
МЕТОДЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ: СРАВНЕНИЕ РОССИЙСКОГО И ЗАРУБЕЖНОГО ОПЫТА

Цебекова Екатерина Петровна, канд. экон. наук, доц.
Козлуков Денис Валериевич, маг.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж,
Россия, 394018; e-mail: tsebekova@ir.vsu.ru

Цель: рассмотреть основные особенности определения таможенной стоимости товара и произведена характеристика этих методов. Основной целью статьи являлось изучение особенностей определения таможенной стоимости товаров. *Обсуждение:* автор при написании статьи изучил зарубежный и отечественный опыты определения таможенной стоимости товаров, а также рассмотрел методы определения таможенной стоимости товаров. Понятие таможенной стоимости товаров определено как определенная экономическая категория, разновидность стоимостной оценки товара, денежная величина, используемая в качестве расчетной базы при исчислении таможенных платежей. *Результаты:* исследование позволило сделать вывод, что обоснование выбора способа расчета таможенной стоимости должно быть надежным для успешного прохождения контроля, иначе это влечет за собой повод для дополнительной проверки, возможную корректировку таможенной стоимости, доначисление таможенных платежей. Практическая значимость статьи обусловлена тем, что результаты исследования могут быть использованы в учебной деятельности и для написания других научных работ по теме.

Ключевые слова: таможенная стоимость, декларирование, таможенная организация, нормы, тариф.

DOI: 10.17308/meps.2016.11/1547

Введение

Совершенствование внешнеэкономических связей и интеграция Российской Федерации в мировую экономику обусловили возможность участия российских экономических субъектов в международном экономическом сотрудничестве, осуществлении экспортных и импортных операций. Реализация экспортных операций невозможна без прохождения таможенного контроля и декларирования товаров путем заявления таможенному органу о сведениях, необходимых для их выпуска. При этом в ходе декларирования важным вопросом выступает стоимостное измерение таможенной цены экс-

портируемых товаров. Следует подчеркнуть, что в каждом конкретном случае структуру таможенной стоимости товаров образует совокупность разных компонентов, определяемых методом ее расчета. Вне зависимости от привязки к конкретному способу ее расчета таможенная стоимость товаров представляет собой стоимость товаров, вывозимых с территории Таможенного союза ее участников – России, Белоруссии, Казахстана и Армении, фактически уплаченную или подлежащую уплате за эти товары. Исследование вопросов определения таможенной стоимости является актуальным в связи с тем, что данный вид стоимости важен при таможенном декларировании, является основой для начисления таможенных платежей и пошлин по адвалорным и комбинированным ставкам, является данными для внешнеэкономической и таможенной статистики, объектом валютного контроля и мер государственного регулирования торгово-экономических отношений. Спорные ситуации, возникающие при прохождении экспортируемых товаров через таможенную границу, наиболее часто связаны с вопросами определения таможенной стоимости, в связи с чем она становится распространенным объектом судебных разбирательств. С учетом вышеизложенного в данной статье рассмотрена правовая и экономическая сущность таможенной стоимости, приведены методы ее расчета.

Одной из актуальных проблем в работе таможенных органов является контроль за установлением таможенной стоимости товаров. Она определяется декларантом согласно методам, установленным таможенным законодательством, и заявляется в таможенный орган при декларировании товаров. Исходной базой для назначения таможенной стоимости товара является его цена (стоимость), определенная во внешнеторговом контракте (договоре).

Таможенное право как отраслевая юридическая учебная дисциплина требует, прежде всего, знания нормативного материала. С этой точки зрения основным источником для изучения таможенного права является Таможенный кодекс РФ. Именно Таможенный кодекс содержит основной массив норм таможенного права, а все прочие нормативные акты в таможенной сфере должны соответствовать Таможенному кодексу. Второй по значению источник норм таможенного права – Закон РФ «О таможенном тарифе». В этом законе дается понятие таможенного тарифа, понятие и виды ставок таможенных пошлин, методы определения таможенной стоимости товара, тарифные льготы. Для лучшего понимания нормативного материала следует воспользоваться комментариями к Таможенному кодексу Таможенного союза. Из множества изданных комментариев следует отметить комментарий под редакцией Анохиной О.Г., а так же учебники по таможенному делу под редакцией Маховикова Г.А. и Павлова Е.Е.

