применении системы управления рисками, использовании индексов таможенной стоимости, а также других источников ценовой информации. Таможенная стоимость подлежит корректировке при несоответствии установленным показателям, которыми пользуются таможенные органы. В некоторых случаях за несоответствием заявленной таможенной стоимости установленным контрольным показателям стоит умышленное нарушение законодательства. Организованные цепочки перепродаж, фальсификация документов нарушают не только таможенное, но и налоговое законодательство, а также способствуют вывозу капитала из Российской Федерации.

Также на практике встречается немало случаев, когда декларанты не имеют умысла нарушить таможенное законодательство, однако заявленные сведения о таможенной стоимости товаров отличаются от контрольной информации таможенных органов. В данном случае таможенные органы должны учитывать все особенности каждой конкретной сделки, обуславливающие такие расхождения данных.

На сегодняшний день большую часть судебных разбирательств в сфере таможенного дела составляют споры о корректировке таможенной стоимости. Таможенные органы зачастую не могут доказать неправомерность заявленных сведений, поэтому наблюдается негативная судебная практика.

При применении предложенных способов разрешения данной ситуации возможно улучшение судебной статистики.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ

1. Литература

1. Васильев Р.И. Использование системы управления рисками в механизме контроля таможенной стоимости (правовой аспект) // Вестник Российской таможенной академии. 2012. № 3. С. 76-81
2. Васильев Р.И. Правовое регулирование контроля таможенной стоимости // ВВ: Административное право и практика администрирования. 2013. № 1. С.63-128
3. Гришпитенко А.Е., Полежаева Н.В. Корректировка таможенной стоимости как положительный результат работы системы управления рисками // Актуальные проблемы авиации и космонавтики. 2011. Т. 2. № 7. С. 202-203.
4. Гулинский А.А. Обзор практики рассмотрения арбитражными судами оспаривания решений таможенных органов по корректировке таможенной стоимости // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2011. № 1 (38). С. 307-310
5. Костин А.А. Риск-менеджмент в таможенном деле: основные проблемы и перспективы использования // «Менеджмент в России и за рубежом» №4. 2010
6. Купринов Э.П. Информационное обеспечение контроля таможенной стоимости: монография / Э.П. Купринов, М.В. Долгова, Л.В. Момсикова. М.: изд-во Российской таможенной академии, 2013. 120 с.
7. Лапатская Е.А., Полухин И.В. Судебная практика рассмотрения споров о корректировке таможенной стоимости // Актуальные проблемы авиации и космонавтики. 2012. Т. 2. № 8. С. 40-41
8. Мокров Г.Г. Евразийский экономический союз. Демпинговый импорт и антидемпинговые меры защиты внутреннего рынка. Монография. Издательство «Проспект», 2015. 320 с.

9. Новосельцева Н.С., Чернова Л.Г. Эффективность применения процедуры корректировки таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза // Современные проблемы экономического и социального развития. 2012. № 8. С. 200-201
10. Орлова Ю.Ю. Совершенствование контроля таможенной стоимости при использовании ценовой информации // Электронный вестник Ростовского социально-экономического института. 2015. № 3-4. С. 198-211
11. Портяков В. Я. Россия, Индия и Китай в мировой экономике и торговле в 2014—2015 гг. // Китай в мировой и региональной политике. История и современность Выпуск № 20, том 20, 2015
12. Ратушная Т.В. Проблемные вопросы при применении расчёта таможенной стоимости по стоимости сделки с однородными товарами // Актуальные проблемы таможенного дела Региональная научно-практическая конференция: сборник статей. под редакцией Н. Г. Савосиной. 2014. С. 40-45
13. Хапилин С.А. Методические аспекты реформирования системы контроля таможенной стоимости. Финансовые исследования № 3 (44) 2014. С. 119-124

II. Нормативно-правовые и информационно-аналитические источники:

1. Нормативно-правовые акты:

1.1. Международные:

14. Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ 1947) Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики»
//
<https://www.hse.ru/data/2011/11/15/1272897051/%D0%93%D0%90%D0%A2%D0%A2-47%20%28rus%29.pdf>

15. Международная конвенция (Заклучена в Киото 18.05.1973) (в редакции Протокола от 26.06.1999) URL: «Таможня.ру» // http://www.tamognia.ru/doc_base/document.php?id=1571053

