

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

КОНТРОЛЬ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

Практикум

Рекомендовано ученым советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» в качестве учебного пособия для студентов, обучающихся по программам высшего образования по специальности 38.05.02 Таможенное дело

Оренбург
2016

УДК 339.543 (075.8)
ББК 65.428-861-1я73
К 65

Рецензент- доцент, кандидат экономических наук Т.Л. Баженова Т.Л.
Авторы: В.В. Боброва, Ю.В. Рожкова, В.В. Попов, З.А. Ильсаев

К 65 Контроль таможенной стоимости : практикум /В.В. Боброва, Ю.В. Рожкова, В.В. Попов, З.А. Ильсаев; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург : ОГУ, 2016. – 203 с.
ISBN 978-5-7410-1616-9

В структуру практикума включены вопросы для обсуждения, задания для самостоятельной работы, тестовые задания, которые позволят студентам контролировать степень усвоения знаний по дисциплине «Контроль таможенной стоимости».

Практикум предназначен для студентов специальности 38.05.02 Таможенное дело.

УДК 339.543 (075.8)
ББК 65.428-861.1я73

ISBN 978-5-7410-1616-9

© Боброва В.В.,
Рожкова Ю.В.,
Попов В.В.,
Ильсаев З.А.
© ОГУ, 2016

Содержание

Введение.....	6
1 Тема 1 Таможенная стоимость товаров: сущность, функции.....	8
1.1 Лабораторное занятие.....	15
1.2 Самостоятельная работа	16
1.3 Тестовые задания.....	17
1.4 Рекомендуемые источники по теме 1.....	19
2 Тема 2 Порядок определения и заявления таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами.....	21
2.1 Тема 2.1 Порядок определения таможенной стоимости товара по стоимости сделки с ввозимыми товарами.....	21
2.2 Лабораторное занятие.....	35
2.3 Самостоятельная работа	43
2.4 Тестовые задания по теме.....	43
2.5 Рекомендуемые источники по теме 2.....	47
3 Тема 3 Оценочные методы определения таможенной стоимости товаров.....	49
3.1 Тема 3.1 Определение таможенной стоимости по стоимости сделки с идентичными товарами.....	49
3.2 Тема 3.2 Определение таможенной стоимости по стоимости сделки с однородными товарами.....	56
3.3 Тема 3.3.Определение таможенной стоимости по методу вычитания стоимости.....	64
3.4 Тема 3.4 Определение таможенной стоимости по методу сложения... ..	70
3.5 Тема 3.5 Определение таможенной стоимости резервным методом....	77
3.6 Лабораторное занятие.....	85
3.7 Самостоятельная работа	94
3.8 Тестовые задания по теме.....	94
3.9 Рекомендуемые источники по теме 3.....	99

4	Тема 4 Определение таможенной стоимости вывозимых товаров.....	102
4.1	Лабораторное занятие.....	114
4.2	Самостоятельная работа.....	115
4.3	Тестовые задания по теме.....	115
4.4	Рекомендуемые источники по теме 4.....	118
5	Тема 5 Правовые, организационные и методические основы контроля таможенной стоимости товаров.....	120
5.1	Общие положения по проверке правильности определения таможенной стоимости.....	120
5.2	Проверка правильности определения таможенной стоимости товаров по методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами.....	122
5.3	Общие положения по проверке правильности определения таможенной стоимости товаров при применении оценочных методов.....	136
5.4	Лабораторное занятие.....	146
5.5	Самостоятельная работа.....	152
5.6	Тестовые задания по теме.....	152
5.7	Рекомендуемые источники по теме 5.....	155
6	Тема 6 Порядок корректировки таможенной стоимости товаров.....	157
6.1	Лабораторное занятие.....	169
6.2	Самостоятельная работа.....	170
6.3	Тестовые задания по теме.....	170
6.4	Рекомендуемые источники по теме 6.....	173
7	Тема 7 Система управления рисками при контроле таможенной стоимости товаров.....	175
7.1	Лабораторное занятие.....	183
7.2	Самостоятельная работа.....	185
7.3	Тестовые задания по теме.....	185
7.4	Рекомендуемые источники по теме 7.....	187
	Заключение.....	190

Приложение А Пример счет-фактуры (инвойса).....	195
Приложение Б Форма бланка ДТС-1	196
Приложение В Классификатор условий поставки.....	198
Приложение Г Форма ДТС-2 (основной лист).....	199
Приложение Д Лист второй ДТС-2 для методов 2,3,6	200
Приложение Е Лист второй формы ДТС-2 для методов 4,6.....	201
Приложение Ж Лист второй формы ДТС-2 для методов 5,6.....	202
Приложение И Лист второй формы ДТС-2 для методов 6,1.....	203

Введение

Исторически сложилось так, что Российское государство расположено в самом центре континента Евразия, и это обуславливает многогранные и постоянно обновляющиеся связи нашей страны с соседними государствами. Следует отметить, что наиболее часто встречающейся формой взаимодействия государств на международном уровне является объединение стран в независимые интеграционные группировки (союзы, объединения). История насчитывает не один десяток примеров данных форм международного сотрудничества, действие которых всегда отражалось на всей системе международных отношений. Вышеуказанная система всегда отражалась на состоянии экономики нашей страны через призму взимания таможенных платежей, как одного из главных индикаторов состояния внешней торговли страны, включающую экспортные и импортные операции.

Таможенные платежи играют значительную роль в пополнении федерального бюджета Российской Федерации, поэтому исследование изменений товаропотоков и поступлений платежей от них в динамике представляет интерес, как с позиций соблюдения внешнеторгового баланса, так и в фискальных целях. В условиях функционирования Евразийского экономического союза на разных стадиях его жизненного цикла в отношении этих объектов и показателей прослеживается определенная специфика, которую необходимо учитывать для прогнозирования дальнейшего развития экономики страны.

Данная специфика заключается в том, что сами таможенные платежи основываются на двух элементах – таможенной стоимости и количестве товара. С учетом того, что таможенная стоимость базируется на фактурной стоимости – по сути, зафиксированной в контракте, и отражающей специфику внешней торговли, становится ясно, что именно она является базовым элементом при расчете таможенной стоимости.

Участники внешнеэкономической деятельности, по действующему законодательству, должны сами рассчитывать таможенную стоимость товаров, исходя из имеющейся у них информации, однако не всегда, по тем или иным причинам, это получается сделать. Особого внимания заслуживает ситуация, когда занижается таможенная стоимость, и возникает риск недополучить в федеральный бюджет Российской Федерации денежных средств, являющихся одними из базовых величин его формирования (50%). Поэтому контроль правильности определения и заявления таможенной стоимости товаров, является необходимой и важной составляющей деятельности таможенных органов Российской Федерации.

Определение, заявление и контроль таможенной стоимости товаров на современном этапе являются значимыми вопросами не только для государства, но и для участников внешнеэкономической деятельности. Вышеуказанные проблемы рассматриваются при изучении дисциплины «Контроль таможенной стоимости».

Практикум по дисциплине «Контроль таможенной стоимости» включает в себя 7 разделов. В каждом разделе представлена нормативно-правовая база в части определения, заявления и контроля таможенной стоимости товаров, рассматриваются практические ситуации, представлены задания для проведения лабораторных занятий, вопросы и тестовые задания для самоконтроля.

Изучение разделов практикума «Контроль таможенной стоимости» позволит студентам реализовать следующие компетенции:

- ПК-6 - способность применять методы определения таможенной стоимости и контролировать заявленную таможенную стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза;

- ПК-7 - владение навыками заполнения и контроля таможенной декларации, декларации таможенной стоимости и иных таможенных документов.

1 Тема 1 Таможенная стоимость товаров: сущность, функции

Целью изучения данной темы является рассмотрение нормативно-правовой базы определения таможенной стоимости с учетом требований Всемирной торговой организации.

Практическое применение таможенных тарифов, эффективность мер тарифного регулирования, их согласованность и соответствие международным нормам и правилам, реальный уровень таможенного обложения во многом предопределяется теми правилами, которые устанавливают порядок исчисления базы таможенных пошлин и других платежей, то есть зависят от той стоимости товара, которая используется в качестве базы налогообложения. Не изменяя уровня ставки ввозной таможенной пошлины и налогов, можно за счет изменения правил определения той базы, на основе которой будут рассчитываться таможенные платежи, значительно изменить их сумму. Это может быть достигнуто за счет включения в налогооблагаемую базу каких-либо дополнительных элементов затрат либо, наоборот, исключения из налогооблагаемой базы соответствующих элементов. С учетом этого становится понятно, почему в международной торговой практике использование различных национальных методик определения таможенной стоимости рассматривается в качестве нетарифного барьера [6].

Использование методики определения стоимости товара, повышающей эту стоимость, равноценно повышению ставки таможенной пошлины. Таким образом, от методики определения таможенной стоимости и от правильности ее использования зависит эффективность механизма таможенной политики.

Экономика оперирует различными стоимостями, которые формируются на различных этапах продвижения товара от производителя к потребителю, начиная от себестоимости товара и заканчивая его розничной ценой. Для таможенных целей используется особая таможенная стоимость товара. Стоимость товара, которая используется для расчета таможенных платежей при перемещении товара через таможенную границу, образуется на определенном этапе продвижения товаров от продавца к покупателю, включает соответствующие этому этапу компоненты (составляющие затрат и прибыли) и рассматривается в качестве таможенной стоимости товаров [6].

Наличие четких правил определения таможенной стоимости, основанных на международных принципах, строгой системы контроля позволит увеличить поступления в бюджет и сделать их более предсказуемыми. В установлении четких правил определения стоимости перемещаемых через границу товаров, заинтересовано как государство, так и предприниматели.

Для государства четкие правила определения налогооблагаемой базы - возможность точного планирования бюджета, предсказуемость национальной экономики, для предпринимателя это - реальная эффективность внешнеэкономической деятельности, прибыли или убытки от конкретных сделок и операций. До некоторого времени в различных государствах применялись различные методы определения таможенной стоимости. В одних стоимость товара для таможенных целей определялась по цене производителя, в других - по цене розничной продажи в стране вывоза и т. д. Часто импортер не знал заранее, какой из методов будет применен, и соответственно не мог спрогнозировать эффективность своей сделки [6].

Развитие международной торговли вызвало необходимость выработки единых стандартов в определении таможенной стоимости товаров. В 1950 году рядом стран Западной Европы была заключена Конвенция о создании унифицированной методологии определения таможенной стоимости товаров,

подписанная в Брюсселе. В соответствии с Конвенцией, Брюссельская таможенная стоимость определяется как нормальная цена товара на условиях СИФ в месте пересечения таможенной границы страны-импортера. Данная конвенция легла в основу международного закона, принятым большинством стран мира и закрепляющим принципы определения таможенной стоимости ввозимых товаров - Соглашения по применению статьи VII (Оценка в таможенных целях) ГАТТ [3].

Целью данного Соглашения является установление единообразной и нейтральной системы определения таможенной стоимости товаров, препятствующей использованию произвольных или фиктивных таможенных стоимостей. Соглашение принято на Токийском раунде ГАТТ в 1979 году. Соглашение определяет таможенную стоимость как цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за товары при продаже с целью экспорта в страну импорта, скорректированную с учетом установленных доначислений к этой цене. В Соглашении установлен конкретный перечень этих доначислений. Российское таможенное законодательство по вопросам определения таможенной стоимости также базируется на основе международных принципов, установленных Соглашением. Этот факт является важным условием обеспечения эффективной интеграции экономики России в мирохозяйственные связи.

Соглашением ГАТТ установлены принципы таможенной оценки товара. Системы оценки таможенной стоимости должны быть нейтральны в своем воздействии и не должны использоваться в качестве скрытого средства для обеспечения дополнительной протекции, искусственно поднимая стоимость, к которой применяется ставка. В Соглашении установлен перечень баз таможенной оценки, которые не могут быть использованы. Системы определения таможенной стоимости не должны использоваться в антидемпинговой борьбе [3].

В Соглашении определен приоритетный порядок применения методов определения таможенной стоимости. Система определения таможенной

стоимости (далее – ТС) должна защищать коммерсантов от бесчестной конкуренции, проистекающей из-за преуменьшения оценки. В Соглашении определены прерогативы таможни при оценке товара. Системы определения ТС должны иметь универсальный характер применения, без учета различий источников снабжения. Соглашением этот принцип также подтвержден, и не существует никаких ограничений на этот счет. ТС должна устанавливаться по простым и справедливым критериям, не противоречащим торговой практике. Среди стран, применяющих Соглашение стоимость, определенная по взаимному согласию сторон, составляет более 30 % всех случаев. Системы определения таможенной стоимости должны ограничивать до минимума формальности, а оценка должна основываться по возможности на торговых документах. На практике при определении ТС используются общепринятые торговые расчеты [4].

Система определения ТС не должна препятствовать быстрой таможенной очистке товаров. Соглашением предусмотрена возможность выпуска под определенные гарантии, если окончательное определение стоимости должно быть отсрочено. Судебные и административные положения, связанные с определением ТС должны быть достаточно ясными и точными и приемлемыми для страны, чтобы позволить коммерсантам заранее и с достаточной достоверностью определять ТС их товаров.

Системы и применяемая практика для оценки должны включать необходимость сохранения деловых секретов. Соглашением определены требования к использованию конфиденциальной информации.

Следует отметить, что цена товара является его важнейшей характеристикой и существенным условием сделки. Цена должна быть указана в контракте со всей необходимой точностью, полнотой описания и необходимыми оговорками. При определении ТС именно цена, указанная в контракте, является исходной базой при определении ТС товара.

При установлении цены в контракте определяются: единицы измерения товара, уровень цены, базисные условия поставки, валюта цены, способ

фиксации цены, наличие скидок и условия платежа. Все эти сведения могут оказаться важными при определении ТС товара [4].

Что касается способов фиксации цены, то можно выделить следующие виды:

- твердая – устанавливается в момент подписания контракта и не подлежит изменению в течение срока его действия;

- подвижная – это цена, зафиксированная при заключении контракта, которая может быть пересмотрена в дальнейшем, если рыночная цена данного товара к моменту его поставки изменится;

- скользящая – это цена, исчисляемая в момент исполнения контракта путем пересмотра договорной цены с учетом изменений в издержках производства, происшедших в период исполнения контракта;

- с последующей фиксацией – устанавливается в процессе исполнения контракта.

Таможенное законодательство Евразийского экономического союза по вопросам определения таможенной стоимости также базируется на основе международных принципов, установленных Соглашением. Этот факт является важным условием обеспечения эффективной интеграции экономики России в мирохозяйственные связи (таблица 1).

С учетом развития интеграции проведен ряд мероприятий по совершенствованию нормативно-правовой базы по определению и контролю таможенной стоимости товаров. Разработаны при участии экспертов Федеральной таможенной службы России и утверждены Евразийской экономической комиссией (далее – ЕЭК) Правила применения методов определения таможенной стоимости товаров (Решения Коллегии ЕЭК от 13 ноября 2012 г., № 214 от 20 декабря 2012 г.), Правила проверки влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем на стоимость сделки (Рекомендация Коллегии ЕЭК от 20 июня 2012 г. № 1), а также согласован ряд проектов документов, касающихся вопросов определения таможенной стоимости товаров.

Таблица 1 – Нормативно-правовое обеспечение определения и контроля таможенной стоимости в условиях интеграции

Международные правовые нормы, применяемые в ЕАЭС в качестве основы для построения национального законодательства по таможенной стоимости: статья VII ГАТТ и Соглашения по применению ст. VII ГАТТ-1994	
Таможенный кодекс таможенного союза Глава 8. «Таможенная стоимость». 2. Раздел VI. «Таможенные процедуры». 3. Раздел II «Таможенные платежи». 4. Раздел III. «Таможенный контроль»	Соглашение межгосударственного совета таможенного союза «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза», от 25 января 2008 г. Решения Комиссии таможенного союза по вопросам таможенной стоимости товаров от 20.09.2010 г. № 376
Постановление Правительства РФ от 6 марта 2012 г. № 191 «Об утверждении правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации»	
<p>Нормативные акты ФТС России:</p> <p>а) по определению и заявлению таможенной стоимости;</p> <p>б) по организации работы таможенных органов по контролю таможенной стоимости.</p> <p>Нормативно-распорядительные акты регионального таможенного управления:</p> <p>а) по обеспечению исполнения нормативных актов ФТС России;</p> <p>б) по организации работы по контролю таможенной стоимости подведомственных таможенных органов.</p> <p>Распорядительные акты таможен и таможенных постов:</p> <p>а) по обеспечению исполнения нормативных актов вышестоящих органов;</p> <p>б) по организации работы по контролю таможенной стоимости на таможне и подведомственных таможенных постах</p>	

Совершенствование нормативно-правовой базы позволяет решать основные стратегические задачи, стоящие перед Федеральной таможенной службой России в условиях интеграции.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что таможенная стоимость используется для целей:

- обложения товара таможенными платежами;
- внешнеэкономической и таможенной статистики;
- применение иных мер государственного регулирования, связанных со стоимостью товаров, в том числе осуществления валютного контроля.

Таможенная стоимость является расчетной базой для начисления адвалорных таможенных платежей (таможенной пошлины, НДС, акцизов, сборов за таможенное оформление).

Таможенная стоимость определяется в целях применения Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза, а также применения иных мер, отличных от таможенно-тарифного регулирования, которые вводятся (могут вводиться) для регулирования товарооборота Евразийского экономического союза.

Соглашением «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» предусмотрено шесть методов определения таможенной стоимости:

- метод 1: определение таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимым товаром;
- метод 2: определение таможенной стоимости по стоимости сделки с идентичными товарами;
- метод 3: определение таможенной стоимости по стоимости сделки с однородными товарами;
- метод 4: определение таможенной стоимости на основе вычитания стоимости;
- метод 5: определение таможенной стоимости на основе сложения стоимости;
- метод 6: резервный метод. Основным методом определения таможенной стоимости является метод 1 [4].

При невозможности использования метода 1 последовательно применяются методы 2-6 (методы 4 и 5 могут применяться в любой последовательности) (таблица 2).