Анохина О.Г. один из немногих ученых, давно и успешно занимающихся исследованием таможенного права, комментарий под его редакцией отличается детальным анализом норм, в комментарии подробно рассмотрен пакет международных соглашений и решений Комиссии Таможенного со-

юза, разработанных при развитии положений этого кодекса (нормативно-правовые документы анализируются в действующей редакции). Также проведен сравнительный анализ таможенного законодательства Таможенного союза в Российской Федерации.

Целью написания данной статьи является изучение методов определения таможенной стоимости товаров и сравнение российского и зарубежного опыта.

Исходя из поставленной цели статьи, необходимо решить следующие задачи:

- определить сущность таможенной стоимости товаров;
- изучить методы определения таможенной стоимости товаров;
- сравнить российский и зарубежный опыт определения таможенной стоимости товаров.

Методологической основой исследования послужили труды таких авторов, как: Анохина О.Г., Горегляд В.П., Джабиев А.П., Дюмулен И.И. и т.д.

Методы определения таможенной стоимости: сравнение российского и зарубежного опыта

Под таможенной стоимостью в международной торговле понимают такую цену ввозимых (импортируемых) или вывозимых (экспортируемых) товаров, которая составляет основу для расчета таможенного и других внутренних налогов, взимаемых на границе. Понятие таможенной стоимости относится только к таким налогам, величину которых рассчитывают в процентах от стоимости товаров (ad valorem) [1].

Рассматривая сущность таможенной стоимости, отметим, что она может быть рассмотрена с двух сторон – как экономическая и правовая категория. С точки зрения экономического смысла таможенная стоимость представляет собой определенную экономическую категорию, разновидность стоимостной оценки товара, денежную величину, используемую в качестве расчетной базы при исчислении таможенных платежей. В качестве правовой категории таможенная стоимость характеризует товар как объект публично-правового регулирования.

Важно отметить, что таможенную стоимость экспортер определяет самостоятельно, руководствуясь своим профессиональным суждением, что обуславливает важность определения достоверного способа расчета таможенной стоимости на основании подтверждающих документов, ее обосновывающих. При этом она определяется с учетом следующих условий:

- гласности и стабильности;
- использования перечня определенных законодательством методов;
- стоимостного определения таможенной стоимости;
- определения на основе документально подтвержденной и достоверной информации;
- строгой последовательности применения методов;

– общеприменимости процедуры определения таможенной стоимости товаров;

– неиспользования в фиктивных целях [3].

Единообразное определение таможенной стоимости товара является одним из условий ведения международной торговли. Для того чтобы устранить различия и противоречия при оценке стоимости товаров в таможенных системах различных государств, международные организации в области таможенного и торгового сотрудничества (Всемирная торговая организация (ВТО) и Всемирная таможенная организация) разработали и ввели единообразную и общепризнанную систему определения таможенной стоимости товара, в основе которой лежит ст. 7 Всеобщего соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ) и Договора о применении ст. 7 ГАТТ. Этот Договор стал основой для гармонизации национального законодательства в этой сфере всех будущих стран-членов ВТО, так как устанавливает всеобщие принципы определения таможенной стоимости товаров.

Нормы ВТО включены и в Европейский таможенный кодекс и применяются во всех вступающих в ВТО странах на уровне национального законодательства.

Таможенная стоимость товара в России определяется по принятым в мировой практике нормам. На сегодняшний день существует шесть методов определения таможенной стоимости ввозимых на территорию нашей страны товаров, о которых и пойдет речь дальше.