16. Приложение 1А Соглашение по применению статьи VII Генерального Соглашения по тарифам и торговле 1994 года URL: Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» // <https://www.hse.ru/data/2011/12/04/1271798450.pdf>

17. «Протокол о присоединении Российской Федерации к Марракешскому соглашению об учреждении Всемирной торговой организации» [рус., англ.] URL: Петербургский правовой портал // <http://ppt.ru/newstext.phtml?id=64466>

1.2. Региональные:

18. Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 (ред. от 23.04.2012) «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» URL: КонсультантПлюс // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_93059/

19. «Таможенный кодекс Таможенного союза» от 27.11.2009 N 17 URL: КонсультантПлюс // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/44845da9fb5d577d93b3fe91ff89698f2dba8325/

20. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 N 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров» URL: КонсультантПлюс // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_105055/

21. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 N 257 «Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций» (вместе с «Инструкцией о порядке заполнения декларации на

товары») URL: КонсультантПлюс // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_101257/22a26e4f32c59b767b767e865dbd1a50aa451d18/

22. Решение Коллегии Евразийского Экономического союза от 10 декабря 2013 г. № 289 «О внесении изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, и признании утратившими силу некоторых решений Комиссии Таможенного Союза и Коллегии Евразийской экономической комиссии URL: КонсультантПлюс // <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=187129>

23. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.12.2012 N 273 «О применении метода сложения (метод 5) при определении таможенной стоимости товаров» (вместе с «Правилами применения метода сложения (метод 5) при определении таможенной стоимости товаров») URL: КонсультантПлюс // <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=139111>

24. Приложение к Рекомендации Коллегии Евразийской экономической комиссии от 20 июня 2012 года N 1 «Правила проверки влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем на стоимость сделки» URL: © Евразийская экономическая комиссия, 2016 // http://www.eurasiancommission.org/ru/Lists/EECDocs/REC_P_1.pdf

1.3. Национальные:

25. «Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации» от 24.07.2002 N 95-ФЗ (ред. от 30.12.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016) URL: «Судебные и нормативные акты РФ» // <http://sudact.ru/law/arbitrazhnyi-protsessualnyi-kodeks-rossiiskoi-federatsii-ot-24072002/>

26. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 31.01.2016) URL: «Судебные и нормативные

акты РФ» // http://sudact.ru/law/grazhdanskii-kodeks-rossiiskoi-federatsii-chast-pervaia-ot-razdel-iii-podrazdel-2_1/glava-27/statia-424/

27. «Гражданский кодекс Российской Федерации часть 2 (ГК РФ ч.2)» URL: КонсультантПлюс // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/

28. «Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации» от 14.11.2002 N 138-ФЗ (ред. от 30.12.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016) URL: КонсультантПлюс // <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=182819>

29. «Таможенный кодекс Российской Федерации» от 28.05.2003 N 61-ФЗ URL: КонсультантПлюс // <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=95441;fld=134;dst=102063;rnd=189271.12964905109995217;;ts=01892715438670900164305>

30. Федеральный конституционный закон от 28.04.1995 N 1-ФКЗ (ред. от 15.02.2016) «Об арбитражных судах в Российской Федерации» URL: КонсультантПлюс // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6510/

31. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» URL: КонсультантПлюс // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/

32. Федеральный закон от 06.12.2011 N 409-ФЗ (ред. от 29.06.2015) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» URL: КонсультантПлюс // <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=182033>

33. Закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1 «О таможенном тарифе» URL: КонсультантПлюс // <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=57295;fld=134;dst=100077;rnd=189271.09515236101244517;;ts=0189271650244217956688>

34. Постановление Правительства РФ от 06.03.2012 N 191 (ред. от 12.08.2015) «Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации» URL: КонсультантПлюс //

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=184502;fld=134;dst=1000000001,0;rnd=0.7485684429357382>

35. Распоряжение Правительства РФ от 28 декабря 2012 года № 2575р «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года» URL: Федеральная таможенная служба // http://www.customs.ru/index.php?id=17220&Itemid=2375&option=com_content&view=article

36. Постановление Пленума ВАС РФ от 25.12.2013 N 96 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с определением таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза» URL: КонсультантПлюс // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_158004/

37. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 21.01.2016 N 1 «О некоторых вопросах применения законодательства о возмещении издержек, связанных с рассмотрением дела» URL: КонсультантПлюс // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_194054/

38. Приказ ФТС РФ от 27.01.2011 N 152 «Об утверждении форм декларации таможенной стоимости (ДТС-3 и ДТС-4) и Порядка декларирования таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 13.04.2011 N 20482) URL: КонсультантПлюс // <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=113099>

39. Приказ ФТС России от 16 февраля 2016 года № 280 «О повышении эффективности контроля таможенной стоимости в рамках применения системы управления рисками» URL: ВЭД-Сервис // <http://ved-services.com/SharedDocuments/Download?DocID=24>

40. Приказ ФТС России от 24 апреля 2014 г. N 778 «Об утверждении Временной инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками» (в ред. приказа ФТС РФ от

25.12.2014 N 2557, от 02.06.2015 N 1071) URL: Альта-Софт // <http://www.alt.ru/tamdoc/14pr0778/#pril7>

41. Приказ ФТС «Об утверждении Инструкции о порядке проведения инспекторских и функциональных проверок таможенных органов Российской Федерации, учреждений, находящихся в ведении ФТС России» URL: Федеральная таможенная служба // www.customs.ru/common/img/uploaded/files/PrilozhPrikaz.doc

42. Приказ ФТС России от 14.02.2011 N 272 (ред. от 29.07.2014) «Об утверждении Инструкции по проведению проверки правильности декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Таможенного союза, и Регламента действий должностных лиц таможенных органов при контроле и корректировке таможенной стоимости товаров» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.12.2014) URL: КонсультантПлюс // <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=167642>

43. Приказ ФТС России от 9 декабря 2011 г. N 2490 «Об утверждении Инструкции о порядке подготовки и исполнения международных запросов, не относящихся к делам об административных правонарушениях и не связанных с проведением оперативных проверок» URL: КонсультантПлюс // <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=EXP;n=583392>

44. Письмо ГТК РФ № 01-06/43274 от 2002-11-0 «О контроле таможенной стоимости товаров, являющихся предметом мировой биржевой торговли». «Виртуальная таможня» URL: // http://vch.ru/normativeDoc/o_kontrolle_tamoghennoi_stoimosti_tovarov_yavlyayu_schihsya_predmetom_mirovoi_birghevoi_torgovli.html

45. Письмо ФТС России от 14.07.2005 № 01-06/23828 «О контроле таможенной стоимости ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации товаров, классифицируемых в подсубпозиции 9009120000 ТН

ВЭД России» URL: КонсультантПлюс // <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=54467>

46. Письмо Федеральной таможенной службы Российской Федерации «О направлении обзора судебной практики» от 30.09.2014 № 15-13/46627 URL: Альта-Софт // <http://www.alt.ru/tamdoc/14p46627/>

47. Письмо Федеральной таможенной службы Российской Федерации «О направлении обзора судебной практики» от 30.07.2015 № 15-13/37082 URL: Альта-Софт // <http://www.alt.ru/tamdoc/15p37082/>

48. Письмо ФТС РФ от 19.11.2008 N 05-33/48386 «Об определении таможенной стоимости товаров, ввозимых по договорам аренды и лизинга» URL: КонсультантПлюс // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83242/

49. Письмо Госналогслужбы РФ N ЮУ-6-06/302, Минфина РФ N 04-03-08 «О порядке уплаты налогов при реализации на условиях консигнации ввозимых из-за границы товаров» от 30.08.1993 URL: КонсультантПлюс // <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=260>

50. Положение об Аналитическом управлении. Утверждено Приказом ФТС России от 24 марта 2016 г. N 573 URL: Федеральная таможенная служба // http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=43%3Astrukt17&catid=12&Itemid=1822

2. Информационно-аналитические ресурсы:

51. Анна Сахарова «Серое на чёрном. Нелегальные схемы доставки товаров из Китая» URL: Логистика товарооборота с Китаем // <http://chinalogist.ru/book/articles/obzory/ceroe-na-chyornom-nelegalnye-shemy-dostavki-tovarov-iz-kitaya>