Таблица 2 – Методы определения таможенной стоимости

Наименование методов определения таможенной стоимости	Статьи Соглашения
Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами	Статьи 4 и 5
Метод по стоимости сделки с идентичными товарами	Статья 6
Метод по стоимости сделки с однородными товарами	Статья 7
Метод вычитания	Статья 8
Метод сложения	Статья 9
Резервный метод	Статья 10

Таким образом, с учетом требований международного законодательства в области определения таможенной стоимости в Евразийском экономическом союзе действуют унифицированные правила определения, заявления, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров, которые будут рассмотрены нами далее.

1.1 Лабораторное занятие

1. Изучить основные положения статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговли.

2 Выделить основные положения Соглашения ГАТТ-ВТО по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговли от 15.04.1994 г. «Кодекс таможенной стоимости» и сравнить с действующим законодательством Евразийского экономического союза в части определения таможенной стоимости (оформить в таблицу).

3 Изучить Международную Конвенцию об упрощении гармонизации таможенных процедур (Конвенция КИОТО) в редакции 26.06. 1999 г.

5 В соответствии с Инкотермс 2010 заполнить таблицу 3 «Составляющие внешнеторговой цены товара в зависимости от базиса поставки»

Таблица 3 – Составляющие внешнеторговой цены товара в зависимости от базиса поставки

Базис поставки товара	Структура цены товара	Затраты на доставку и страхование до границы ЕАЭС в структуре таможенной стоимости
EXW — «самовывоз» или категория перевозок, где точкой франко, то есть местом перехода ответственности от поставщика к получателю, является непосредственно склад продавца		

1.2 Самостоятельная работа

1 Изучить пункты 1,2 и 3 Соглашения между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 г. (ред. от 23.04.2012 г.) «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» и законспектировать общие положения о таможенной стоимости ввозимых товаров и понятия, используемые в Соглашении.

2 Повторить базисные условия поставки Инкотермс 2010 и выявить взаимосвязь базисных условий поставок и таможенной стоимости товаров.

1.3 Тестовые задания

1 Соглашением ГАТТ установлены следующие принципы таможенной оценки товара:

- системы оценки таможенной стоимости должны быть нейтральны в своем воздействии и не должны использоваться в качестве скрытого средства для обеспечения дополнительной протекции;

- системы оценки таможенной стоимости должны быть выборочны;

- системы определения таможенной стоимости не должны использоваться в антидемпинговой борьбе;

- системы определения таможенной стоимости должны использоваться для определения цен на внутреннем рынке страны импортера;

- системы определения таможенной стоимости должны базироваться только на законодательстве страны импортера;

- системы определения таможенной стоимости должны ограничивать до минимума формальности, а оценка должна основываться по возможности на торговых документах.

2 Таможенная стоимость ввозимых товаров определяется:

- иностранным поставщиком товаров;

- декларантом;

- экспертом Торгово-промышленной палаты;

- уполномоченным Министерства экономического развития в регионе;

- экспертом органа сертификации.

3 Вопросам таможенной стоимости товаров посвящены следующие статьи Таможенного кодекса Таможенного союза:

- 12-20;

- 64- 69;

- 56-71;

- 60-64.

4 Договорно-правовая база Евразийского экономического союза по вопросам определения, декларирования и контроля таможенной стоимости:

- Соглашение об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза от 25 января 2008 года;

- Единый таможенный тариф Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации от 16.07. 2012 № 54;

- Соглашение о Порядке осуществления контроля правильности определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза от 12 декабря 2008 года;

- О правилах определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран: соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 12.12. 2008;

- Решения Комиссии таможенного союза по вопросам таможенной стоимости товаров от 20.09.2010 г. № 376.

5 Таможенная стоимость на ввозимые на территорию Евразийского экономического союза товары может устанавливаться одним из:

- четырех методов;
- пяти методов;
- шести методов;
- восьми методов.

6 Последовательность применения методов определения таможенной стоимости при ввозе товаров на территорию Таможенного союза следующая:

- 1 – 2 – 3 – 4 – 5 – 6;
- 1 – 2 – 3 – 4 – 5 – 6 или 1 – 3 – 2 – 4 – 5 – 6;
- 1 – 2 – 3 – 4 – 5 – 6 или 1 – 2 – 3 – 5 – 4 – 6;
- 1 – 2 – 3 – 4 – 5 – 6 или 1 – 2 – 3 – 4 – 6 – 5.

7 Соглашение о применении VII статьи ГАТТ принято в:

- 1985 г.
- 1989 г.
- 1979 г.
- 1975 г.

8 Исходной ценой при определении таможенной стоимости является:

- цена, указанная в контракте;
- цена, представленная в различных каталогах;
- цена, оговоренная устно покупателем и продавцом;
- цена, указанная в транспортных документах.

9 Цена, зафиксированная при заключении контракта, которая может быть пересмотрена в дальнейшем, если рыночная цена данного товара к моменту его поставки изменится, является:

- твердой;
- подвижной;
- скользящей;
- с последующей фиксацией.

10 Конвенция о создании унифицированной методологии определения таможенной стоимости товаров была заключена в:

- 1950 г.
- 1965 г.
- 1979 г.
- 1990 г.

1.4 Рекомендуемые источники по теме 1

1 Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс]: решение Межгосударственного Совета Европейского экономического сообщества (высшего органа таможенного союза) на уровне глав государств от 27.11.09 № 17 // КонсультантПлюс: справочная правовая система. –

Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа:
<http://www.consultant.ru>

2 О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 27.11.10 № 311-ФЗ // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3 Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур [Электронный ресурс]: (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999) // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

4 Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза [Электронный ресурс]: соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 (ред. от 23.04.2012) // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

5 О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров [Электронный ресурс]: решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 (ред. от 03.11.2015) // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

6 Рожкова, Ю. В. Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности : учебное пособие для студентов, обучающихся по программам высшего профессионального образования по специальности 036401.65 Таможенное дело / Ю. В. Рожкова; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. проф. образования "Оренбург. гос. ун-т". - Оренбург : ОГУ. - 2014. - . - ISBN 978-5-7410-1189-8

7 Введение в Инкотермс перевод Вилковой Н.Г. с французского языка [Электронный ресурс]: публикация Международной торговой палаты № 560 // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2 Тема 2 Порядок определения и заявления таможенной стоимости товара по стоимости сделки с ввозимыми товарами

Целью изучения данной темы является приобретение практических навыков по определению таможенной стоимости на основе стоимости сделки с ввозимыми товарами.

2.1 Тема 2.1 Порядок определения таможенной стоимости товара по стоимости сделки с ввозимыми товарами

Основным методом определения таможенной стоимости является метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами.

В случаях если ввозимые товары не являются предметом купли - продажи, для целей определения их таможенной стоимости метод 1 не применяется. В частности, такие случаи имеют место при ввозе товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза:

- по безвозмездным договорам, в частности по договорам дарения, безвозмездной поставки (например, договор безвозмездной поставки рекламных, выставочных образцов);
- по договорам аренды;
- по посредническим договорам, в частности по договору комиссии, договору консигнации, агентскому договору, не содержащим цену, по

которой товары продаются для вывоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза;

- по договорам займа, товарного кредита, по которым товары или эквивалентные им товары подлежат возврату собственнику;

- для проведения экспертизы, оценки (подтверждения) соответствия (в том числе исследований, испытаний, проверок, экспериментов и показа свойств и характеристик);

- в качестве вклада в уставный капитал (фонд).

Таможенной стоимостью товаров, ввозимых на единую таможенную территорию Евразийского экономического союза, является стоимость сделки с ними, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары при их продаже для вывоза на единую таможенную территорию Евразийского экономического союза и дополненная в соответствии с положениями Соглашения межгосударственного совета Евразийского экономического союза «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза» от 25 января 2008 г (далее Соглашение) [3].

Таможенная стоимость ввозимых товаров определяется по методу 1 при выполнении следующих условий, предусмотренных пунктом 1 статьи 4 Соглашения:

- а) отсутствуют ограничения в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами. Так, могут иметь место сделки, по условиям которых покупатель, несмотря на то, что он стал новым собственником товаров, ограничен в своих правах на указанные товары. Наличие ограничений в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение ввозимыми товарами не исключает применения метода 1, если такие ограничения: установлены совместным решением органов Евразийского экономического союза; ограничивают географический регион, в котором товары могут быть перепроданы; существенно не влияют на стоимость товаров [3].

Пример 1: Продавец требует от покупателя автомобилей не продавать или не демонстрировать их до даты, определенной как начало продаж модели. Указанное ограничение существенно не влияет на стоимость автомобилей, поэтому метод 1 применим.

Во всех случаях, когда в результате анализа условий сделки выявлено наличие ограничения в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение ввозимыми товарами, основным критерием при определении возможности применения метода 1 является характер (сущность) этого ограничения и его влияние на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за такие товары. Метод 1 применим, если это ограничение не оказало влияния на указанную цену либо степень такого влияния незначительна, что подтверждено документально [3];

б) продажа ввозимых товаров или их цена не зависят от каких-либо условий или обязательств, влияние которых на цену товаров не может быть количественно определено.

Метод 1 не применяется, если сделка купли-продажи предусматривает условие, которое влияет на продажу или цену ввозимых товаров, но при этом определить и документально подтвердить его количественное (то есть в стоимостном выражении) влияние на цену этих товаров не представляется возможным.

В частности, при осуществлении сделки купли-продажи может предусматриваться следующее: продавец устанавливает цену на ввозимые товары при условии, что покупатель купит также и другие товары в определенных количествах; цена на ввозимые товары устанавливается в зависимости от цены (цен), по которой покупатель ввозимых товаров продает другие товары продавцу ввозимых товаров; цена устанавливается на основе формы платежа, не связанной с ввозимыми товарами, например, когда ввозимые товары являются полуфабрикатами, которые предоставляются продавцом на условии, что покупатель передаст продавцу определенное количество готовой продукции; цена на ввозимые товары устанавливается в

зависимости от предоставления покупателем продавцу этих товаров и определенных услуг. В таких случаях на цену ввозимых товаров оказывают влияние определенные условия индивидуального характера, связанные с конкретной продажей определенному покупателю.

Таким образом, имеет место некоторое отклонение от обычной торговой практики на свободном, конкурентном рынке соответствующих товаров.

В случае если возможно осуществить стоимостную оценку условия сделки, необходимо сделать соответствующую поправку к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, при расчете таможенной стоимости ввозимых товаров. В этом случае метод 1 применим.

Наличие условий, относящихся к производству или маркетингу ввозимых товаров, не исключает применения метода 1, в том числе, если покупатель предоставляет продавцу проектную документацию, выполненную на таможенной территории Евразийского экономического союза, или осуществляет маркетинг ввозимых товаров за свой счет (в том числе и по договоренности с продавцом) и расходы на маркетинг не входят в стоимость сделки [3];

в) никакая часть дохода или выручки от последующей продажи, распоряжения иным способом либо использования товаров покупателем не причитается прямо или косвенно продавцу, кроме случаев, когда в соответствии со статьей 5 Соглашения могут быть произведены дополнительные начисления.

Так, условиями сделки купли-продажи может быть предусмотрено, что покупатель обязан перечислить продавцу определенную часть выручки от последующей продажи ввозимых товаров. В случае если данное условие сформулировано таким образом, что возможно определить в стоимостном выражении сумму, подлежащую перечислению продавцу ввозимых товаров, и сделать соответствующее дополнительное начисление к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, то метод 1 применим.

Однако если определить в стоимостном выражении подлежащую перечислению сумму не представляется возможным (например, установлен определенный процент от предполагаемого дохода, величина которого неизвестна на день регистрации декларации на товары), метод 1 неприменим [3];

г) покупатель и продавец не являются взаимосвязанными лицами, или покупатель и продавец являются взаимосвязанными лицами таким образом, что стоимость сделки с ввозимыми товарами приемлема для таможенных целей в соответствии с пунктами 4, 4.1 и 4.2 статьи 4 Соглашения.

Покупатель и продавец считаются взаимосвязанными, если в соответствии с пунктом 1 статьи 3 Соглашения указанные лица отвечают хотя бы одному из следующих условий:

- являются сотрудниками или директорами (руководителями) предприятий друг друга;

- являются юридически признанными деловыми партнерами, то есть связаны договорными отношениями, действуют в целях извлечения прибыли и совместно несут расходы и убытки, связанные с осуществлением совместной деятельности; являются работодателем и работником, служащим;

- какое-либо лицо прямо или косвенно владеет, контролирует или является держателем 5 % или более выпущенных в обращение голосующих акций обоих из них;

- одно из них прямо или косвенно контролирует другое;

- оба они прямо или косвенно контролируются третьим лицом;

- вместе они прямо или косвенно контролируют третье лицо;

- являются родственниками или членами одной семьи [3].

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров по методу 1 к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти товары, добавляются:

а) следующие расходы в размере, в котором они осуществлены или подлежат осуществлению покупателем, но не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары:

- вознаграждение посредникам (агентам) и вознаграждение брокерам, за исключением вознаграждения за закупку, уплачиваемого покупателем своему агенту (посреднику) за оказание услуг по его представлению за рубежом, связанных с покупкой ввозимых товаров;

- расходы на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с ввозимыми товарами; расходы по упаковке, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;

б) соответствующим образом распределенная стоимость следующих товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем продавцу бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей для вывоза товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары:

- сырье, материалы, детали, полуфабрикаты и тому подобные предметы, из которых состоят ввозимые товары;

- инструменты, штампы, формы и другие подобные предметы, использованные при производстве ввозимых товаров;

- материалы, израсходованные при производстве ввозимых товаров; проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи, выполненные вне таможенной территории Евразийского экономического союза и необходимые для производства ввозимых товаров;

в) часть полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования ввозимых товаров дохода (выручки), которая прямо или косвенно причитается продавцу;

г) расходы по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза;

д) расходы по погрузке, разгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза;

е) расходы на страхование;

ж) лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности (включая платежи за патенты, товарные знаки, авторские права), которые относятся к ввозимым товарам и которые прямо или косвенно произвел или должен произвести покупатель в качестве условия продажи ввозимых товаров, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за эти товары [5].

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

а) платежи за право воспроизводства (тиражирования) ввозимых товаров на единой таможенной территории Евразийского экономического союза;

б) платежи за право распределения или перепродажи ввозимых товаров, если такие платежи не являются условием продажи ввозимых товаров для вывоза на единую таможенную территорию Евразийского экономического союза.

Таможенная стоимость оцениваемых (ввозимых) товаров не должна включать перечисленные ниже расходы при условии, что они выделены из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, заявлены лицом, декларирующим товары, и подтверждены им документально:

- расходы на производимые после прибытия товаров на единую таможенную территорию Евразийского экономического союза строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или оказание

технического содействия в отношении таких оцениваемых (ввозимых) товаров, как промышленные установки, машины или оборудование;

- расходы по перевозке (транспортировке) товаров, осуществляемой после их прибытия на единую таможенную территорию Евразийского экономического союза;

- пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые на единой таможенной территории Евразийского экономического союза в связи с ввозом или продажей оцениваемых (ввозимых) товаров [3,5].

Таким образом, применение первого метода определения таможенной стоимости имеет свои особенности, которые необходимо знать и учитывать при контроле таможенной стоимости.

Пример 2: Заключен контракт купли-продажи между российской фирмой "А" (покупатель) и германской фирмой "В" (продавец) на поставку в Российскую Федерацию 100 шт. жидкокристаллических телевизоров "Megascan" по цене 250 евро за шт. на общую сумму 25 000 евро. Контракт заключен на условиях поставки EXW-Гамбург (Германия) на сумму 25 000 евро. Условие платежа по контракту – 100 %-ная предоплата за 20 дней до поставки товара.

К таможенному декларированию декларантом представлены следующие документы:

- 1) контракт от 19.11.2015 г. № 27-1 на приобретение телевизоров;*
- 2) счет-фактура от 27.01.2016 г. № 11-342 на сумму 25 000 евро, выставленный продавцом покупателю на оплату товара, поставленного по контракту от 19.11.2015 г. № 27-1 на условиях EXW-Гамбург (Германия);*
- 3) договор перевозки груза от 14.12.2015 г. № 28-1001, заключенный фирмой "А" с перевозчиком на доставку груза из Гамбурга в г. Москву автомобильным транспортом на сумму 2 500 евро;*
- 4) счет-фактура от 29.01.2016 г. № 03-612, выставленный перевозчиком фирме "А" на сумму 2 500 евро за оказание услуг по доставке товара;*

5) страховой полис на сумму 27 500 евро, страховая премия составила 50 евро;

6) экспортная таможенная декларация страны отправления;

7) счет за услуги таможенного представителя в стране экспорта на сумму 200 евро, выставленный покупателю;

8) копия платежного поручения и выписка из лицевого счета предприятия, заверенная руководителем и главным бухгалтером предприятия, подтверждающие перевод денежных средств на оплату товара с лицевого счета покупателя на счет продавца.

Определить таможенную стоимость товара.

Из представленных документов следует, что ограничения по применению метода определения таможенной стоимости по цене сделки с ввозимыми товарами (далее - 1-й метод) отсутствуют. Факт взаимозависимости между продавцом и покупателем не установлен. Основой для расчета таможенной стоимости являются данные из контракта купли-продажи и счета-фактуры (инвойса).

Учитывая, что при базисных условиях поставки EXW в счет-фактуру, выставленный продавцом покупателю, не вошли расходы по доставке товара до таможенной границы Евразийского экономического союза, необходимо произвести доначисления к цене сделки в соответствии с требованиями статьи 4 Соглашения.

Поскольку в счете-фактуре на доставку груза и в договоре перевозки груза отсутствует отдельное указание расходов по доставке товара до и после места ввоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза, в таможенную стоимость включается общая стоимость доставки - 2 500 евро.

Также к цене сделки дополнительно начисляются расходы по таможенному декларированию товара, понесенные покупателем при вывозе товара из страны экспорта, составившие 200 евро. Сумма транспортных расходов 2 500 евро и сумма расходов по таможенному декларированию 200

евро пересчитываются в рубли по курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату принятия декларации на товары к таможенному декларированию, и результат заносится в графу 17а раздела Б ДТС-1.

Аналогичным образом рассчитывается в рублях и заполняется графа 17в раздела Б ДТС-1 - расходы на страхование груза (страховая премия), которые составили согласно страховому полису 50 евро. Необходимость произведения иных дополнительных начислений к цене сделки, предусмотренных ст. 4 Соглашения из представленных документов не выявлена.