1. По стоимости сделки с ввозимыми товарами

Этот метод является основным. В таком случае таможенная стоимость определяется по стоимости сделки, которая подлежит уплате или уже фактически уплачена при пересечении грузом российской границы. Таможенная стоимость товара также формируется из затрат на страхование, лицензирование, транспортировку груза и прочие затраты, которые понес декларант до пересечения границы РФ [2].

2. По стоимости сделки с идентичными товарами

Метод применяется в том случае, когда нельзя использовать основной метод. Таможенная стоимость в таком случае формируется по стоимости сделки с идентичными товарами. Этот метод используется, если товары:

- предназначены для реализации или использования на территории России;
- были ввезены на территорию России вместе с оцениваемыми товарами или максимум за 90 дней до их ввоза;
- были ввезены в РФ на тех же коммерческих условиях и/или приблизительно в таком же количестве [4].

Если товар ввозился на других коммерческих условиях, то в таком случае декларанту необходимо провести корректировку его цены и документально подтвердить инспектору таможенной службы ее обоснованность.

Если же при применении данного метода определения таможенной стоимости товара выявляется более одной цены сделки по идентичным товарам, в таком случае за основу берется самая маленькая среди них.

3. По стоимости сделки с однородными товарами

Применение этого метода формально не отличается от предыдущего, за исключением понятия «однородные товары». Стоит сказать, что однородные товары не являются полностью идентичными, но зато они обладают схожими характеристиками и могут состоять из схожих компонентов. Все это позволяет однородным товарам выполнять схожие с оцениваемыми товарами функции.

4. Вычитание стоимости

Этот метод базируется на стоимости, по которой ввозимые однородные или идентичные товары были реализованы наибольшей партией на территории России в неизменном состоянии. Из цены товара в таком случае вычитаются затраты, которые характерны исключительно для внутреннего рынка товаров и не должны включаться в таможенную стоимость: пошлины, расходы на транспортировку и прочие.

5. Сложение стоимости

Данный метод оценки таможенной стоимости ввозимого на территорию России товара основан прежде всего на основе издержек их производства, к которым следует прибавить сумму прибыли и расходов, которые характерны для продажи оцениваемых товаров.

6. Резервный метод

Данный метод применяется лишь в случае, когда таможенная стоимость не может быть определена ни по одному из способов, перечисленных ранее. Он основывается исключительно на экспертных оценках и расчетах. Для формирования экспертной оценки в таком случае используется стоимость товара, которая основана на ценах, по которым ввезенные на территорию России товары продаются при обычном ходе торговли, а также в условиях большой конкуренции [5].

Когда основной метод определения таможенной стоимости не может быть применен, последовательно используется каждый из вышеперечисленных методов. Следующий метод применяется лишь в том случае, если предыдущий способ определения таможенной стоимости не может быть использован. Методы сложения и вычитания стоимости товаров могут меняться местами [12].

С целью определения таможенной стоимости того или иного товара, ввозимого на территорию нашего государства, заполняется декларация таможенной стоимости, являющаяся неотъемлемой частью грузовой таможенной декларации [6]. Стоит отметить, что в декларации таможенной стоимости непременно должны быть указаны сведения о том, какой метод был выбран для определения цены ввозимого товара, величине его таможенной

стоимости. К декларации также стоит не забыть приложить документы, на основе которых была сформирована таможенная стоимость ввозимого на территорию нашего государства товара.

Заполнять декларацию таможенной стоимости может только брокер или декларант, действующий по его поручению. Сведения, которые предоставляются декларантом или таможенным брокером, действующим от его имени, и которые помогут определить таможенную стоимость ввозимого на территорию России товара, непременно должны быть достоверными и основываться на документально подтвержденной информации.

Если таможенный орган или декларант решили, что заявленная в декларации таможенная стоимость ввозимого товара по каким-либо причинам не соответствует реальности, то в таком случае принимается решение о корректировке таможенной стоимости товаров. Решение обязательно должно содержать логичное обоснование и срок, в течение которого должна быть произведена данная процедура.