52. Бартер. Борисов А.Б. «Большой экономический словарь». — М.: Книжный мир, 2003. — 895 с. URL: Словарь экономических терминов // <https://tochka.com/info/glossary/?srch=БАРТЕР>
53. Бельянинов: приказ ФТС №280 принес бюджету более 30 млрд рублей URL: ПРОВЭД.РФ // <http://провэд.рф/custom-house/national/33958-belyyaninov-ppikaz-fts-280-ppines-byudzhetu-bolee-30-mlpd-publey.html#comments-wrapper>
54. Беррес Леонид «Ликвидация таможни отложена на два-три года». ЗАО "Редакция газеты "Московский Комсомолец" Электронное периодическое издание «МК.ru» URL: // <http://www.mk.ru/economics/2015/10/23/v-rossii-mozhet-poyavitsya-novoe-supervedomstvo.html>
55. Внешняя торговля Российской Федерации по основным странам за январь-март 2016 г. , URL: Федеральная таможенная служба // http://customs.ru/index2.php?option=com_content&view=article&id=23295&Itemid=1976
56. Главное управление федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования URL: Федеральная таможенная служба // http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=28%3Astrukt6&catid=12&Itemid=1822
57. Демпинговая маржа. Энциклопедия права.URL: Академик // http://encyclopediya_prava.academic.ru/1559
58. Дерево ТН ВЭД. URL: ООО «ТКС.РУ» // <http://www.tks.ru/db/tnved/tree>
59. Динамика экспорта и импорта России в % к декабрю 2013 года. URL: Федеральная служба государственной статистики// http://www.gks.ru/free_doc/2016/b16_01/image2101.gif
60. Завысил стоимость - вывоз деньги. URL: ООО «ТКС.РУ» // <http://www.tks.ru/reviews/2011/08/19/02>

61. Информационно-аналитический журнал «Металлургический бюллетень». URL: // <http://www.metalbulletin.ru/>
62. Компенсационные сделки. Внешнеэкономический толковый словарь. — М.: ИНФРА-М, Термика. И. П. Фаминский. 2001. URL: *Академик, 2000-2014* // http://foreign_economic.academic.ru/706/КОМПЕНСАЦИОННЫЕ_СДЕЛКИ
63. Максимова Александра «Анамнез анализа ФТС» URL: Информационно-аналитическое сетевое издание «ПРОВЭД» // <http://провэд.пф/custom-house/national/18102-anamnez-analiza-fts.html>
64. Мантусов В., Тебекин А. «Кривое зеркало. Почему таможенная статистика российского импорта расходится с данными стран-экспортеров?» URL: CustomsOnline // <http://customsonline.ru/3683-krivoe-zerkalo-pochemu-tamozhennaya-statistika-rossiyskogo-importa-rashoditsya-s-dannymi-stran-eksporterov.html>
65. Мерешко Надежда «Китайские шины заехали в Россию по «серым» схемам» URL: ОАО «Газета Известия» // <http://izvestia.ru/news/613248>
66. Модели импорта. Серый импорт URL: Всё об импорте // <http://all-import.ru/notes/seryj-import/>
67. Профессиональные ценовые справочники. URL: <http://www.pinfo.ru/>
68. Статистика «зеркальная». Энциклопедия статистических терминов. - М.: Федеральная служба государственной статистики, 2013. <http://econwiki.ru/content/%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D0%B8%D1%81%D1%82%D0%B8%D0%BA%D0%B0-%C2%AB%D0%B7%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%B0%D1%8F%C2%BB>
69. Судебные и нормативные акты РФ URL: Судебные и нормативные акты РФ // <http://sudact.ru>

70. Таможенная стоимость URL: «Виртуальная таможня» // http://vch.ru/tamoghennaya_stoimost.html
71. Татьяна Берсенева. Лебедев пообещал таможенникам Пленум. URL: ООО «ПРАВОдник» // http://pravo.ru/court_report/view/122564/
72. Термины Инкотермс 2010. URL: ICC Russia, 2016// <http://incoterms.iccwbo.ru/pravila-incoterms-inkoterms>
73. Фармацевтический бюллетень. URL: RUSSIAN PHARMALICENSING GROUP // <http://www.фармбюллетень.рф/site/>
74. Чуковенков А. Ю. Факсимильная подпись. «Секретарь-референт» №3 2008 URL: http://www.profiz.ru/sr/3_2008/faksimilnaya_podpis/