При декларировании товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Евразийского экономического союза (ЕАЭС) в соответствии с выбранной таможенной процедурой, в зависимости от применяемого метода определения таможенной стоимости декларантом представляются документы для подтверждения заявленных сведений по таможенной стоимости:

а) при определении таможенной стоимости по методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами:

- учредительные документы декларанта;
- внешнеторговый договор купли-продажи (возмездный договор поставки), действующие приложения, дополнения и изменения к нему;
- счет-фактура (инвойс) (Приложение А);
- банковские платежные документы (если счет-фактура оплачен в зависимости от условий внешнеторгового контракта), а также другие платежные документы, отражающие стоимость товара;
- страховые документы в зависимости от установленных договором условий сделки;
- договор по перевозке (договор транспортной экспедиции, если такой договор заключался), погрузке, выгрузке или перегрузке товаров, счет-фактура (инвойс) за перевозку (транспортировку), погрузку, выгрузку или перегрузку товаров или бухгалтерские документы, отражающие стоимость

перевозки (если перевозка товара осуществлялась собственным транспортом декларанта);

– в случаях, когда транспортные расходы до аэропорта, порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС не были включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, или из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, заявлены вычеты расходов по перевозке (транспортировке) товаров после их прибытия на таможенную территорию ЕАЭС;

– котировки мировых бирж в случае, если ввозится биржевой товар;

– договор об оказании посреднических услуг (агентский договор, договор комиссии, договор об оказании брокерских услуг), счета фактуры (инвойсы), банковские платежные документы за оказание посреднических услуг в зависимости от установленных договором условий сделки;

– договоры, счета-фактуры (инвойсы), счета-проформы, бухгалтерские документы, таможенные декларации, оформленные таможенными органами Российской Федерации на вывоз товаров (если товары поставлялись из Российской Федерации) и другие документы о стоимости товаров и услуг, предоставленных покупателем бесплатно или по сниженным ценам для использования в связи с производством и продажей на экспорт в ЕАЭС ввозимых (ввезенных) товаров, если предоставление таких товаров и услуг предусмотрено внешнеторговой сделкой и их стоимость не включена в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате;

– лицензионный договор, счет-фактура, банковские платежные документы, бухгалтерские и другие документы, содержащие сведения о платежах за использование объектов интеллектуальной собственности, которые относятся к ввозимым (ввезенным) товарам (если указанные платежи предусмотрены условиями продажи ввозимых товаров);

– документы (в том числе бухгалтерские) и сведения, содержащие данные о размере дохода, который прямо или косвенно причитается продавцу в результате последующей продажи, распоряжения иным способом

или использования ввезенных товаров (если это предусмотрено условиями внешнеторговой сделки);

– договоры, счета, банковские платежные документы о стоимости тары, упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке, в случае, если данные расходы произведены покупателем, но не были включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимый товар (если это предусмотрено условиями внешнеторговой сделки);

– другие документы и сведения, которые декларант может представить в подтверждение заявленной таможенной стоимости [3].

В соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза, если представленные декларантом документы и сведения, перечисленные выше, не являются достаточными для принятия решения в отношении заявленной таможенной стоимости товаров и (или) таможенным органом обнаружены признаки, указывающие на то, что заявленные при декларировании товаров сведения могут являться недостоверными или должным образом не подтверждены, по письменному запросу таможенного органа, декларант обязан представить следующие дополнительные документы и сведения в зависимости от обстоятельств конкретной сделки и от выбранного декларантом метода определения таможенной стоимости товаров (т.е. имеющие отношение к рассматриваемой сделке и ввозимым товарам), в частности:

– прайс-листы производителя ввозимых (ввезенных) товаров либо его коммерческое предложение;

– сведения о стоимости ввозимого (ввезенного) товара в стране отправления: экспортная таможенная декларация страны отправления и заверенный ее перевод на русский язык;

– сведения о стоимости ввозимых (ввезенных) товаров в разрезе торговых марок (брендов), моделей, артикулов, если эти сведения не указаны

во внешнеторговом договоре (приложении, спецификации), счете-проформе (инвойсе);

- упаковочные листы (если ранее не представлялись);

- бухгалтерские документы о постановке товаров на учет;

- договоры на поставку товара для его продажи на внутреннем рынке Евразийского экономического союза (калькуляцию цены реализации товара);

- сведения, разъясняющие основания предоставления продавцом скидок покупателю на конкретную партию товара, их величину, если такие скидки предусмотрены внешнеторговым договором, но не определены количественно;

- оферты, заказы, прайс-листы продавцов идентичных (однородных) товаров, а также товаров того же класса или вида на внутреннем рынке Евразийского экономического союза;

- документы и сведения о физических характеристиках, качестве и репутации на рынке ввозимых товаров и их влиянии на ценообразование; документы и сведения о перевозке и перегрузке товаров (при транспортировке несколькими видами транспорта);

- документы и сведения, подтверждающие производимые после ввоза на таможенную территорию ЕАЭС оцениваемых товаров, строительство, возведение, монтаж (смета и график проведения монтажных и пуско-наладочных работ с указанием стоимости этих работ, подписанные и заверенные печатями продавца и покупателя);

- документы об урегулировании сторонами внешнеэкономической сделки претензий о несоответствии стоимости фактически поставленного товара и контрактной стоимости в связи с отклонением количества и (или) качества поставленного товара от количества и качества, исходя из которого определялась контрактная стоимость товара;

- документы и сведения о принадлежащих декларанту голосующих акций российских и иностранных организаций;

– другие документы и сведения, в том числе полученные декларантом от иных лиц, включая лиц, имеющих отношение к производству, перемещению и реализации ввозимых (ввезенных) товаров [1].

При определении таможенной стоимости товаров, ввозимых взаимосвязанными лицами по методу стоимости сделки с ввозимыми товарами, если таможенным органом будут обнаружены признаки того, что взаимосвязь между продавцом и покупателем повлияла на стоимость сделки, декларантом представляются следующие документы:

– документы, в соответствии с которыми проводилось таможенное оформление идентичных или однородных товаров, таможенная стоимость которых была определена методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами при их продаже на экспорт в ЕАЭС покупателям, не являющимся взаимосвязанными лицами с продавцом;

– документы, в соответствии с которыми проводилось таможенное оформление идентичных или однородных товаров, таможенная стоимость которых была определена по методу вычитания;

– документы, в соответствии с которыми проводилось таможенное оформление идентичных или однородных товаров, таможенная стоимость которых была определена по методу сложения [5].

К следующим методам определения таможенной стоимости следует переходить только тогда, когда окончательно установлено, что либо отсутствует сделка купли-продажи, либо стоимость сделки или ее структурный компонент не могут быть количественно определены и подтверждены документально, либо не выполняется хотя бы одно условие применения метода, установленные подпунктами 1,2,3,4 пункта 1 статьи 4 Соглашения.

2.2 Лабораторное занятие

1 Используя пакет программ «Альта-Максимум» (версия PRO), включающий в себя программы: «Альта-ГТД» (версия PRO); «Заполнитель ТД»; «Такса»; «Таможенные документы» определить таможенную стоимость товара по первому методу и заполнить электронную ДТС-1 (форма ДТС-1 представлена в Приложении Б).

Заключен контракт купли-продажи между российской фирмой «А» (покупатель) и корейской фирмой «В» (продавец) на поставку в Российскую Федерацию товаров, данные представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Данные для заполнения ДТС- 1 и расчета таможенной стоимости товара

Наименование товара	Цена Евро/шт.	Кол-во Шт.	Общая стоимость	Вес брутто кг	Вес нетто кг
Части шлифовальных станков код ТНВЭД 7317 32 0000, марка «ВЕНЕРА»	50,00	500	25 000	19500	18700

Фирма «В» действует по поручению производителя товаров фирмы «ВЕНЕРА» и ее вознаграждение составляет 10 % от стоимости сделки, которое не включено в стоимость товара. Российский покупатель является единственным представителем фирмы «ВЕНЕРА» на рынке России и за право торговли товарами данной торговой марки уплачивает производителю фирме «ВЕНЕРА» 5 % от суммы каждой поставки в Россию.

Контракт заключен на условиях поставки CFR - Котка (Финляндия) на сумму 25 000 евро. Условие платежа по контракту - 100 %-ная предоплата за 15 дней до поставки товара. По условиям контракта товар перемещается

морским транспортом до порта Котка (Финляндия), далее автотранспортом до г. Москвы. Покупателем заключен контракт об обслуживании груза с трансп./экспедиторской фирмой. Экспедиторская фирма оказывает услуги по организации перевозки груза автотранспортом из Котки до Москвы, перегрузке в порту на автотранспорт, организации хранения в порту и оформлению необходимых документов.

Покупателем заключен договор о страховании товара в пути на сумму 27500 евро. К таможенному декларированию декларантом представлены следующие документы:

- 1) контракт от 19.11.2015 г. № 27-1 на приобретение товаров;
- 2) счет-фактура от 27.01.2016 г. № 11-342 на сумму 25 000 евро, выставленный продавцом покупателю на оплату товара, поставленного по контракту от 19.11.2015 №27-1 на условиях CFR -Котка (Финляндия);
- 3) договор об оказании услуг экспедиторской фирмой груза от 14.12.2015 г. № 28-1001, заключенный фирмой «А» с экспедитором на доставку груза из порта Котка в г. Москву автомобильным транспортом на сумму 3000 евро; счет-фактура от 29.01.2016 № 03-612, выставленный экспедитором фирме «А» на сумму 3000 евро за оказание услуг по доставке товара; расходы до места прибытия на территорию Российской Федерации 1500 евро, расходы после прибытия - 1500 евро.
- 4) счет-фактура, выставленный компанией экспедитором за обработку (перегрузка, хранение) груза в порту Котка на сумму 1000 евро;
- 5) страховой полис на сумму 27 500 евро, страховая премия составила 250 евро;
- 6) экспортная таможенная декларация страны отправления;
- 7) по условиям договора вознаграждение транспортно-экспедиторской фирмы по организации перевозки и обслуживания груза составляет 20 % от стоимости всех услуг, оказанных экспедитором;
- 8) копия платежного поручения и выписка из лицевого счета предприятия, заверенная руководителем и главным бухгалтером предприятия,

подтверждающие перевод денежных средств на оплату товара с лицевого счета покупателя на счет продавца.

Из представленных документов следует, что ограничения по применению метода определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами (далее - 1-й метод) отсутствуют. Факт взаимосвязи между продавцом и покупателем не установлен. Основой для расчета таможенной стоимости являются данные из контракта купли-продажи и счета-фактуры (инвойса).

2 Используя пакет программ «Альта-Максимум» (версия PRO), включающий в себя программы: «Альта-ГТД» (версия PRO); «Заполнитель ТД»; «Такса»; «Таможенные документы» определить таможенную стоимость товара по первому методу и заполнить электронную ДТС-1.

Между российской фирмой «А» (покупатель) и финской фирмой «В» (продавец) заключен контракт купли-продажи на поставку в Российскую Федерацию 20-ти шт. шлифовальных станков марки «FD-16» по цене 12 000 евро за шт. на общую сумму 240 000 евро.

По условиям контракта покупатель предоставлял продавцу для производства станков металл (Россия) на сумму 100 000 евро, чертежи для изготовления станков были закуплены в Германии и предоставлены продавцу бесплатно, стоимость проектных работ и чертежей составила 20 000 евро. Контракт купли-продажи заключен на условиях DDU - Москва на сумму 250 000 евро. Контрактная цена включает стоимость сборки и наладки оборудования (10 000 евро), осуществляемой финскими специалистами, на территории Российской Федерации. Условие платежа по контракту 100 % предоплата за 15 дней до поставки товара. К таможенному декларированию представлены следующие документы:

1) контракт купли-продажи от 22.02.2015 г. № 14-0013 на сумму 250 000 евро, включающий стоимость оборудования - 240 000 евро и стоимость работ по сборке и наладке оборудования - 10 000 евро;

2) счет-фактура от 18.05.2015 г. № 14/5 на оплату товара, стоимость

перевозки и работ по сборке и наладке, выставленный продавцом покупателю на сумму 250 000 евро, с отдельным указанием стоимости товара, стоимости перевозки и стоимости работ по сборке и наладке оборудования;

3) договор перевозки от 10.05.2015 г. № 4587 , стоимость перевозки Хельсинки-Москва, склад покупателя составила 5000 евро;

4) счет на оплату перевозки №34 от 15.05.2015 г. на сумму 5000 евро, в счете указаны отдельно расходы до места прибытия на таможенную территорию ТС – 2500 евро и после прибытия -2500 евро;

5) копия платежного поручения и выписка с лицевого счета предприятия, заверенная руководителем и главным бухгалтером предприятия, подтверждающие перевод денежных средств на оплату товара с лицевого счета покупателя на счет продавца;

б) страховой полис на сумму 264 000 евро, страховая премия составила 500 евро.

Из представленных документов следует, что ограничения по применению 1 -го метода отсутствуют. Факт взаимосвязи между продавцом и покупателем не установлен.

3 Используя пакет программ «Альта-Максимум» (версия PRO), включающий в себя программы: «Альта-ГТД» (версия PRO); «Заполнитель ТД»; «Такса»; «Таможенные документы» определить таможенную стоимость товара по первому методу и заполнить электронную ДТС-1.

Заключен договор купли-продажи между российской фирмой «А» (покупатель) и итальянской фирмой «В» (продавец) на поставку в Российскую Федерацию партии обуви (туфли женские кожаные) в количестве 1 000 пар по цене 70 евро за пару на общую сумму 70 000 евро на условиях РСА-Милан (Италия). Условие платежа по договору купли-продажи - 100 %-ная предоплата за 15 дней до поставки товара. Покупателем заключены договоры на доставку товара авиатранспортом из г. Милана в г. Москва и автомобильным транспортом из г. Москва в г. Тверь. К таможенному оформлению представлены следующие документы:

1) договор купли-продажи от 19.12.2015 г. № 314-9 на приобретение партии обуви на сумму 70 000 евро;

2) счет-фактура от 15.04.2015г. № 235/73-20 на сумму 70 000 евро, выставленный продавцом покупателю на оплату товара, поставленного по договору купли-продажи от 19.12.2015 г. № 314-9;

4) договор перевозки груза автотранспортом Москва-Тверь от 12.03.2015 № 110-1203;

5) счет-фактура от 22.04.2015г. № 052-2204 на оплату доставки товара из г. Москвы в г. Тверь на сумму 9 500 руб., выставленный перевозчиком;

б) договор страхования товара, заключенный покупателем со страховой компанией «Росгосстрах»;

7) страховой полис на сумму 77 000 евро, страховая премия составила 140 евро;

8) копия платежного поручения и выписка с лицевого счета, заверенная руководителем и главным бухгалтером предприятия, подтверждающие перевод денежных средств на оплату товара с лицевого счета покупателя на счет продавца;

10) упаковочные листы;

11) сертификаты качества, соответствия;

12) авианакладная.

Из представленных документов следует, что ограничения по применению 1 -го метода отсутствуют. Факт взаимосвязи между продавцом и покупателем не установлен. Основой для расчета таможенной стоимости являются данные, приведенные в договоре купли-продажи и счете-фактуре (инвойсе). Декларантом заявляется стоимость перевозки Милан -Москва в размере 2000 евро, однако не представлены следующие документы:

- договор перевозки груза авиатранспортом Милан-Москва;

- счет-фактура на оплату доставки товара авиатранспортом из г. Милана в г. Москву на сумму 2 000 евро, выставленный перевозчиком.,

Выпуск под обеспечение - 80 евро за пару; Определение таможенной стоимости после представления документов.

4 Используя пакет программ «Альта-Максимум» (версия PRO), включающий в себя программы: «Альта-ГТД» (версия PRO); «Заполнитель ТД»; «Такса»; «Таможенные документы» определить таможенную стоимость товара по первому методу и заполнить электронную ДТС-1.

Между российской фирмой "А" (покупатель) и финской фирмой "В" (продавец) заключен контракт купли-продажи на поставку в Российскую Федерацию 20-ти шт. шлифовальных станков марки "FD-16" по цене 12 000 евро за шт. на общую сумму 240 000 евро. Контракт купли-продажи заключен на условиях СІР-Москва на сумму 250 000 евро. Контрактная цена включает стоимость сборки и наладки оборудования (10 000 евро), осуществляемой финскими специалистами на территории Российской Федерации. Условие платежа по контракту - 100%-ная предоплата за 15 дней до поставки товара. К таможенному декларированию представлены следующие документы:

1) контракт купли-продажи от 22.02.2015 г. № 14-0008 на сумму 250 000 евро, включающий стоимость оборудования - 240 000 евро и стоимость работ по сборке и наладке оборудования - 10 000 евро;

2) счет-фактура от 18.05.2015 г. № 14/5 на оплату товара и работ по сборке и наладке, выставленный продавцом покупателю на сумму 250 000 евро, с отдельным указанием стоимости товара и стоимости работ по сборке и наладке оборудования;

3) копия платежного поручения и выписка с лицевого счета предприятия, заверенная руководителем и главным бухгалтером предприятия, подтверждающие перевод денежных средств на оплату товара с лицевого счета покупателя на счет продавца;

4) страховой полис на сумму 264 000 евро, страховая премия составила 528 евро.

Из представленных документов следует, что ограничения по применению 1-го метода отсутствуют. Факт взаимозависимости между продавцом и покупателем не установлен. Основой для расчета является контрактная цена товара - 250 000 евро, указанная также в счете-фактуре, выставленном продавцом покупателю. Расходы на транспортировку и страхование в данном случае дополнительно не начисляются, так как товар поставлен на условиях СІР-Москва, в соответствии с которыми расходы по перевозке и страхованию до согласованного пункта назначения (г. Москва) несет продавец.

Стоимость работ по сборке и наладке оборудования на таможенной территории Евразийского экономического союза, составившая 10 000 евро, выделенная отдельным пунктом в контракте и счете-фактуре, выставленном продавцом покупателю, может быть заявлена к вычету из контрактной цены при определении таможенной стоимости.

Факт проведения работ по сборке и наладке оборудования подтверждается после подписания акта сдачи-приемки результата работ.

5 Используя пакет программ «Альта-Максимум» (версия PRO), включающий в себя программы: «Альта-ГТД» (версия PRO); «Заполнитель ТД»; «Такса»; «Таможенные документы» определить таможенную стоимость товара по первому методу и заполнить электронную ДТС-1.