Основания для решения о корректировке таможенной стоимости:

- обнаружение ошибок или неточностей в расчетах;
- обнаружение преднамеренно неправильно указанных данных;
- поступление новых документов, согласно которым таможенная стоимость товаров значительно изменяется;
- вскрытие ранее неизвестных факторов, которые оказывают существенное влияние на формирование таможенной стоимости [11].

Дополнительная проверка может быть проведена, если таможенный орган при контроле таможенной стоимости товара вдруг обнаружит, что предоставляемые декларантом сведения являются недостоверными, либо не подтверждены должным образом. Дополнительная проверка таможенной стоимости товаров проводится в определенный срок, а решение о данной процедуре должно быть обоснованным и содержать конкретные доказательства того, что декларант ошибочно или преднамеренно неверно заявил о таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию России. О проведении дополнительной проверки обязательно должен быть осведомлен декларант.

Если таможенная стоимость товара не может быть определена в результате последовательного применения вышеперечисленных методов, применяется резервный метод [7].

Этот метод позволяет декларанту для определения таможенной стоимости еще раз применить все пять предыдущих методов, но при этом допускается определенная гибкость. Так, к примеру, 1-й метод может применяться без ограничивающих или запрещающих условий, 2-й и 3-й – без условия временной фиксации сделки по ввозу идентичных однородных товаров и т.д.

Таможенная стоимость вывозимых с таможенной территории товаров

определяется по цене сделки на вывозимые товары, т.е. цене, которая фактически уплачена, подлежит уплате или может быть уплачена за вывозимые товары. При определении таможенной стоимости вывозимых товаров никакие прибавления или отчисления от цены сделки не производятся [13].

Важным компонентом определения таможенной стоимости является валютный перерасчет. Он главным образом касается ввозимых товаров и предусматривает перерасчет выраженной в иностранной валюте таможенной стоимости товаров в национальную валюту страны [9].

В Восточной Европе налог на добавленную стоимость (НДС), как правило, входит в число таможенных платежей, и с учетом того, что в восточноевропейских странах, включая вступившие в Европейский союз (до вступления), таможня собирала НДС в размере от 50% до 75% от объема государственного бюджета, традиция включать НДС и акцизный налог в таможенные платежи очень сильна [10].

Пример расчета суммы НДС при ввозе товара и оформлении документов на границе: НДС в размере 20% начисляется последним с суммы, в которую включены уже другие взимаемые налоги. Например, если на товар, который стоит 100\$, начисляется таможенный налог в размере 40\$, акцизный налог в размере 55\$ и налог на природные ресурсы в размере 5\$, то НДС будет начисляться с суммы $100\$ + 40\$ + 55\$ + 5\$ = 200\$$ и составит 40\$.

Акцизный налог также является составной частью таможенных платежей и при контрабандном ввозе товаров расценивается как потерянная государством сумма. Специфика акцизного налога такова, что акцизные марки обычно приобретаются заранее, до ввоза на территорию страны-импортера, но акцизный налог может применяться и вместе с выпуском товара в свободный оборот. Ставка акцизного налога может быть, как фиксированной, так и процентной, и их применение не контролируется требованиями ВТО, т.к. акцизный налог одинаков и для иностранных, и для местных товаров в отличие от таможенного налога, который применяется только к иностранным товарам. Акцизный налог целесообразно взимать внутри страны, применяя отложенные платежи при условии существования системы гарантий [8].

Заключение

Таким образом можно сделать вывод о том, что вступление России в ВТО упростило задачу определения таможенной стоимости товаров на таможенной границе РФ.

Исследование позволило установить, что особенностью внешнеэкономической деятельности являются вопросы определения оценки экспортируемой продукции, ее стоимости, обозначенной в договоре купли-продажи. С учетом этого при осуществлении международных операций различается фактурная, таможенная и статистическая стоимость. Фактурная стоимость определяется в валюте внешнеторгового контракта, исходя из цены товаров, фактически уплаченной или подлежащей уплате либо компенсируемой встречными поставками товаров (работ, услуг, результатов интеллектуаль-

ной деятельности) в соответствии с условиями возмездного договора. Статическая стоимость определена в долларовой эквиваленте и рассчитывается как отношение таможенной стоимости к курсу ЦБ РФ на день подачи грузовой таможенной декларации.