Между российской фирмой "А" (покупатель) и финской фирмой "В" (продавец) заключен контракт купли-продажи на поставку 20 шт. шлифовальных станков марки "FD-16" по цене 12 000 евро за шт. на общую сумму 240 000 евро на условиях СІР-Москва.

При этом с уполномоченным представительством фирмы "В" в Российской Федерации заключен отдельный договор на сборку и наладку оборудования, осуществляемую финскими специалистами на территории Российской Федерации на сумму 350 000 руб. В контракте купли-продажи отсутствуют ссылки на договор на сборку и наладку оборудования (следовательно, проведение работ по сборке и наладке оборудования не

повлияло на цену товара). К таможенному декларированию представлены следующие документы:

1) контракт купли-продажи от 07.05.2015 г. № 14-0010 на сумму 240 000 евро;

2) счет-фактура от 21.10.2015 г. № 19/6 на сумму 240 000 евро, выставленный продавцом покупателю на оплату товара, поставленного по контракту от 07.05.2015 № 14-0010;

3) договор покупателя с уполномоченным представительством фирмы "В" на сборку и наладку станков на территории Российской Федерации на сумму 350 000 руб.;

4) счет, выставленный уполномоченным представительством покупателю на оплату услуг по сборке и наладке оборудования на сумму 350 000 руб.;

5) копия платежного поручения и выписка с лицевого счета предприятия, заверенная руководителем и главным бухгалтером предприятия, подтверждающие перевод денежных средств на оплату товара с лицевого счета покупателя на счет продавца;

б) страховой полис.

Из представленных документов следует, что ограничения по применению 1-го метода отсутствуют. Факт взаимозависимости между продавцом и покупателем не установлен. Основой для расчета является контрактная цена товара - 240 000 евро, указанная также в счете-фактуре, выставленном продавцом покупателю.

Расходы на транспортировку в данном случае дополнительно не начисляются, так как товар поставлен на условиях СІР-Москва, в соответствии с которыми расходы по перевозке и страхованию до согласованного пункта назначения (г. Москва) несет продавец. Стоимость сборки и наладки дополнительно не начисляется к контрактной цене при определении таможенной стоимости. Необходимость иных дополнительных

начислений к цене сделки, предусмотренных ст. 4 Соглашения, из представленных документов не выявлена.

2.3 Самостоятельная работа

1 На основании решения Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 « О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров» и решения Коллегии ЕЭК от 20.12.2012 № 283 «О применении метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами» (метод 1) выявить особенности выявления взаимозависимых лиц для таможенных целей и оформить в таблицу.

2 На основе решения Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 « О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров» определить в каких случаях ДТС-1 декларантом не заполняется.

3 Изучить основные правила заполнения формы декларации таможенной стоимости ДТС-1.

2.4 Тестовые задания по теме

1 В таможенной практике России наиболее часто используемым методом определения таможенной стоимости товара является:

- второй;
- третий;
- первый;
- пятый.

2 Компоненты, которые должны быть дополнительно начислены к цене сделки при определении таможенной стоимости ввозимых товаров:

- пошлины, налоги и сборы, взимаемые в ЕАЭС;

- расходы по доставке до места ввоза в страну импорта ;
- транспортные расходы после ввоза товаров в страну импорта;
- затраты на монтаж, сборку, наладку ввезенных товаров или на оказание технической помощи на территории Евразийского экономического союза.

3 Метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами может использоваться, если:

- существуют ограничения в отношении прав покупателя на использование и распоряжение товарами;
- продажа и цена товаров зависят от соблюдения условий, влияние которых на стоимость не может быть количественно определено;
- данные, использованные декларантом при заявлении таможенной стоимости, не подтверждены документально либо не являются достоверными;
- участники сделки являются взаимозависимыми лицами (взаимосвязанными) лицами, но декларантом доказано, что их взаимосвязь не повлияла на цену товара.

4 Декларация таможенной стоимости формы ДТС – 1 оформляется в случае определения таможенной стоимости в соответствии с методом:

- по цене (стоимости) сделки с ввозимыми товарами;
- по цене (стоимости) сделки с идентичными товарами;
- по цене (стоимости) сделки с однородными товарами;
- на основе вычитания стоимости (метод вычитания);
- на основе сложения стоимости (метод сложения);
- резервным

5 Форма декларации таможенной стоимости при использовании метода определения таможенной стоимости по цене сделки с ввозимыми товарами:

- ДТС – 1;
- ДТС – 2;
- СТ – 1;

- КТС -1.

6 Таможенная стоимость ввозимых товаров определяется по методу 1 при выполнении следующих условий:

- товары не являются предметом купли-продажи;
- отсутствуют ограничения в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами;
- продажа ввозимых товаров или их цена не зависят от каких-либо условий или обязательств, влияние которых на цену товаров не может быть количественно определено;
- существует взаимосвязь между продавцом и покупателем.

7 В случаях если ввозимые товары не являются предметом купли-продажи, для целей определения их таможенной стоимости метод 1:

- не применяется;
- применяется;
- применяется с ограничениями;
- корректируется.

8 Влияет ли следующее ограничение на применение 1 метода определения таможенной стоимости товара: продавец требует от покупателя автомобилей не продавать или не демонстрировать их до даты, определенной как начало продаж модели:

- не влияет на применение 1 метода;
- влияет на применение 1 метода;
- применяется 2 метод;
- применяется 3 метод.

9 Покупатель и продавец считаются взаимосвязанными лицами, если указанные лица отвечают, хотя бы одному из следующих условий:

- являются сотрудниками или директорами (руководителями) предприятий друг друга;
- ограничивают географический регион, в котором товары могут быть перепроданы;

- являются работодателем и работником, служащим;
- не являются родственниками или членами одной семьи

10 При определении таможенной стоимости ввозимых товаров по методу 1 к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти товары, добавляются:

- расходы на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с ввозимыми товарами;
- платежи за право воспроизводства (тиражирования) ввозимых товаров на единой таможенной территории Евразийского экономического союза;
- расходы по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза;
- платежи за право распределения или перепродажи ввозимых товаров, если такие платежи не являются условием продажи ввозимых товаров для вывоза на единую таможенную территорию Евразийского экономического союза.

11 При определении таможенной стоимости ввозимых товаров по методу 1 из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти товары, вычитаются:

- расходы по перевозке (транспортировке) оцениваемых товаров после их прибытия на таможенную территорию Евразийского экономического союза;
- расходы на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с ввозимыми товарами;
- расходы на производимые после ввоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза оцениваемых товаров строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание;
- платежи за право распределения или перепродажи ввозимых товаров, если такие платежи не являются условием продажи ввозимых товаров для

вывоза на единую таможенную территорию Евразийского экономического союза.

2.5 Рекомендуемые источники по теме 2

1 Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс]: решение Межгосударственного Совета Европейского экономического сообщества (высшего органа таможенного союза) на уровне глав государств от 27.11.09 № 17 // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2 О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 27.11.10 № 311-ФЗ // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3 Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза [Электронный ресурс]: соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 (ред. от 23.04.2012) // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

4 О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров [Электронный ресурс]: решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 (ред. от 03.11.2015) // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

5 О применении метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1) [Электронный ресурс]: решение Коллегии ЕЭК от 20.12.2012 № 283// КонсультантПлюс:

справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. –
Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

6 Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г.
Астане 29.05.2014) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 23.12.2014) [Электронный
ресурс].: // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.:
КонсультантПлюс, 1997-2015. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

7 Рожкова, Ю. В. Таможенно-тарифное регулирование
внешнеторговой деятельности : учебное пособие для студентов,
обучающихся по программам высшего профессионального образования по
специальности 036401.65 Таможенное дело / Ю. В. Рожкова; М-во
образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват.
учреждение высш. проф. образования "Оренбург. гос. ун-т". - Оренбург :
ОГУ. - 2014. - . - ISBN 978-5-7410-1189-8

8 Кащеев, В. В. Контроль таможенной стоимости : учебное
пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по
направлению подготовки (специальности) 036401 "Таможенное дело" / В. В.
Кащеев, К. А. Летюшова, И. А. Смирнова. - Санкт-Петербург : Троицкий
мост, 2013. - 280 с. : ил., табл. - Библиогр.: с. 262-267 и в подстроч. примеч. -
Прил.: с. 268-277. - ISBN 978-5-4377-0024-2.

9 Таможенное регулирование. Таможенный контроль : ежемес.
жур./ учредитель: Агентство «Роспечать».- М.: Агентство.- ISSN 2074-9694.

10 Вестник Российской таможенной академии : жур. / учредитель:
ГОУ ВПО «Российская таможенная академия». –М.: ГОУ ВПО «Российская
таможенная академия». - ISSN 1987-5670.

11 Таможенное дело : . жур./ учредитель: Агентство «Роспечать». –
М.: Агентство «Роспечать».- ISSN 1856-6740

12 Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. -
Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org>.

13 Справочная правовая система Консультант Плюс. - Режим
доступа : <http://www.consultant.ru>.

14 Сайт Всемирной таможенной организации. - Режим доступа :<http://www.coomd.org>.

15 Официальный сайт Федеральной таможенной службы.- Режим доступа : <http://www.customs.ru>.

3 Тема 3 Оценочные методы определения таможенной стоимости товаров

Целью изучения данной темы является приобретение практических навыков по определению и заявлению таможенной стоимости товаров на основе оценочных методов определения таможенной стоимости товаров.

3.1 Тема 3.1 Определение таможенной стоимости по стоимости сделки с идентичными товарами

Суть данного метода заключается в том, что таможенная стоимость оцениваемых (ввозимых) товаров определяется путем использования в качестве исходной базы стоимости сделки с идентичными им товарами, таможенная стоимость которых была определена по методу 1 и принята таможенными органами.

Таким образом, в качестве основы для определения таможенной стоимости ввозимых (оцениваемых) товаров используется стоимость товаров по другой сделке. При этом обязательным требованием является условие, чтобы таможенная стоимость сравниваемых товаров была определена по методу 1. Кроме того товары, выбранные для сравнения, должны быть ввезены в одно или примерно в одно и то же время, примерно в одинаковых количествах и на одном коммерческом уровне, что и ввозимые

(оцениваемые) товары. Если эти характеристики различаются, то цена сделки с идентичными товарами должна быть подвергнута соответствующей корректировке для компенсации (нивелирования) этих различий и приведения сравниваемых условий к сопоставимому виду [3].

Альтернативная база оценки, которой является метод 2, используется, когда невозможно определить стоимость сделки с ввозимыми товарами, либо не выполняются условия применения основного метода определения таможенной стоимости и, следовательно, таможенная стоимость не может быть определена по методу 1. Это бывает тогда, когда:

- а) ввозимые товары не являются предметом продажи;
- б) продажа товаров связана с ограничениями, касающимися пользования или распоряжения ввозимыми товарами;
- в) продажа сопровождалась определенными условиями, вследствие чего реальная стоимость товаров не может быть определена, либо отсутствует необходимая информация для расчета соответствующих поправок к цене и осуществлению ее корректировок;
- г) продажа осуществлена между взаимозависимыми сторонами и при этом зависимость сторон оказала влияние на величину цены сделки и т.д.

2-й метод применяется при выполнении следующих условий:

- 1) товары проданы для ввоза на территорию Евразийского экономического союза;
- 2) ввезены одновременно с оцениваемыми товарами или в соответствующий период с оцениваемыми товарами;
- 3) ввезены примерно в том же количестве и (или) на тех же коммерческих условиях (в случае, если идентичные товары ввозились в ином количестве и (или) на других коммерческих условиях, декларант должен произвести соответствующую корректировку их цены с учетом этих различий и документально подтвердить таможенному органу ЕАЭС ее обоснованность) [5].

Под идентичным товаром понимается товар, одинаковый во всех отношениях с оцениваемым товаром, в том числе по следующим признакам:

- физические характеристики;
- качество и репутация на рынке;
- страна происхождения; – производитель.

Незначительные различия во внешнем виде не могут служить основанием для отказа в рассмотрении товаров как идентичных. В качестве таких незначительных различий рассматриваются (признаются) такие, как: размер, этикетки, цвет (если он не является существенным ценообразующим фактором).

Для того, чтобы отвечать критерию идентичности, сравниваемые товары обязательно должны быть произведены в той же стране, что и товары, подлежащие оценке. Товары, произведенные различными лицами в одной и той же стране, могут рассматриваться как идентичные товары только в том случае, если у покупателя и таможенных органов нет сведений об идентичных товарах, произведенных лицом, которое изготовило оцениваемые товары.

Таким образом, как устанавливает Соглашение при использовании 2-го метода определения таможенной стоимости:

а) товары не считаются идентичными оцениваемым с ними, если они не были произведены в той же стране, что и оцениваемые товары;

б) товары, произведенные не производителем оцениваемых товаров, а другим лицом, принимаются во внимание только в том случае, если не имеется идентичных товаров, произведенных лицом - производителем оцениваемых товаров;

в) товары не считаются идентичными, если их проектирование, опытно- конструкторские работы над ними, их художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи и иные аналогичные работы выполнены в Российской Федерации [3].

Пример 3: Из одной и той же страны разными покупателями экспортируются стальные листы, одинаковые по химическому составу, размеру и отделке, но они ввозятся для разных целей.

Можно ли рассматривать листы как идентичный товар? Несмотря на то, что первый покупатель использует листы при изготовлении корпуса автомобиля, а второй - при производстве печей, данные листы считаются идентичными.

Пример 4: Обойная бумага одной и той же фирмы-изготовителя ввозится оформителем-декоратором и оптовиком.

Является ли товар идентичным? Обойная бумага, даже если она импортируется по различной цене декоратором и оптовиком, во всех отношениях остается идентичной для целей метода 2 таможенной оценки. И хотя различия в цене могут говорить в какой-то степени о различиях в качестве или репутации товаров на рынке, при отнесении товаров к идентичным, цена сама по себе не является таким определяющим фактором. При этом цена в соответствии с требованиями метода 2 должна быть скорректирована с учетом коммерческих условий.

Пример 5: Имеется 2 партии ввезенных ранее на территорию Российской Федерации платьев, произведенных в одной и той же стране. Платья из той и другой партии сшиты из стопроцентного шелка одинакового качества, но имеют разные размеры и цвет, хотя выполнены по одной модели. Но при этом одна партия имеет марку известного модельера, а другая - нет.

Могут ли платья из разных партий рассматриваться как идентичные товары?

В данном случае существенным фактором при решении вопроса о возможности рассмотрения платьев двух партий в качестве идентичных товаров имеет наличие торговой марки, определяющей репутацию товара на рынке. Имя известного модельера будет определять другой уровень цен и

другой рынок в отличие от второй партии платьев. Поэтому данные платья не могут рассматриваться в качестве идентичных товаров.

Условия применимости сделки с идентичными товарами.

При применении данного метода оценки необходимо по возможности использовать продажу идентичных товаров на одинаковых коммерческих условиях (уровнях) и примерно в тех же количествах, что и оцениваемые товары. Когда случаи подобной продажи не выявлены, можно использовать имевшую место продажу идентичных товаров в соответствии с одним из следующих трех условий:

а) продажа на тех же коммерческих условиях, но в разных количествах;

б) продажа на различных коммерческих условиях, но примерно в тех же количествах;

в) продажа на различных коммерческих условиях и в других количествах [3].

С учетом выявленных различий должна быть сделана соответствующая корректировка базовой (исходной) цены сделки с идентичными товарами для компенсации различий в коммерческих условиях, в количестве продаваемого товара (с использованием посредников или нет), а также других различий в составе и уровне дополнительных начислений к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате.

При этом одновременно таможенная стоимость, определяемая по цене сделки с идентичными товарами, должна быть скорректирована с учетом расходов (компонентов), учитываемых при использовании метода 1. Корректировка производится декларантом на основе достоверных и документально подтвержденных сведений. В случае, если при применении настоящего метода выявляются более одной цены сделки по однородным товарам, то для определения таможенной стоимости ввозимых товаров применяется самая низкая из них [5].

Пример 6: Осуществляется бесплатная поставка товара. В связи с тем, что отсутствует сделка купли-продажи, метод 1 не применим.

Как рассчитать таможенную стоимость оцениваемого товара?

Следует попытаться найти сделки с идентичными товарами. Для этого могут использоваться как сведения, имеющиеся у декларанта (таможенные или товаросопроводительные документы), так и сведения, имеющиеся у таможенного органа, но обязательно в обезличенном виде (например, информация из базы данных ДТ, ДТС). При этом таможенная стоимость идентичного товара должна быть определена по методу 1.

Предположим, что таможенные органы располагают сведениями о трех сделках купли-продажи с идентичным товаром, ввезенным примерно на тех же коммерческих условиях и примерно в том же количестве и не ранее чем за 90 дней до ввоза оцениваемых товаров;

а) сделка купли-продажи идентичного товара совершенная 20.04.16 г., цена сделки 500\$;

б) сделка купли-продажи идентичного товара совершенная 08.04.16 г., цена сделки 400\$;

в) сделка купли-продажи идентичного товара совершенная 30.03.16 г., цена сделки 700\$.

Требуется определить таможенную стоимость поставки с использованием 2-го метода. В данном примере в качестве базовой (исходной) цены сделки с идентичными товарами для целей определения таможенной стоимости оцениваемого товара должна быть принята цена сделки идентичного товара, купля - продажа которого осуществлена по минимальной цене сделки, совершенная 8.04.16 г. по цене 400\$

Пример 7: В Россию ввозятся телевизоры из Китая марки "Toshiba" бесплатно получателем А, одновременно покупателем Б из Тайваня ввозятся телевизоры той же самой марки в результате сделки купли-продажи:

1 поставщик (Китай), бесплатная поставка (напр. компенсация) Телевизор марки " Toshiba" (10 шт.), получатель А;

2 продавец (Тайвань), торговая сделка по поставке идентичного товара (100 шт.), таможенная стоимость 14000 дол. США, покупатель Б.

Ввезенные получателем А и покупателем Б телевизоры являются идентичными товарами. Для товара, указанного в п. 1, метод 1 не применим, потому что ввоз не является сделкой купли-продажи.

Для товара, указанного в п. 2 используется метод 1, так как это - стоимостная сделка купли-продажи. Поскольку для идентичного товара, указанного в п. 2, известна таможенная стоимость, то она может быть использована в качестве базы для определения таможенной стоимости товара указанного в п. 1 с необходимыми корректировками на объем и условия поставки (например, транспортные расходы).

Документы необходимые при определении таможенной стоимости по стоимости сделки с идентичными товарами документы, в соответствии с которыми проведено таможенное оформление идентичных (однородных) товаров, таможенная стоимость которых определена методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами и принята таможенным органом:

- декларация на товары, декларация таможенной стоимости (форма ДТС-1), внешнеторговый договор (контракт) и дополнительные соглашения к нему, счет-фактура и другие коммерческие документы, а также другие документы и сведения, которые были представлены декларантом для подтверждения заявленной таможенной стоимости идентичных (однородных) товаров (включая дополнительные документы и сведения);

- документы и сведения, подтверждающие обоснованность и точность корректировки стоимости, учитывающей различия в коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) в количестве, расходов по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза;

- расходы по погрузке, выгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до

аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза, расходов на страхование в связи с международной перевозкой товаров (если такие корректировки проводились).

Если таможенная стоимость товаров не может быть определена по стоимости сделки с идентичными товарами, то в соответствии с Соглашением следует использовать следующий метод определения таможенной стоимости.

3.2 Тема 3.2 Определение таможенной стоимости по стоимости сделки с однородными товарами

Суть метода заключается в том, что таможенная стоимость оцениваемых (ввозимых) товаров определяется путем использования в качестве исходной базы стоимости сделки с однородными им товарами, таможенная стоимость которых была определена по методу 1 и принята таможенными органами. То есть в качестве основы для определения стоимости ввозимых (оцениваемых) товаров используется стоимость товаров по другой сделке. При этом обязательным требованием является условие, чтобы таможенная стоимость сравниваемых товаров была определена по методу 1. Кроме того, Соглашение требует, чтобы товары, выбранные для сравнения, были ввезены в одно или примерно в одно и то же время, примерно в одинаковых количествах и на одном коммерческом уровне что, и ввозимые (оцениваемые) товары [3].

Если эти характеристики различаются, то цена сделки с однородными товарами должна быть подвергнута соответствующей корректировке для компенсации (нивелирования) этих различий и приведения сравниваемых условий в сопоставимый вид.

Метод применяется при выполнении следующих условий:

1) товары проданы для ввоза на территорию Евразийского экономического союза;

2) ввезены одновременно с оцениваемыми товарами или в соответствующий период с оцениваемыми товарами;

3) ввезены примерно в том же количестве и (или) на тех же коммерческих условиях (в случае, если однородные товары ввозились в ином количестве и (или) на других коммерческих условиях, декларант должен произвести соответствующую корректировку их цены с учетом этих различий и документально подтвердить таможенному органу ЕАЭС ее обоснованность) [5].

Под однородными понимаются товары, которые, хотя и не являются одинаковыми во всех отношениях, но имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемым товарам и быть коммерчески взаимозаменяемыми.

При определении однородности товаров учитываются следующие их признаки:

- качество, наличие товарного знака и репутация на рынке;
- страна происхождения;
- производитель.

При использовании 3-го метода определения таможенной стоимости необходимо иметь в виду, что:

а) товары не считаются однородными с оцениваемыми, если они не были произведены в той же стране, что и оцениваемые товары;

б) товары, произведенные не производителем оцениваемых товаров, а другим лицом, принимаются во внимание только в том случае, если не имеется однородных товаров, произведенных лицом - производителем оцениваемых товаров;

в) товары не считаются однородными, если их проектирование, опытно- конструкторские работы над ними, их художественное оформление,

дизайн, эскизы и чертежи и иные аналогичные работы выполнены в Российской Федерации [3].

Исходя из этих требований при решении вопроса о том, могут ли товары рассматриваться как однородные, необходимо проанализировать следующие их параметры:

- а) физические характеристики, т.е. - размер и форма;
- уровень технических и других характеристик;
- метод изготовления.

б) материалы, из которых изготовлены товары, например:

- стеклянные предметы или предметы из пластика;
- драгоценные металлы или черные металлы;
- ткань или бумага и т. д.

в) функции и сфера применения, т.е. каковы функции выполняемые данными товарами? Способны ли сравниваемые товары выполнять одни и те же функции?

г) коммерческая взаимозаменяемость, т.е. примет ли покупатель сравниваемый товар в качестве заменителя (как с точки зрения его функционального назначения, так и коммерческих характеристик)? При этом необходимо учитывать качество товара, его репутацию на рынке и наличие товарного знака [5].

Пример 8: Краска для бумаги сравнивается с краской для ткани.

Для отнесения товаров к однородным, необходимо, чтобы они были взаимозаменяемы, в том числе, с точки зрения их функционального назначения и сферы применения. Краски, пригодные только для печати на бумаге, не могут быть использованы для печати на ткани. Поэтому данные товары не являются однородными, даже в том случае, если краска для ткани пригодна для печатания на бумаге.

Пример 9: Резиновые покрышки одинаковых размеров ввозятся от двух различных производителей, расположенных в одной и той же стране. При этом каждый изготовитель покрышек имеют свой товарный знак.

Однако покрышки, изготовленные этими фирмами, имеют одинаковый стандарт и одинаковое качество. Они пользуются одинаковой репутацией и применяются предприятиями, производящими автомобили в стране - импортере.

Могут ли данные покрышки рассматриваться как идентичные или однородные товары?

Несмотря на то, что каждый производитель использует разные товарные знаки, резиновые покрышки имеют одинаковые стандарты, качество, одинаковую репутацию на рынке.

На основании этих данные могут быть сделаны следующие выводы:

а) в связи с тем, что данные резиновые покрышки имеют различные товарные знаки, они не могут рассматриваться в качестве идентичных товаров;

б) вместе с тем, хотя данные покрышки и не являются одинаковыми во всех отношениях, они все же имеют одинаковые характеристики, что дает им возможность выполнять одинаковые функции. В связи с тем, что товары выполнены с учетом одинаковых стандартов, из одинаковых исходных материалов, одинаковы в отношении качества и репутации на рынке и имеют определенный товарный знак, то их следует рассматривать в качестве однородных, даже, несмотря на разные товарные знаки.

Пример 10: Имеются поставки обычной перекиси натрия для отбеливания и специальной (особого качества) перекиси натрия. Перекись особого качества изготавливается из тех же исходных материалов, но с помощью процесса, использующего очень высокую степень очистки. Поэтому она более дорогая, чем обычная перекись натрия.

Обычная перекись не может использоваться вместо специальной, так как не обладает необходимой чистотой в соответствии с требованиями спецификации и не растворяется полностью, находясь в порошкообразной форме.

Являются ли данные товары однородными?

Рассматриваемые товары не являются одинаковыми во всех отношениях. Оба вида перекиси натрия изготовлены из одних и тех же исходных материалов, но они не будут полностью взаимозаменяемыми, так как обычная перекись не может использоваться для лабораторных целей и ее цена ниже, чем у специальной в связи различным качеством товаров. Поэтому указанные виды перекиси нельзя рассматривать как однородные товары.

Пример 11: Имеются партии 2-х различных сортов сыра "Рокфор". Обе представляют собой сыр из снятого овечьего молока. Один из сортов изготавливается с помощью метода непрерывного соскабливания плесени, которая образуется на внешней стороне сыра в течение процесса его старения, так что плесень может проникнуть внутрь головки. Это вызывает крашение сыра при отрезании ломтиками и использовании в готовке, приготовлении соусов, салатов и т.д. Головки сыры другого сорта не подвергались скоблению во время процесса старения сыра и, таким образом, плесень не проникает внутрь головки. При нарезке на ломтики такой сыр не крошится и может использоваться в случаях, когда необходимы ломтики сыра.

Будут ли эти сыры рассматриваться как однородный товар?

Эти два продукта, хотя и содержат одинаковые материалы, не одинаковы по физическим характеристикам (один из них крошится, другой нет, один имеет глубокие вкрапления плесени, а другой не имеет их), методы изготовления этих сыров также различаются (один из них подвергался скоблению, а другой нет). Таким образом, эти сорта сыра не будут взаимозаменяемыми с коммерческой точки зрения и, следовательно, они не должны рассматриваться как однородные товары.

Условия применимости сделки с однородными товарами.

При применении метода 3 должна сначала использоваться информация по продаже однородных товаров на одних и тех же коммерческих условиях и приблизительно в тех же количествах, что и оцениваемые товары.

Когда случаи такого рода продаж не выявлены, можно использовать продажу однородных товаров, имевшую место в соответствии с одним из следующих трех условий:

а) продажа на тех же коммерческих условиях, но в разных количествах;

б) продажа на различных коммерческих условиях, но приблизительно в тех же количествах;

в) продажа на различных коммерческих условиях и в разных количествах [3].

Требования по приведению условий сделки, как с однородными, так и с идентичными товарами в сопоставимый вид с условиями ввоза оцениваемых товаров - одинаковы. В случае, если при применении настоящего метода выявляются более одной цены сделки по однородным товарам, то для определения таможенной стоимости ввозимых товаров применяется самая низкая из них. Таможенная стоимость, определяемая по цене сделки с однородными товарами, должна быть скорректирована с учетом расходов (компонентов), учитываемых при использовании метода 1.

Корректировка производится декларантом на основе достоверных и документально подтвержденных сведений.

Пример 12: Осуществляется бесплатная поставка товара, например, в счет уставного фонда предприятия. В связи с тем, что отсутствует сделка купли-продажи, метод 1 не применим.

Как рассчитать таможенную стоимость оцениваемого товара? Следует попытаться найти сделки с однородными товарами (сделки с идентичными товарами отсутствуют). Для этого могут использоваться как сведения, имеющиеся у декларанта (таможенные или товаросопроводительные документы), так и сведения, имеющиеся у таможенного органа, но обязательно в обезличенном виде (например, информация из базы данных ДТ, ДТС). При этом таможенная стоимость однородного товара должна быть определена по методу 1.

Предположим, что таможенные органы располагают сведениями о двух сделках купли-продажи с однородным товаром, ввезенным примерно на тех же коммерческих условиях и примерно в том же количестве и не ранее чем за 90 дней до ввоза оцениваемых товаров;

а) сделка купли-продажи однородного товара совершенная 02.11.16 г., цена сделки 4000\$;

б) сделка купли-продажи однородного товара совершенная 10.10.16 г., цена сделки 4500\$;

Требуется определить таможенную стоимость поставки с использованием 3-го метода. В данном примере в качестве базовой (исходной) цены сделки с однородными товарами для целей определения таможенной стоимости оцениваемого товара должна быть принята цена сделки однородного товара, купля - продажи которого осуществлена по минимальной цене сделки, совершенная 02.11.16 г. по цене 4000\$.

Пример 13: Осуществляется бесплатная поставка товара, представляющая собой партию из 10 единиц, а единственная имеющаяся в распоряжении таможенного органа стоимость сделки по однородным товарам, удовлетворяющая условиям применения метода 3, относится к продаже партии в 500 единиц.

При этом документально подтверждено, что продавец предоставляет скидки на количество. В этом случае требуемая корректировка может быть осуществлена с помощью прейскуранта продавца и использования цены применительно к продаже 10 единиц. Это не означает, что должна быть найдена реальная продажа в количестве 10 единиц, достаточно данных прейскуранта, однако расценки в прейскуранте должны заслуживать доверия и должна быть установлена (подтверждена) цена товара на основе продаж и в других количествах. При отсутствии такой объективной информации определение таможенной стоимости по методу 3 не производится.

В том случае, если в распоряжении декларанта или таможенного органа нет информации о таможенной стоимости ни идентичных, ни однородных товаров, то необходимо переходить к другим методам оценки. При этом следует помнить, что по желанию декларанта может быть изменена последовательность применения 4-го и 5-го методов.

Документы необходимые при определении таможенной стоимости по стоимости сделки с однородными товарами:

– документы, в соответствии с которыми проведено таможенное оформление идентичных (однородных) товаров, таможенная стоимость которых определена методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами и принята таможенным органом: декларация на товары, декларация таможенной стоимости (форма ДТС-1), внешнеторговый договор (контракт) и дополнительные соглашения к нему, счет-фактура и другие коммерческие документы, а также другие документы и сведения, которые были представлены декларантом для подтверждения заявленной таможенной стоимости идентичных (однородных) товаров (включая дополнительные документы и сведения);

– документы и сведения, подтверждающие обоснованность и точность корректировки стоимости, учитывающей различия в коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) в количестве, расходов по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза; расходы по погрузке, выгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза, расходов на страхование в связи с международной перевозкой товаров (если такие корректировки проводились) [5].

3.3 Тема 3.3 Определение таможенной стоимости по методу вычитания стоимости

При использовании метода вычитания стоимости в качестве базы (основы) для определения таможенной стоимости товара принимается цена единицы товара, по которой оцениваемые, идентичные или однородные товары продаются наибольшей партией на территории (на внутреннем рынке) в тот же или соответствующий период ввоза оцениваемых товаров участнику сделки, не являющемуся взаимозависимым с продавцом лицом.

В основе метода 4 лежит выбор цены, по которой товары продаются в Евразийском экономическом союзе. Использование в рамках метода 4 только цен продажи в Евразийском экономическом союзе оцениваемых товаров существенно ограничило бы рамки применения этого метода, поэтому как международные нормы, так и законодательство Евразийского экономического союза предусматривают возможность использования в рамках данного метода продаж идентичных или однородных товаров.

Для использования цены продажи на внутреннем рынке оцениваемых, идентичных или однородных товаров в качестве основы для определения таможенной стоимости эта продажа должна отвечать следующим условиям:

а) товары должны быть проданы в Евразийском экономическом союзе в неизменном состоянии, т.е. в том же состоянии, в котором они были ввезены;

б) ввезенные, идентичные или однородные товары должны продаваться одновременно с ввозом оцениваемых товаров или во время, достаточно близкое ко времени ввоза оцениваемых товаров;

в) при отсутствии случаев продажи оцениваемых, идентичных или однородных товаров в таком же состоянии, в каком они находились на момент ввоза, покупатель может, при соблюдении установленных требований, использовать цену единицы товара, прошедшего переработку, с проведением соответствующей корректировки на стоимость, добавленную в

процессе переработки. Покупателю при этом потребуется подтвердить (обосновать) таможенному органу правильность произведенной им корректировки, так как корректировка должна основываться на объективных и количественно определяемых данных [3].

Основу расчетов должны составлять принятые формулы и методы определения стоимости работ по переработке товаров в соответствующих отраслях производства;

г) покупателем не должны прямо или косвенно поставляться продавцу бесплатно или по сниженной цене товары или услуги, использованные для производства и продажи для ввоза в Евразийский экономический союз импортируемых товаров;

д) первый покупатель ввезенных товаров на внутреннем рынке Евразийского экономического союза не должен быть связан с продавцом (импортером оцениваемых, идентичных или однородных товаров).

Для того, чтобы стало возможным исчисление таможенной стоимости на основе внутренней цены, из нее необходимо выделить те элементы, которые характерны только для внутреннего рынка, т.е. те затраты, которые произведены после ввоза данных товаров на территорию Евразийского экономического союза и не должны быть включены в таможенную стоимость [6].

В соответствии Соглашением, из цены товара вычитаются следующие компоненты:

а) расходы на выплату комиссионных вознаграждений, обычные надбавки на прибыль и общие расходы в связи с продажей в Евразийском экономическом союзе ввозимых товаров того же класса и вида;

б) суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, сборов и иных платежей, подлежащих уплате в Евразийском экономическом союзе в связи с ввозом или продажей товаров;

в) обычные расходы, понесенные в Евразийском экономическом союзе, на транспортировку, страхование, погрузочные и разгрузочные работы [3].

Пример 14: Прайс-лист, представленный в качестве документа, подтверждающего цену, по которой ввезенный товар был продан на территории Евразийского экономического союза, содержит следующие данные (таблица 5):

Таблица 5 – Данные прайс-листа по ввезенным товарам

<i>Объем продажи</i>	<i>Цена единицы</i>	<i>Число продаж</i>	<i>Общее кол-во товара</i>
<i>От 1 до 10 штук</i>	<i>100</i>	<i>4 по 4; 8 по 3; 5 по 6</i>	<i>54</i>
<i>От 11 до 50 штук</i>	<i>95</i>	<i>3 по 25; 1 по 40</i>	<i>115</i>
<i>Более 50 штук</i>	<i>90</i>	<i>1 по 60; 1 по 55</i>	<i>115</i>

Наибольшее количество товара по одной цене 115 штук, при этом выбирается меньшая цена, следовательно, за основу будет принята цена 90 ед. за штуку.

Однако при этом должны быть выполнены все условия, предусмотренные данным методом, а именно:

- 1) товар должен быть продан покупателям первого коммерческого уровня;*
- 2) товар должен быть продан лицу, не связанному с продавцом (импортером) ввозимых товаров;*
- 3) для целей определения наибольшего совокупного количества не учитываются продажи, осуществленные лицу, которое прямо или косвенно, бесплатно или по сниженной цене поставляет любые товары,*

перечисленные в Соглашении, в связи с производством или продажей на экспорт ввозимых товаров.

Как уже отмечалось выше, в Соглашении предусматривается, что в том случае, если отсутствуют случаи продажи оцениваемых, идентичных или однородных товаров в неизменном состоянии, то по просьбе декларанта может использоваться цена единицы товара, подвергшегося обработке. При этом определение цены товара, подвергшегося обработке, осуществляется с учетом требований, рассмотренных выше.

Кроме исключения расходов, в данном случае из цены обработанных товаров необходимо вычесть стоимость обработки после ввоза. Эти вычеты должны базироваться на объективных и поддающихся количественной оценке данных, относящихся к стоимости этой обработки.

Однако, метод 4 не может быть применим к товарам, прошедшим обработку, в том случае, если в результате обработки после ввоза товары потеряли свои прежние свойства.

Не применяется метод 4 и в том случае, если ввезенный товар после обработки не потерял свои качества, но составляет весьма незначительную часть конечного продукта. Например, ввозятся автомобильные радиоприемники, которые устанавливаются на отечественные автомобили. Несмотря на то, что приемник сохранил все свои качества, определять его стоимость на основе продажной цены готового автомобиля по методу 4 не оправдано [6].

Пример 15: На таможенную территорию Евразийского экономического союза ввозится хлопок, не предназначенный для продажи в чистом виде. В результате его дальнейшей переработки на таможенной территории Евразийского экономического союза получается смесовая ткань, содержащая различные синтетические добавки, которая затем продается на таможенной территории Евразийского экономического союза. Таким образом, ввезенный товар (хлопок) в результате достаточно

сложных операций по его переработке теряет свои индивидуальные свойства.