Таким образом, исследование позволило сделать вывод, что обоснование выбора способа расчета таможенной стоимости должно быть надежным для успешного прохождения контроля, иначе это влечет за собой повод для дополнительной проверки, возможную корректировку таможенной стоимости, доначисление таможенных платежей. Важной проблемой процесса таможенного прохождения выступает контроль над достоверным определением величины таможенной стоимости. Признаки недостоверности сведений проявляются при значительном отличии цены сделки от ценовой информации, хранящейся в базах данных таможенных органов, общедоступных источников информации, по сделкам с идентичными и однородными товарами. В любом случае экономический субъект имеет право обосновывать правомерность выбранного способа определения таможенной стоимости путем предоставления в таможенный орган подтверждающих документов

Список источников

1. Арабян М.С, Попова Е.В. Таможенный представитель и его место в системе аутсорсинга таможенных услуг // *Таможенное дело*, 2015, no. 2, с. 3-5.
2. Атабаева Ф.А., Атабаева Ш.А. Сущность и значение интеграционных процессов в экономике // *Молодой ученый*, 2013, no. 12, с. 227-228.
3. Горегляд В.П. Анализ мер, принимаемых органами государственной власти по выполнению обязательств и реализации прав Российской Федерации, связанных с присоединением к ВТО, оценка влияния норм и правил ВТО на отрасли экономики // *Бюллетень Счетной палаты РФ*, 2013, no. 4 (184), с. 3-115.
4. Горина Г.А. Таможенная стоимость и методы ее определения // *Справочник экономиста*, 2012, no. 10, с. 103-114.
5. Джабиев А.П. *Основы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности России*. Москва, Экономика, 2012.
6. Дюмулен И.И. *Всемирная торговая организация. Экономика, политика, право*. 3-е изд., доп. Москва, ВАВТ, 2012.
7. Илюхина С.С. Информационное обеспечение системы контроля корректировки таможенной стоимости товаров в аспекте реализации Стратегии развития таможенной службы России до 2020 года // *Таможенное дело*, 2015, no. 2, с. 6-8.
8. О единых мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран: Соглашение между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2008 г. Доступно: <http://www.tsouz.ru> (дата обращения: 25.09.16).
9. Кобзарь-Фролова М.Н. Особенности и специфика таможенного регулирования в Российской Федерации: ретроспективный анализ и современное состояние // *Финансовое право*, 2015, no. 5, с. 21-26.
10. Маховикова Г.А., Павлова Е.Е. *Таможенное дело*. Москва, Юрайт, 2016.
11. Овсянников С.А., Комкова Г.Н. Глава 11. *Таможенная стоимость товаров* // Комментарий к Федеральному закону от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Доступно: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 25.09.16).
12. Попова Е.В. Таможенная стоимость от А до Я // *Таможенное регулирование. Таможенный контроль*, 2015, no. 1-7.
13. Попова Е.В. Необходимы критерии доверия // *Таможенное регулирование. Таможенный контроль*, 2015, no. 10.

METHODS FOR DETERMINATION OF CUSTOMS VALUE OF GOODS: RUSSIAN AND FOREIGN EXPERIENCE

Tsebekova Ekaterina Petrovna, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.
Kozlukov Denis Valerevich, M.A. student

Voronezh State University, University sq., 1, Voronezh, Russia, 394018;
e-mail: tsebekova@ir.vsu.ru

Purpose: the article describes the main features of the determination of the customs value of the goods produced and characterization of these methods. The main purpose of the article was to study the characteristics of the definition of customs value of goods. *Discussion:* the authors learned foreign and domestic experience in determining the customs value of goods, as well as reviewed the methods for determining the customs value of goods. The concept of customs value of goods is defined as a specific economic category, a variety of valuation of goods, the monetary value that is used as the calculation base for the calculation of customs payments. *Results:* the study allowed us to conclude that the rationale for the choice of the method of calculation of the customs value must be reliable for the successful completion of the control, or it entails an occasion for additional testing, possible adjustment of the customs value, additional charging of customs duties. The practical significance of the article due to the fact that the results of the study can be used in training activities and for writing other scientific papers on the topic.