В другом случае, несмотря на потерю товарами своих индивидуальных признаков, величина стоимости, добавленной в результате переработки (обработки), может быть достаточно точно определена.

Пример 16: На таможенную территорию Евразийского экономического союза ввозятся 160 тонн сахара. После дальнейшей переработки (обработки) на таможенной территории Евразийского экономического союза он превращается в сироп (200 тонн), предназначенный для продажи на таможенной территории Евразийского экономического союза. В составе сиропа, полученного путем проведения простых операций (добавления воды и небольшого количества лимонной кислоты), уже невозможно выделить сахар в том виде, в котором он был ввезен, то есть сахар теряет свои индивидуальные свойства. Однако при наличии данных о стоимости сиропа, сахара, растворителя и о затратах на оплату труда можно подсчитать величину стоимости, добавленной в результате переработки (обработки) сахара.

Встречаются случаи, когда оцениваемые (ввезенные) товары после переработки (обработки) не теряют свои индивидуальные признаки, но составляют столь незначительную часть в товарах, продаваемых на таможенной территории Евразийского экономического союза, что стоимость оцениваемых (ввезенных) товаров не оказывает существенного влияния на стоимость продаваемых товаров.

Пример 17: Ввозятся воздушные фильтры по цене 1 000 денежных единиц, которые используются для производства автомобилей, продаваемых на таможенной территории Евразийского экономического союза по цене 250 000 денежных единиц. В данном случае стоимость воздушного фильтра составляет незначительную часть стоимости готового изделия, то есть его стоимость не оказывает существенного влияния на стоимость продаваемых автомобилей.

При определении достаточного количества товара, по которому может быть принята базовая (исходная) цена для определения таможенной стоимости, должны учитываться следующие моменты.

Так, если все партии товаров проданы за один раз, то эту продажу следует рассматривать как количество, достаточное для установления цены. Однако если продается лишь часть товара, то решение о достаточности проданного количества должно приниматься индивидуально для каждого конкретного случая, учитывая рыночную практику торговли подобными товарами.

Например, если для сезонного товара (купальники, лыжная мазь и т.д.) достаточным при продаже в период межсезонья будет принято меньшее количество, чем при продаже в сезон. Для дорогостоящих товаров (оборудование, турбины) в качестве достаточного количества может быть признана продажа в количестве 1-2 единиц, в то время, как для мелких запасных частей, которые продаются обычно партиями по 1000 штук, продажа в количестве 100-200 единиц может оказаться недостаточной.

Таким образом, принимая решение о возможности использования имеющейся информации для метода 4, всегда необходимо рассматривать период времени, в который товары продаются; условия рынка, в котором осуществляется продажа, а также то, как обычно, при нормальном ходе торговли, эти товары продаются и покупаются. При определении цены наибольшей агрегированной партии необходимо рассматривать продажи, осуществляемые в соответствующий период времени.

Документы необходимые при определении таможенной стоимости по методу вычитания:

- учредительные документы декларанта;
- учредительные документы лица, которому проданы оцениваемые, идентичные или однородные товары;
- договоры, по которым оцениваемые, идентичные или однородные товары проданы на внутреннем рынке Евразийского экономического союза;

- счета-фактуры, выставленные при продаже товаров на внутреннем рынке Евразийского экономического союза, оформленные в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;

– банковские платежные документы (если счета-фактуры оплачены), бухгалтерские документы, счета-фактуры, отражающие затраты, связанные с ввозом и реализацией товара на территории Евразийского экономического союза (о вознаграждениях посреднику (агенту, комиссионеру), коммерческих и управленческих расходов, расходов на перевозку и страхование, получаемой прибыли);

– документы и сведения о стоимости, добавленной в результате переработки (обработки) ввозимых (ввезенных) товаров, если такие товары продаются после их переработки: договор возмездного оказания услуг по переработке, счета-фактуры (инвойсы), выставленные исполнителем заказчику, банковские документы по оплате этого договора, бухгалтерские документы (калькуляция) о стоимости переработки (обработки);

– документы по оплате пошлин, налогов, уплачиваемых в Евразийском экономическом союзе в связи с ввозом и продажей товаров на территории Евразийского экономического союза;

– другие документы и сведения, которые может представить декларант для подтверждения заявленной цены за единицу товара и расходов, подлежащих вычету из нее [3].

3.4 Тема 3.4 Определение таможенной стоимости по методу сложения

По методу сложения (метод 5) рассматриваются затраты на производство ввезенных товаров и на этой основе рассчитывается их стоимость.

Это значит, что при использовании метода таможенной оценки на основе сложения стоимости таможенная стоимость оцениваемых товаров

определяется на основе издержек производства этих товаров, к которым добавляются суммы прибыли и расходов, характерных для продажи оцениваемых товаров в Евразийском экономическом союзе.

Таким образом, для определения таможенной стоимости по данному методу необходима информация об издержках производства оцениваемых товаров, которую можно получить только за пределами страны ввоза. Как правило, в большинстве случаев производитель товаров будет находиться вне юрисдикции властей страны ввоза, т.е. Евразийского экономического союза.

В этой связи использование метода сложения стоимости на практике будет обычно ограничено теми случаями, в которых покупатель и продавец являются взаимозависимыми, и производитель готов представить властям страны ввоза необходимые данные об издержках производства и облегчить последующую их проверку, которая может оказаться необходимой. При этом данные об издержках должны быть определены на основе информации, относящейся к производству оцениваемых товаров и предоставляемой производителем или от его имени. Информация должна базироваться на коммерческих отчетах производителя при условии, что такие отчеты соответствуют общепринятым принципам учета, применяемым в стране, где товары были произведены.

При определении таможенной стоимости товаров в соответствии со статьей 9 Соглашения, в качестве основы принимается расчетная стоимость товаров, которая определяется путем сложения:

- 1) расходов по изготовлению или приобретению материалов и расходов на производство, а также на иные операции, связанные с производством оцениваемых (ввозимых) товаров;
- 2) суммы прибыли и коммерческих и управленческих расходов, эквивалентной той величине, которая обычно учитывается при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые (ввозимые) товары,

которые производятся в стране экспорта для вывоза на единую таможенную территорию Евразийского экономического союза;

3) сумма общих затрат, характерных для продажи на экспорт в Евразийский экономический союз товаров того же вида производителями экспортных товаров, в том числе расходов на транспортировку, погрузочные и разгрузочные работы, страхование и иные затраты до места ввоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза [3].

Издержки на изготовление продукции включают все расходы производителя, т.е. как прямые, так и косвенные. Поэтому должны быть учтены и расходы на содержание вспомогательного персонала.

Необходимо также учитывать, что сумма прибыли и общих затрат должна браться в целом. Для различных случаев (производителей) могут встречаться ситуации, когда имеют место высокие издержки производства и низкая прибыль и, наоборот, низкие производственные расходы и высокая прибыль. Однако в торговый оборот товары будут предлагаться примерно по одной и той же стоимости, т.е. в общем виде прибыль и издержки, учитываемые как единое целое, у различных производителей будут стремиться к одному уровню.

Для подтверждения того факта, что данные, представленные изготовителем, определены в соответствии с общепринятой практикой (принципами) ведения учета в стране производства данной продукции и определения приемлемости предъявленной информации для целей таможенной оценки необходимо наличие соответствующего документального подтверждения. В качестве возможного подтверждения таможенными органами может быть рассмотрен соответствующий официальный документ от компетентного учетного органа страны-производителя товара, в котором констатируется, что представленные показатели совместимы с общими принципами учета в данной стране [7].

При анализе информации, используемой для определения таможенной стоимости по методу 5, необходимо учитывать также следующие моменты.

В соответствии с международными нормами ни одна из сторон не может потребовать от нерезидента предоставить доступ к его счетам или учетной документации в целях определения таможенной стоимости по методу 5.

Если информация предоставляется изготовителем, то она может быть подтверждена только в той стране, в которой изготовитель согласен на такое подтверждение, при условии, что правительство этой страны заранее извещено и не возражает против такой проверки.

Это накладывает или может накладывать жесткое ограничение на использование метода сложения стоимости. Если таможенному органу представляются неподтвержденные данные, то они должны рассматриваться как бездоказательные данные, не обязательно отражающие фактическое положение дел. Даже в том случае, когда доступ к документации производителя разрешен иностранным изготовителем и одобрен властями его страны, фактически не все документы и данные могут быть представлены таможенным органам страны-импортера. В связи с этим метод 5 должен быть объектом особо тщательной проверки.

Пример 18: Иностранная организация (далее – производитель) поставляет своей дочерней организации, зарегистрированной в одном из государств – членов (далее – импортер-покупатель), турбинное оборудование. Поскольку таможенная стоимость турбинного оборудования не может быть определена в соответствии со статьями 4 и 6 – 8 Соглашения, ее определение осуществляется по методу 5.

Ввозимое турбинное оборудование изготовлено по специальному заказу импортера-покупателя. Для производства турбинного оборудования импортер-покупатель бесплатно предоставил производителю предназначенные исключительно для производства этого оборудования эскизы и чертежи стоимостью 500 денежных единиц, которые были выполнены на таможенной территории Евразийского экономического союза.

Таможенному органу предоставлены полученные от производителя документы и сведения, на основе которых были определены следующие показатели:

- расходы по изготовлению или приобретению материалов – 4 000 денежных единиц;*
- расходы на производство – 3 500 денежных единиц;*
- общие расходы (коммерческие и управленческие расходы) – 350 денежных единиц; прибыль – 1 570 денежных единиц.*

Расходы по доставке товаров составляют 80 денежных единиц. В распоряжении таможенного органа имеются также документально подтвержденные торгово-промышленной палатой страны производства сведения о том, что обычно сумма прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов) при продажах товаров того же класса или вида для вывоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза составляет около 25 % от суммы расходов по изготовлению или приобретению материалов и расходов на производство турбинного оборудования.

Применительно к рассматриваемой ситуации эта величина составляет 1 875 денежных единиц $((4\ 000 + 3\ 500) \times 25\%)$. Сумма прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов) в рассматриваемом случае составляет 1 920 денежных единиц $(1\ 570 + 350)$, или 25,6 %, что сопоставимо с ее обычной величиной.

Таким образом, значение указанного показателя в целях определения таможенной стоимости турбинного оборудования является приемлемым. Поскольку эскизы и чертежи, предназначенные для производства турбинного оборудования, были выполнены на таможенной территории Евразийского экономического союза и предоставлены производителю бесплатно, в соответствии с абзацем первым пункта 3 статьи 9 Соглашения их стоимость (500 денежных единиц) не учитывается при определении таможенной стоимости турбинного оборудования.

Таможенная стоимость турбинного оборудования определяется путем сложения расходов по изготовлению или приобретению материалов, расходов на производство, общих расходов (коммерческих и управленческих расходов), прибыли и расходов по доставке товаров ($4\ 000 + 3\ 500 + 1\ 920 + 80 = 9\ 500$ денежных единиц).

Пример 19: Организация, зарегистрированная в одном из государств-членов (далее – покупатель), приобрела у иностранной организации (далее – производитель) и ввозит на таможенную территорию Евразийского экономического союза оборудование. Поскольку таможенная стоимость оборудования не может быть определена в соответствии со статьями 4 и 6 – 8 Соглашения, ее определение осуществляется по методу 5.

Расходы по доставке товаров составляют 5 денежных единиц. На основе коммерческих счетов, предоставленных производителем, были определены расходы на общую сумму 31 денежная единица в расчете на единицу товара, в том числе:

- расходы по изготовлению или приобретению материалов – 10 денежных единиц;*
- расходы по оплате труда и отчисления на социальные нужды, связанные с оплатой труда, – 8 денежных единиц;*
- общезаводские расходы – 12 денежных единиц; расходы по упаковке – 1 денежная единица. Покупатель бесплатно предоставил производителю необходимые для производства оцениваемых (ввозимых) товаров чертежи, выполненные вне таможенной территории Евразийского экономического союза.*

Исходя из произведенного соответствующим образом распределения общей стоимости указанных чертежей получается, что на единицу товара приходится стоимость чертежей, равная 2 денежным единицам. Производитель предоставил покупателю документы, содержащие сведения о сумме прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих

расходов), обычно учитываемой при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые (ввозимые) товары.

В соответствии с этими документами обычные прибыль и общие расходы (коммерческие и управленческие расходы) при продаже товаров того же класса или вида составляют примерно 20 % от расходов по изготовлению или приобретению материалов и расходов на производство, а также на иные операции, связанные с производством оцениваемых (ввозимых) товаров.

Приведенный показатель согласуется с показателями, имеющими место у других производителей той же страны производства при продажах товаров того же класса или вида для вывоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза (например, предоставлено соответствующее заключение торгово-промышленной палаты страны производства оборудования).

С учетом изложенного указанная величина является приемлемой для целей исчисления таможенной стоимости оборудования. Сумма прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов), исчисленная в процентном отношении от величины расходов, понесенных производителем в расчете на единицу товара, составит 6,2 денежной единицы (31 денежная единица \times 20%).

Следовательно, таможенная стоимость оборудования определяется путем сложения расходов, определенных производителем, к которым добавлена стоимость предоставленных бесплатно чертежей (31 + 2 = 33 денежные единицы), суммы прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов), определенных в процентном отношении от фактических расходов, понесенных производителем (6,2 денежной единицы), и расходов по доставке товаров (5 денежных единиц).

Документы необходимые при определении таможенной стоимости по методу сложения:

– бухгалтерская документация производителя оцениваемых товаров, содержащая сведения о расходах по изготовлению или приобретению материалов, о расходах на производство, а также на иные операции, связанные с производством ввозимых (ввезенных) товаров, коммерческие счета производителя оцениваемых товаров, составленные в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета;

– бухгалтерская документация производителя и (или) экспортера, содержащая сведения о сумме прибыли и коммерческих и управленческих расходах (надбавка к цене), которые производятся в стране экспорта для вывоза в ЕАЭС;

– страховые документы в зависимости от установленных договором условий сделки;

– счет-фактура (инвойс) за транспортировку (калькуляция транспортных расходов), документы, подтверждающие расходы по погрузке, выгрузке, перегрузке товаров до места прибытия на таможенную территорию Евразийского экономического союза;

– документы и сведения о стоимости товаров и услуг, предоставленных покупателем бесплатно или по сниженным ценам для использования в связи с производством и продажей на экспорт в Евразийский экономический союз ввозимых (ввезенных) товаров, если предоставление таких товаров и услуг предусмотрено внешнеторговой сделкой и их стоимость не включена в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимый товар;

– документы об оплаченной стоимости проектирования, разработки, инженерной, конструкторской работы, дизайна, художественного оформления, чертежей и эскизов, произведенных (выполненных) на территории Евразийского экономического союза и необходимых для производства ввозимых товаров (если это предусмотрено условиями внешнеторговой сделки);

– другие документы и сведения, которые декларант может представить в подтверждение заявленной таможенной стоимости [3].

3.5 Тема 3.5 Определение таможенной стоимости по резервному методу

Рассмотренные в предыдущих параграфах пять методов оценки товаров в таможенных целях дают описание используемых баз определения таможенной стоимости, и тем не менее бывают ситуации, когда ни один из вариантов оценки, в соответствии с установленными требованиями, не может быть использован в качестве исходной базы для определения таможенной стоимости. В наиболее общем виде это следующие случаи:

- товары импортируются на временной основе;
- бартерные сделки, где невозможно применение метода 1;
- имеет место договор аренды или найма;
- товары реимпортируются после ремонта или модификации;
- поставки уникальной продукции, произведений искусства;
- идентичные или однородные товары не ввозятся; - товары не перепродаются в стране-импортере;
- изготовитель неизвестен, либо отказывается предоставить данные об издержках производства, либо предоставленные им сведения не могут быть приняты таможенным органом [10].

Учитывая, что мировая практика базируется, прежде всего, на Соглашении ГАТТ/ВТО по таможенной оценке, а также намечаемое присоединение России к ГАТТ/ВТО и, следовательно, необходимость использования норм и правил, отвечающих требованиям этой организации, в данном случае «учет мировой практики» в отношении метода б следует понимать с позиций данного Соглашения.

Статья 10 Соглашения, описывая метод б, устанавливает, что таможенная стоимость в рамках этого метода должна определяться с использованием разумных способов, совместимых с принципами и общими условиями этого Соглашения и статьи 7 ГАТТ и на базе данных, имеющихся в стране-импортере.

Таким образом, метод 6 не дает специального способа оценки товаров, но, однако, требует при осуществлении оценки в рамках данного метода учитывать ряд принципов. Оценка с помощью резервного метода должна соответствовать установленным законодательством методам, но при этом допустима определенная гибкость в их применении, которая должна соответствовать общим целям и условиям принятой системы оценки товара в таможенных целях. В рамках резервного метода должна соблюдаться установленная последовательность (иерархия) применения методов определения таможенной стоимости [3].

Общие принципы могут быть сведены к следующим:

- базирование оценки в максимально возможной степени на стоимости сделки ввезенных товаров, использование стоимости, основанной на фактических оценках (т.е. ценах, по которым ввезенные товары продаются в стране, в ходе обычной торговли в условиях конкуренции);
- унификация оценки, обеспечение единообразия в осуществлении оценки товара в таможенных целях;
- честность и нейтральность оценок, т.е. стремление найти действительную, реальную стоимость ввозимого товара; проводимые корректировки должны обеспечивать получение максимально реальной оценки;
- простота и беспристрастность критериев оценки;
- совместимость с коммерческой практикой, недопустимость сознания ситуаций или использование методов оценки, которые никогда не встречаются в коммерческой практике;
- если определение стоимости на базе метода 1 невозможно, использование ближайших эквивалентов (альтернативных стоимостей);
- не используются в качестве базы для оценки стоимость товаров отечественного происхождения или произвольные (фиктивные) цены [3].

Гибкость подхода к использованию установленных методов оценки

заключается в том, что установленные методы оценки, т. е. методы 1-5 в рамках метода 6, должны быть теми же, но допускается разумная гибкость в их использовании, которая будет соответствовать целям и условиям Соглашения.

Примерами гибкого подхода, допускаемого при применении в рамках метода 6 установленных Соглашением методов, являются:

1 По стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1). При отсутствии документального подтверждения заявленных декларантом элементов таможенной стоимости, в рамках метода 6 может быть произведена их оценка на основе, имеющейся в распоряжении покупателя (декларанта) и (или) таможенного органа информации, если это не противоречит действующему законодательству.

Например, при отсутствии документального подтверждения по какому-либо из дополнительных начислений, подлежащих учету в таможенной стоимости, их размер в рамках 6 метода может быть определен расчетным путем, на основе экспертной оценки, путем сравнения с общепринятым уровнем затрат на аналогичные компоненты и т. д.

2 По стоимости сделки с идентичными или однородными товарами (методы 2 и 3). Применительно к этим товарам гибкость допускается в отношении срока ввоза идентичных или однородных товаров. В качестве основы для таможенной оценки может рассматриваться таможенная стоимость идентичных или однородных товаров, произведенных другим производителем, как в стране экспорта, так и в какой-либо другой стране, а также таможенная стоимость идентичных или однородных товаров, ранее определенная по методам 4 и 5.

3 Метод вычитания стоимости. Здесь может быть применена гибкая трактовка требования о сроках продажи товаров на внутреннем рынке, а также о том в каком виде эти товары были ввезены. При выборе товаров, проданных на внутреннем рынке, при отсутствии идентичных или однородных товаров допускается расширение рамок сравниваемых товаров:

могут рассматриваться товары одного и того же класса или вида, ввезенные как из той же страны, что и оцениваемые товары, так и из других стран.

Допускается использование продаж товаров между продавцом и покупателем, зависящими друг от друга с соответствующими поправками к цене продажи.

При осуществлении гибкой интерпретации условий применения методов оценки должна соблюдаться установленная иерархия (последовательность) применения методов, т.е. от 1 к 5.

При использовании метода 6 допускается осуществление расчетов таможенной стоимости на основе реальных, обоснованных ценовых данных, если их использование не противоречит требованиям. Так, при определении таможенной стоимости по методу 6 можно использовать:

- прейскуранты цен;
- каталоги, содержащие подробное описание товара;_
- предложения цен по поставкам конкретных товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза;
- биржевые котировки;
- статистические данные об общепринятых уровнях комиссионных, скидок, прибыли, тарифах на транспорт и т.п.;
- результаты товарно-стоимостной экспертизы и др.[3]

Если товар ввозится на условиях договоров аренды или найма, то таможенная стоимость может быть определена исходя из сумм арендной платы, пересчитанной на весь период эксплуатации данного оборудования.

Например, если оборудование ввозится по договору аренды на 2 года, а его нормативный срок службы составляет 10 лет, то для получения стоимости оборудования арендная плата за 2 года должна быть пересчитана на 10 лет.

При этом необходимо учитывать, что если в сумму текущих арендных платежей включены расходы, не подлежащие включению в таможенную стоимость (например, затраты на ремонт и поддержание оборудования в

исправности) то в том случае, если они выделены отдельной строкой и при необходимости могут быть проверены и подтверждены документально, эти расходы могут не включаться в таможенную стоимость.

Общим требованием при использовании в рамках метода б данных по другим сделкам или разрешенной ценовой информации необходимо учитывать базовые, исходные условия конкретных сделок (например, такие как количество, наличие скидок с цены, условия поставки и платежей по контракту), а также их строгую адресность, т.е. цена должна относиться к конкретному товару, который описан таким образом, что может быть однозначно идентифицирован и др.

Пример 20: Между российской организацией «А» и германской фирмой «В» заключен договор подряда на выполнение фирмой «В» строительных работ на территории Российской Федерации.

Для проведения строительных работ фирма «В» ввозит на 6 месяцев на таможенную территорию Евразийского экономического союза колесный погрузчик Volvo L90D 2005 года выпуска. Вес колесного погрузчика - 15,13 тонн, производитель двигателя - Volvo, тип двигателя - TD 63 KBE, мощность двигателя - 113 киловатт, объем двигателя - 250 кубических сантиметров. Колесный погрузчик доставляется железнодорожным транспортом. Условия поставки - DAP - Москва. Получатель колесного погрузчика на территории Российской Федерации - фирма «С», являющаяся субподрядчиком фирмы «В». К таможенному декларированию декларантом представлены следующие документы:

1) договор подряда от 15.04.2015 г. № 112-4 на выполнение строительных работ, заключенный российской организацией «А» и германской фирмой «В»;

2) технический паспорт № 56-DF и техническая документация на колесный погрузчик;

3) договор перевозки от 21.05.2015 г. № 12-09, заключенный фирмой «В» с перевозчиком на доставку товара из Мюнхена в Москву на сумму 1 200 евро;

4) счет-фактура от 04.06.2015 г. № 32-09, выставленный перевозчиком фирме «В» на сумму 1 200 евро за оказание услуг по доставке товара;

5) страховой полис от 29.05.2015 г. № 08-9.

Цена сделки, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимый товар, договором подряда не устанавливается, так как ввозимый товар не предназначен для продажи на территории Российской Федерации. В связи с этим 1-й метод для определения таможенной стоимости применяться не может. Информация об идентичных или однородных товарах, на основе цены сделки с которыми могла бы быть определена таможенная стоимость ввозимого колесного погрузчика, отсутствует. Сведения о реализации товара на внутреннем рынке Российской Федерации отсутствуют. Следовательно, методы 2 - 4 применяться не могут. Учитывая, что ввозимый товар является бывшим в употреблении, применение метода на основе сложения стоимости не представляется возможным (данный метод предусматривает использование для определения таможенной стоимости сведений о себестоимости товара, предоставляемых производителем).

В рамках рассматриваемого метода допускается подход к определению таможенной стоимости на основе данных нейтральных источников информации, содержащих сведения о ценах, по которым товары того же класса или вида, что и оцениваемые, продаются или предлагаются для продажи на мировом рынке в то же или почти в то же время, когда осуществляется ввоз в Российскую Федерацию оцениваемых товаров.

Для расчета таможенной стоимости может использоваться информация, представленная в каталоге "Baumaschinen" № 1/2013 издательства Eurotax Schwacke. Согласно каталогу стоимость колесного

погрузчика указанной марки и модели с аналогичными техническими характеристиками 2005 г. выпуска составляет 49 900 евро и может приниматься за основу определения таможенной стоимости. Согласно каталогу установленная норма наработки для колесного погрузчика с указанными характеристиками составляет 1 000 часов. Нарботка ввозимого колесного погрузчика, как указано в технической документации, составила 1 400 часов. За каждые 100 часов, отработанных сверх нормы, цена, указанная в каталоге, уменьшается в соответствии с установленным коэффициентом. Для колесного погрузчика указанной марки и модели такой коэффициент составляет 0,9 %. В связи с этим при определении таможенной стоимости необходимо произвести соответствующую корректировку цены, принятой за основу для расчета.

При применении резервного метода покупатель (декларант) может запросить у таможенного органа имеющуюся в его распоряжении ценовую информацию по соответствующим товарам и использовать ее в расчетах при определении таможенной стоимости.

Документы необходимые при определении таможенной стоимости по резервному методу. В зависимости от основы, выбранной для определения таможенной стоимости, документы и сведения, перечисленные выше:

– копии первого (обложка с указанием наименования и даты источника информации) и соответствующих листов независимых публичных источников информации, содержащих сведения о ценах, по которым идентичные, однородные или товары того же класса или вида, что и оцениваемые, продаются или предлагаются для продажи на мировом рынке в то же или соответствующий ему период времени, когда осуществляется ввоз в Евразийский экономический союз оцениваемых товаров;

- подробное описание конкретного товара и четкое определение структуры цены;

- публикуемые или рассылаемые официальные прейскуранты на товары либо торговые предложения фирм по поставкам конкретных товаров и их ценам, а также котировки цен мировых бирж;
- договоры аренды, лизинга, мены, дарения и другие договоры, содержащие сведения о стоимости или расчеты стоимости ввозимых товаров;
- счета-проформы, спецификации, содержащие стоимостную оценку товаров;
- страховые документы;
- транспортные тарифы, действующие в то же или почти в то же время, когда осуществляется ввоз в Евразийский экономический союз оцениваемых товаров;
- отчет об оценке товара, проведенной в установленном порядке организацией, уполномоченной в области оценочной деятельности в соответствии с законодательством, регулирующим оценочную деятельность в Евразийском экономическом союзе;
- другие документы и сведения, которые может представить декларант для подтверждения заявленной таможенной стоимости [3].

3.6 Лабораторное занятие

1 Используя пакет программ «Альта-Максимум» (версия PRO), включающий в себя программы: «Альта-ГТД» (версия PRO); «Заполнитель ТД»; «Такса»; «Таможенные документы» определить таможенную стоимость товара по второму методу и заполнить ДТС-2 (Приложение Г, Д).

Внесите сведения в форму ДТС-2 при использовании метода определения таможенной стоимости по цене сделки с идентичными товарами В адрес российской благотворительной организации "А" (г. Волгоград) японской организацией "В" осуществляется безвозмездная поставка 50 шт. цветных телевизоров Samsung Plano в соответствии с Соглашением о безвозмездной поставке от 18.09.2015 г. № 09-01. Товар доставляется

авиатранспортом из г. Токио. По ранее произведенной поставке в рамках договора купли-продажи от 01.08.2015 г. № 48-2 декларант заявлял сведения по таможенной стоимости идентичных товаров - 120 шт. телевизоров Samsung Plano по цене 155 долл. США за шт. на общую сумму 18 600 долл. США, которые были проданы для ввоза на территорию ЕАЭС и ввезены за 20 дней до ввоза оцениваемых товаров на условиях FCA-Волгоград.

Ограничений по применению 1-го метода выявлено не было. Соответственно, таможенная стоимость оцениваемых товаров может быть определена по методу определения таможенной стоимости по цене сделки с идентичными товарами (далее - 2-й метод) и заявлена в форме ДТС-2.

Для подтверждения заявляемых сведений по таможенной стоимости идентичных товаров декларантом представлены документы, которые представлялись по ранее произведенной поставке для подтверждения обоснованности применения 1-го метода для определения таможенной стоимости этих товаров, цена сделки с которыми выбрана в качестве основы для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров:

1) декларация на товары и декларация таможенной стоимости (форма ДТС-1);

2) договор купли-продажи от 01.08.2015 г. № 48-2 на поставку в Российскую Федерацию 120 шт. телевизоров Samsung Plano на условиях FCA-Волгоград;

3) счет-фактура от 05.08.2015 г. № 99-1 , выставленный продавцом покупателю на оплату товара на сумму 18 600 долл. США;

4) копия платежного поручения и выписка с лицевого счета предприятия, заверенная руководителем и главным бухгалтером предприятия, подтверждающие перевод денежных средств с лицевого счета покупателя на счет продавца;

5) договор перевозки груза от 10.08.2015 г. № 34 на доставку товара из г. Токио в Волгоград, заключенный покупателем с перевозчиком на сумму 1 000 долл. США;

6) счет от 28.08.2015 г. № 75-001 за доставку груза, выставленный перевозчиком покупателю на сумму 1 000 долл. США;

7) страховой полис на сумму 18 600 долл. США, страховая премия составила 37 долл. США. Также к таможенному декларированию декларантом представлено Соглашение о безвозмездной поставке от 18.09.2015 № 09-01.

2 Используя пакет программ «Альта-Максимум» (версия PRO), включающий в себя программы: «Альта-ГТД» (версия PRO); «Заполнитель ТД»; «Такса»; «Таможенные документы» определить таможенную стоимость товара по пятому методу и заполнить ДТС-2 (Приложение Г, Д).

Внесите сведения в форму ДТС-2 при использовании метода на основе вычитания стоимости. Германская фирма "В" поставляет российской фирме "А" 30 шт. бронированных сейфов для последующей продажи их российскому предприятию "Х" на территории Российской Федерации.

При этом российская фирма "А" является официальным представительством германской фирмы "В" на территории Российской Федерации. Контракт купли-продажи на общую сумму 5 734 500 р. с российским предприятием "Х" (покупатель) был заключен агентом, работающим от имени продавца. Комиссионное вознаграждение агента по продаже составляет 5 % от суммы контракта. Расходы по транспортировке товара на территории Таможенного союза составляют 30 000 р. (включая НДС). Ставка ввозной таможенной пошлины – 5 %, ставка НДС – 18 %.

Согласно условиям внешнеторговой сделки выручка от продажи товара распределяется между германской фирмой "В" и российской фирмой "А" в оговоренной пропорции - фирма "А" получает 10% от выручки.

При этом часть выручки, передаваемая фирме "А", предназначена на:

1) оплату расходов, связанных с продажей товара на территории ЕАЭС;

2) вложение денежных средств в развитие технической базы для гарантийного и постгарантийного обслуживания проданного оборудования. Германская фирма "В" контролирует использование фирмой "А" полученной части выручки.

Таким образом, учитывая, что фирма "В" и фирма "А" являются взаимозависимыми лицами, фирма "В" увеличивает свои материальные активы на территории ЕАЭС и будет использовать их для технического обеспечения своей деятельности в Российской Федерации.

Следовательно, взаимозависимость между германской фирмой "В" и фирмой "А" оказывает влияние на цену сделки и 1-й метод определения таможенной стоимости не может быть. Однородные или идентичные товары, проданные для ввоза на территорию Евразийского экономического союза, таможенная стоимость которых определена с использованием 1-го метода, отсутствуют. Следовательно, таможенная стоимость ввозимых товаров может быть определена с использованием 4-го метода определения таможенной стоимости.

К таможенному декларированию представлены следующие документы:

1) контракт купли-продажи от 15.10.2015 г. № 112, по которому оцениваемые товары проданы предприятию "Х" на внутреннем рынке Российской Федерации на общую сумму 5 734 500 р.;

2) счет-фактура от 03.11.2015 г. № 5-09, выставленный продавцом (фирма "А") покупателю (предприятие "Х") на общую сумму 5 734 500 р., включающий суммы, приходящиеся на:

а) себестоимость товара - 3 000 000 р.;

б) торговую надбавку – 20 % от себестоимости товара - 600 000 р.;

в) внутренние налоги, уплаченные в связи с продажей товара на территории Российской Федерации: НДС (18 % от себестоимости товара), налог на прибыль (10 % от себестоимости товара - 300 000 р.);

г) транспортные расходы на территории Евразийского экономического союза - 30 000 р.;

д) суммы таможенных платежей, уплаченных при ввозе товара на таможенную территорию Евразийского экономического союза;

3) договор перевозки груза от 21.10.2015 г. № 501, заключенный фирмой "А" с перевозчиком на доставку товара на сумму 30 000 р. Заполните декларацию таможенной стоимости и рассчитайте таможенную стоимость.

3 Используя пакет программ «Альта-Максимум» (версия PRO), включающий в себя программы: «Альта-ГТД» (версия PRO); «Заполнитель ТД»; «Такса»; «Таможенные документы» определить таможенную стоимость товара по шестому методу и заполнить ДТС-2 (Приложение Г, И).

Необходимо определить таможенную стоимость ввезенного товара, заполнив ДТС, если известно, что иностранный гражданин ввозит на территорию Евразийского экономического «абрикосы свежие» в количестве 5000 кг. В распоряжении таможенного органа имеются сведения о реализации товара на внутреннем рынке Российской Федерации, подтвержденные нейтральными источниками информации (заключением независимой экспертизы).

Согласно этим источникам стоимость 1кг. абрикосов на рынках г. Оренбурга составляет 90руб./кг. Средняя величина торговой надбавки, сложившаяся в данный период, составляет 25 %, ставка НДС составляет 10 %.

4 На таможенную территорию Евразийского экономического союза три автомобиля фирмы Honda , одинаковые во всех отношениях (одной марки, одинаковой комплектации и т.д.), но отличающиеся по цвету, что считается расхождением в отношении внешнего вида.

Необходимо определить признаются ли данные автомобили идентичными товарами.

5 Одинаковая во всех отношениях шерстяная пряжа одного и того же изготовителя ввозится из Узбекистана на таможенную территорию Евразийского экономического союза двумя покупателями в одинаковом количестве, но по разным ценам. При этом установлено, что один из покупателей заключил с изготовителем долгосрочный договор, предусматривающий неоднократные поставки товара, а второй покупатель – договор о разовой поставке товаров. Учитывая эти обстоятельства, изготовитель установил разные цены для этих покупателей на одинаковый товар.

Определите, является ли вышеуказанный товар идентичным. Ответ обоснуйте.

6 На таможенную территорию Евразийского экономического союза ввозятся две партии детских комбинезонов. Комбинезоны из отдельных партий имеют внешнее сходство (фасон), сшиты по одному образцу из 100 % натурального хлопка одинакового качества, но при этом имеют разные расцветки размеры.

Кроме того, комбинезоны из одной партии произведены под известной торговой маркой, а комбинезоны из другой партии – нет.

Являются ли данные товары идентичными? Ответ обоснуйте.

7 Два телевизора, одинаковые по техническим характеристикам (размер, тип экрана, одинаковый тип звуковой системы и др.), собранные в одной и той же стране, но имеющие разные торговые марки, ввозятся на территорию Евразийского экономического союза. Оба телевизора произведены в Малайзии.

В связи с тем, что данные телевизоры произведены под разными торговыми марками, они не являются одинаковыми во всех отношениях.

К каким товарам идентичным или однородным относятся данные телевизоры? Ответ обоснуйте.

8 На таможенную территорию Евразийского экономического союза ввозятся два автомобиля, один из которых собран в Китае из комплектующих, произведенных в Германии, а другой произведен на заводе в Германии

Операции по сборке автомобиля в данном случае не отвечают критериям достаточной переработки. В связи с этим страной происхождения автомобиля, собранного в Китае, является Германия, а страной производства – Китай.

В соответствии с действующим законодательством по определению таможенной стоимости будут ли данные автомобили являться идентичными или однородными товарами?

9 Используя пакет программ «Альта-Максимум» (версия PRO), включающий в себя программы: «Альта-ГТД» (версия PRO); «Заполнитель ТД»; «Такса»; «Таможенные документы» определить таможенную стоимость товара и заполнить ДТС-2 (Приложение Г, Ж).

Иностранная организация (далее - производитель) поставляет своей дочерней организации, зарегистрированной в одном из государств-членов (далее - импортер-покупатель), турбинное оборудование. Поскольку таможенная стоимость турбинного оборудования не может быть определена в соответствии со статьями 4 и 6 - 8 Соглашения, ее определение осуществляется по методу 5.