Keywords: customs value declaration, the customs organization, rules, fare.

References

1. Arabian M.S., Popova E.V. Tamozhennyi predstavitel' i ego mesto v sisteme autsorsinga tamozhennykh uslug. *Tamozhennoe delo*, 2015, no. 2, pp. 3-5. (In Russ.)
2. Atabaeva F.A., Atabaeva Sh.A. Sushchnost' i znachenie integratsionnykh protsessov v ekonomike. *Molodoi uchenyi*, 2013, no. 12, pp. 227-228. (In Russ.)
3. Goregliad V.P. Analiz mer, prinimayemykh organami gosudarstvennoi vlasti po vypolneniiu obiazatel'stv i realizatsii prav Rossiiskoi Federatsii, svyazannykh s prisoedineniem k VTO, otsenka vlianiia norm i pravil VTO na otrasli ekonomiki. *Biulleten' Schetnoi palaty RF*, 2013, no. 4(184), pp. 3-115. (In Russ.)
4. Gorina G. A. Tamozhennaia stoimost' i metody ee opredeleniia. *Spravochnik ekonomista*, 2012, no. 10, pp. 103-114. (In Russ.)
5. Dzhabiev A.P. *Osnovy gosudarstvennogo regulirovaniia vneshneekonomicheskoi deiatel'nosti Rossii*. Moscow, Ekonomika, 2012. (In Russ.)
6. Diumulen I.I. Vsemirnaia torgovaia organizatsiia. *Ekonomika, politika, pravo*. Vol. 3. Moscow, VAVT, 2012. (In Russ.)
7. Iliukhina S.S. Informatsionnoe obespechenie sistemy kontrolya korrektyrovki tamozhennoi stoimosti tovarov v aspekte realizatsii Strategii razvitiia tamozhennoi sluzhby Rossii do 2020 goda. *Tamozhennoe delo*, 2015, no. 2, pp. 6-8. (In Russ.)

8. Kobzar'-Frolova M.N. Osobennosti i spetsifika tamozhennogo regulirovaniia v Rossiiskoi Federatsii: retrospektivnyi analiz i sovremennoe sostoianie. *Finansovoe pravo*, 2015, no. 5, pp. 21-26. (In Russ.)
9. O edinykh merakh netarifnogo regulirovaniia v otnoshenii tret'ikh stran: Soglashenie mezhdru Pravitel'stvom Rossiiskoi Federatsii, Pravitel'stvom Respubliki Belarus' i Pravitel'stvom Respubliki Kazakhstan ot 25 ianvaria 2008 g. Available at: www.tsouz.ru (accessed: 25.09.16). (In Russ.)
10. Makhovikova G.A., Pavlova E.E. *Tamozhennoe delo*. Moscow, Iurait, 2016. (In Russ.)
11. Ovsianikov S.A., Komkova G.N. Glava 11. *Tamozhennaia stoimost' tovarov*. Kommentarii k Federal'nomu zakonu ot 27 noiabria 2010 g. № 311-FZ «O tamozhennom regulirovanii v Rossiiskoi Federatsii». Available at: <http://base.consultant.ru> (accessed: 25.09.16). (In Russ.)
12. Popova E.V. Neobkhodimy kriteriia doveriia. *Tamozhennoe regulirovanie. Tamozhennyi kontrol'*, 2015, no. 10. (In Russ.)
13. Popova E.V. Tamozhennaia stoimost' ot A do Ia. *Tamozhennoe regulirovanie. Tamozhennyi kontrol'*, 2015, no. 1-7. (In Russ.)