Ввозимое турбинное оборудование изготовлено по специальному заказу импортера-покупателя.

Для производства турбинного оборудования импортер-покупатель бесплатно предоставил производителю предназначенные исключительно для производства этого оборудования эскизы и чертежи стоимостью 500 денежных единиц, которые были выполнены на таможенной территории Евразийского экономического союза.

Таможенному органу предоставлены полученные от производителя документы и сведения, на основе которых были определены следующие показатели:

а) расходы по изготовлению или приобретению материалов - 4 000 денежных единиц;

б) расходы на производство - 3 500 денежных единиц;

в) общие расходы (коммерческие и управленческие расходы) - 350 денежных единиц;

г) прибыль - 1 570 денежных единиц;

д) расходы по доставке товаров составляют 80 денежных единиц.

В распоряжении таможенного органа имеются также документально подтвержденные торгово-промышленной палатой страны производства сведения о том, что обычно сумма прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов) при продажах товаров того же класса или вида для вывоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза составляет около 25 % от суммы расходов по изготовлению или приобретению материалов и расходов на производство турбинного оборудования.

10 Используя пакет программ «Альта-Максимум» (версия PRO), включающий в себя программы: «Альта-ГТД» (версия PRO); «Заполнитель ТД»; «Такса»; «Таможенные документы» определить таможенную стоимость товара и заполнить ДТС-2 (Приложение Г, Ж) .

Организация, зарегистрированная в одном из государств-членов (далее - покупатель), приобрела у иностранной организации (далее - производитель) и ввозит на таможенную территорию Евразийского экономического союза оборудование. Поскольку таможенная стоимость оборудования не может быть определена в соответствии со статьями 4 и 6 - 8 Соглашения, ее определение осуществляется по методу 5.

Расходы по доставке товаров составляют 5 денежных единиц.

На основе коммерческих счетов, предоставленных производителем, были определены расходы на общую сумму 31 денежная единица в расчете на единицу товара, в том числе:

- а) расходы по изготовлению или приобретению материалов - 10 денежных единиц;
- б) расходы по оплате труда и отчисления на социальные нужды, связанные с оплатой труда, - 8 денежных единиц;
- в) общезаводские расходы - 12 денежных единиц;
- г) расходы по упаковке - 1 денежная единица.

Покупатель бесплатно предоставил производителю необходимые для производства оцениваемых (ввозимых) товаров чертежи, выполненные вне таможенной территории Евразийского экономического союза. Исходя из произведенного соответствующим образом распределения общей стоимости указанных чертежей получается, что на единицу товара приходится стоимость чертежей, равная 2 денежным единицам.

Производитель предоставил покупателю документы, содержащие сведения о сумме прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов), обычно учитываемой при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые (ввозимые) товары.

В соответствии с этими документами обычные прибыль и общие расходы (коммерческие и управленческие расходы) при продаже товаров того же класса или вида составляют примерно 20 % от расходов по изготовлению или приобретению материалов и расходов на производство, а также на иные операции, связанные с производством оцениваемых (ввозимых) товаров. Приведенный показатель согласуется с показателями, имеющими место у других производителей той же страны производства при продажах товаров того же класса или вида для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС. С учетом изложенного указанная величина является приемлемой для целей исчисления таможенной стоимости оборудования.

3.7 Самостоятельная работа

1 В соответствии с действующим законодательством в области заявления таможенной стоимости выявить основные правила по заполнению формы декларации таможенной стоимости ДТС-2 на примере каждого из методов 2 - 6.

2 На основе нормативно-правовых документов в области определения и заявления таможенной стоимости определить права и обязанности декларанта по заявлению таможенной стоимости на основе оценочных методов определения таможенной стоимости.

3.8 Тестовые задания

1 Товары, одинаковые во всех отношениях, в том числе по физическим характеристикам, качеству и репутации - это _____

2 Товары не считаются идентичными или однородными, если:

- они не произведены в той же стране, что и оцениваемые (ввозимые) товары;

- существуют незначительные различия во внешнем виде;

- в отношении этих товаров проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи, и иные аналогичные работы были выполнены на таможенной территории ЕАЭС ;

- произведены различными лицами в одной и той же стране.

3 2-й метод определения таможенной стоимости применяется при выполнении следующих условий:

- товары проданы для ввоза на территорию ЕАЭС;

- заключен контракт купли-продажи;

- ввезены одновременно с оцениваемыми товарами или в соответствующий период с оцениваемыми товарами;

- отсутствует взаимосвязь продавца с покупателем.

4 При использовании 2-го метода определения таможенной стоимости:

- товары не считаются идентичными оцениваемым с ними, если они не были произведены в той же стране, что и оцениваемые товары;

- не существует ограничений в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами;

- продажа товаров или их цена не зависит от соблюдения условий или обязательств, влияние которых на стоимость товаров не может быть количественно определено;

- товары, произведенные не производителем оцениваемых товаров, а другим лицом, принимаются во внимание только в том случае, если не имеется идентичных товаров, произведенных лицом – производителем оцениваемых товаров.

5 На таможенную территорию Евразийского экономического союза разными покупателями ввозятся стальные листы одной марки, изготовленные из углеродистой стали, одинаковые по точности прокатки, состоянию материала и по характеру кромки, однако предполагается их использовать для различных целей, можно ли считать листы идентичными:

- да;

- нет;

- условно.

6 Товары, не являющиеся идентичными во всех отношениях, но имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов, произведенных из таких же материалов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые (ввозимые) товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемыми – это _____

7 Метод 2 или метод 3 определения таможенной стоимости не применяется, если :

- отсутствуют документально подтвержденные сведения о ввозе на таможенную территорию Евразийского экономического союза идентичных или однородных товаров;

- существуют ограничения в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами;

- продажа товаров или их цена не зависит от соблюдения условий или обязательств, влияние которых на стоимость товаров не может быть количественно определено;

- отсутствуют сведения, документально подтверждающие обоснованность и точность корректировки стоимости сделки с идентичными или однородными товарами, учитывающей различия в коммерческих уровнях продаж и (или) в количествах идентичных или однородных товаров.

8 При определении однородности товаров учитываются следующие их признаки:

- качество, наличие товарного знака и репутация на рынке;

- технические данные;

- экономичность;

- безопасность;

- страна происхождения;

- производитель.

9 Для целей определения таможенной стоимости по методу 4 товары могут рассматриваться как находящиеся в том же состоянии, в котором они были ввезены на таможенную территорию Евразийского экономического союза, в том числе в тех случаях, когда они претерпели следующие изменения:

- усушка;

- переработка;

- уварка;

- утруска;

- подверглись экспертизе;

- обработка;
- естественное испарение (для жидкостей);
- появление небольшой ржавчины.

10 Из расчетной (выбранной) цены единицы товара при использовании метода вычитания при определении таможенной стоимости товаров должны быть вычтены следующие суммы:

- обычные расходы на осуществленные на таможенной территории ЕАЭС перевозку (транспортировку) и страхование и иные связанные с такими операциями расходы;

- расходы по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС;

- таможенные пошлины, налоги, сборы и применяемые в соответствии с законодательством государства – члена ЕАЭС иные налоги, подлежащие уплате в связи с ввозом и (или) продажей товаров на территории этого государства – члена ЕАЭС, включая налоги и сборы субъектов этого государства – члена ЕАЭС и местные налоги и сборы;

- расходы на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с ввозимыми товарами.

11 Условия, предусмотренные при применении метода 4 определения таможенной стоимости:

- товар должен быть продан покупателям первого коммерческого уровня;

- продажа товаров связана с ограничениями, касающимися пользования или распоряжения ввозимыми товарами;

- товар должен быть продан лицу, не связанному с продавцом (импортером) ввозимых товаров;

- продажа осуществлена между взаимозависимыми сторонами и при этом зависимость сторон оказала влияние на величину цены сделки.

12 Состав компонентов, подлежащих включению в таможенную стоимость товара, определяемую на основе метода сложения:

- стоимость материалов и производственные издержки, понесенные изготовителем при производстве оцениваемого товара;
- расходы на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с ввозимыми товарами;
- сумма общих затрат, характерных для продажи на экспорт в таможенный союз товаров того же вида производителями экспортных товаров;
- таможенные пошлины, налоги, сборы и применяемые в соответствии с законодательством государства – члена ЕАЭС иные налоги.

13 Основой для определения таможенной стоимости ввозимых товаров по резервному методу может быть:

- цена на внутреннем рынке России на товары, произведенные в России;
- биржевая котировка цен;
- цена товара на внутреннем рынке страны ввоза;
- цена товара, поставляемого из страны его вывоза в третьи страны.

14 При определении таможенной стоимости по методу 6 можно использовать следующую ценовую информацию:

- прейскуранты цен;
- стоимость материалов на внутреннем рынке страны экспортера;
- стоимость строительных работ в стране импортера;
- каталоги, содержащие подробное описание товара;
- биржевые котировки;
- данные Торгово-промышленной палаты;
- статистические данные об общепринятых уровнях комиссионных, скидок, прибыли, тарифах на транспорт и т.п..

15 Форма декларации таможенной стоимости при использовании 6 метода определения таможенной стоимости:

- ДТС -1;
- ДТС-2;
- ДТС-3;
- ДТС -4.

3.9 Рекомендуемые источники по теме 3

1 Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс]: решение Межгосударственного Совета Европейского экономического сообщества (высшего органа таможенного союза) на уровне глав государств от 27.11.09 № 17 // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2 О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 27.11.10 № 311-ФЗ // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3 Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза [Электронный ресурс]: соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 (ред. от 23.04.2012) // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

4 О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров [Электронный ресурс]: решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 (ред. от 03.11.2015) // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

5 О применении методов определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) и по

стоимости сделки с однородными товарами (метод 3) [Электронный ресурс]: решение Коллегии ЕЭК от 30.10.2012 № 202 // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

6 О применении метода вычитания (метод 4) при определении таможенной стоимости товаров [Электронный ресурс]: решение Коллегии ЕЭК от 13.11.2012 № 214 // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

7 О применении метода сложения (метод 5) при определении таможенной стоимости товаров [Электронный ресурс]: решение Коллегии ЕЭК от 12.12.2012 № 273 // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

8 Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 23.12.2014) [Электронный ресурс].: // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2015. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

9 О Положении об особенностях определения таможенной стоимости отходов, образовавшихся в результате переработки иностранных товаров [Электронный ресурс] : Решение Комиссии Таможенного союза от 18 ноября 2010 г. № 512// КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

10 Рожкова, Ю. В. Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности : учебное пособие для студентов, обучающихся по программам высшего профессионального образования по специальности 036401.65 Таможенное дело / Ю. В. Рожкова; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват.

учреждение высш. проф. образования "Оренбург. гос. ун-т". - Оренбург : ОГУ. - 2014. - . - ISBN 978-5-7410-1189-8

11 Кащеев, В. В. Контроль таможенной стоимости : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки (специальности) 036401 "Таможенное дело" / В. В. Кащеев, К. А. Летюшова, И. А. Смирнова. - Санкт-Петербург : Троицкий мост, 2013. - 280 с. : ил., табл. - Библиогр.: с. 262-267 и в подстроч. примеч. - Прил.: с. 268-277. - ISBN 978-5-4377-0024-2.

12 Таможенное регулирование. Таможенный контроль : ежемес. жур./ учредитель: Агентство «Роспечать».- М.: Агентство.- ISSN 2074-9694.

13 Вестник Российской таможенной академии : жур. / учредитель: ГОУ ВПО «Российская таможенная академия». –М.: ГОУ ВПО «Российская таможенная академия». - ISSN 1987-5670.

14 Таможенное дело : . жур./ учредитель: Агентство «Роспечать». – М.: Агентство «Роспечать».- ISSN 1856-6740

15 Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. - Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org>.

16 Справочная правовая система Консультант Плюс. - Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.

17 Сайт Всемирной таможенной организации. - Режим доступа :<http://www.coomd.org>.

18 Официальный сайт Федеральной таможенной службы.- Режим доступа : <http://www.customs.ru>.

4 Тема 4 Определение таможенной стоимости вывозимых товаров

Целью изучения данной темы является приобретение практических навыков определения и заявления таможенной стоимости товаров вывозимых с территории Российской Федерации.

Таможенная стоимость вывозимых товаров определяется на основании Постановления Правительства РФ от 6.03. 2012 г. № 191 «Об утверждении правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации».

Существует пять методов определения таможенной стоимости вывозимых товаров.

Метод по стоимости сделки с вывозимыми товарами.

1 Таможенной стоимостью вывозимых товаров является стоимость сделки с ними, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары при их продаже на вывоз из Российской Федерации в страну назначения и дополненная, при условии, что:

а) не существует прямо или косвенно установленных продавцом ограничений в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами, за исключением тех, что ограничивают географический регион, в котором товары могут быть перепроданы, или существенно не влияют на стоимость товаров;

б) продажа товаров или их цена не зависит от соблюдения условий или обязательств, влияние которых на стоимость товаров не может быть количественно определено;

в) любая часть дохода, полученного в результате последующей продажи товаров, распоряжения товарами иным способом или их использования, не будет причитаться прямо или косвенно продавцу, за

исключением случаев, когда могут быть произведены дополнительные начисления;

г) покупатель и продавец не являются взаимосвязанными лицами или покупатель, и продавец являются взаимосвязанными лицами, но стоимость сделки с вывозимыми товарами приемлема для таможенных целей.

Факт взаимосвязи между продавцом и покупателем сам по себе не должен являться основанием для признания стоимости сделки неприемлемой для целей определения таможенной стоимости вывозимых товаров. В этом случае должны быть проанализированы сопутствующие продаже обстоятельства. Если указанная взаимосвязь не повлияла на цену вывозимых товаров, стоимость сделки должна быть признана приемлемой для целей определения таможенной стоимости таких товаров [4].

Если на основе информации, представленной декларантом или полученной таможенным органом иным способом, будут обнаружены признаки того, что взаимосвязь между продавцом и покупателем повлияла на стоимость сделки, то таможенный орган в письменном виде сообщает декларанту об этих признаках. Декларант имеет право доказать отсутствие влияния взаимосвязи на стоимость сделки.

При осуществлении продажи между взаимосвязанными лицами стоимость сделки должна быть принята таможенными органами и вывозимые товары оценены в соответствии с условиями, если декларант путем сравнения докажет, что такая стоимость близка к имевшей место в тот же или соответствующий ему период:

а) либо стоимости сделки при продаже идентичных или однородных товаров на вывоз из Российской Федерации в ту же страну, в которую вывозятся оцениваемые товары, покупателям, не являющимся взаимосвязанными лицами с продавцом. Может использоваться информация о продаже идентичных или однородных товаров тем же продавцом, который продает оцениваемый товар [4];

б) либо таможенной стоимости идентичных или однородных товаров.

Ценой, фактически уплаченной или подлежащей уплате за вывозимые товары, является общая сумма всех платежей, осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем непосредственно продавцу и (или) третьему лицу в пользу продавца за вывозимые товары. При этом платежи могут быть осуществлены прямо или косвенно в любой форме покупателем продавцу или третьему лицу в пользу продавца.

В таможенную стоимость вывозимых товаров не включаются следующие расходы при условии, что они выделены из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, заявлены декларантом и подтверждены им документально:

а) расходы по перевозке (транспортировке) товаров, осуществляемой для их вывоза с таможенной территории Евразийского экономического союза, и расходы по последующей перевозке (транспортировке);

б) пошлины, налоги и сборы, взимаемые в Российской Федерации в связи с вывозом товаров;

в) пошлины, налоги и сборы, взимаемые в отношении оцениваемых товаров в стране, в которую ввозятся эти товары.

Дополнительные начисления к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате.

При определении таможенной стоимости вывозимых товаров по стоимости сделки с этими товарами к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, должны быть дополнительно начислены в размере, не включенном в указанную цену:

а) расходы, которые произведены покупателем: на выплату вознаграждения агенту (посреднику), за исключением вознаграждения, выплачиваемого покупателем своему агенту (посреднику) за оказание услуг, связанных с покупкой товаров; на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с вывозимыми товарами; на упаковку, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;

б) соответствующим образом распределенная стоимость следующих товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством оцениваемых товаров и продажей их на вывоз из Российской Федерации в страну назначения: сырье, материалы и комплектующие, которые являются составной частью вывозимых товаров; инструменты, штампы, формы и другие подобные предметы, использованные при производстве вывозимых товаров; материалы, израсходованные при производстве вывозимых товаров; проектирование, разработка, инженерные, конструкторские работы, дизайн, художественное оформление, чертежи и эскизы, необходимые для производства оцениваемых товаров;

в) платежи за использование объектов интеллектуальной собственности (за исключением платежей за право воспроизведения оцениваемых товаров вне таможенной территории Евразийского экономического союза), которые относятся к оцениваемым товарам и которые покупатель прямо или косвенно должен уплатить в качестве условия продажи таких товаров, при условии, что такие платежи относятся только к вывозимым товарам;

г) любая часть дохода, полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования оцениваемых товаров, которая прямо или косвенно причитается продавцу [4].

Дополнительные начисления к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, производятся на основании документально подтвержденных и поддающихся количественному определению сведений. При отсутствии сведений, документально подтвержденных и поддающихся количественному определению для осуществления дополнительных начислений, метод по стоимости сделки с вывозимыми товарами не применяется.

При определении таможенной стоимости вывозимых товаров иные начисления к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, за

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

При этом стоимостью указанных предметов признаются расходы по их приобретению, если покупатель вывозимых товаров приобрел предметы у лица, не являющегося взаимосвязанным лицом с покупателем, либо расходы по их изготовлению, если предметы произведены покупателем вывозимых товаров или лицом, являющимся взаимосвязанным лицом с покупателем.

Если указанные предметы ранее использовались покупателем вывозимых товаров (независимо от того, были они им приобретены или произведены), исходная цена приобретения или производства подлежит уменьшению с тем, чтобы получить (определить) стоимость этих предметов с учетом их использования. В отношении предоставленных покупателем продавцу товаров и услуг, которые были приобретены или арендованы покупателем, дополнительные начисления производятся в части, касающейся расходов на их приобретение или аренду [4].

В случае ввоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза товаров, в качестве основы для определения стоимости этих товаров для производства дополнительных начислений принимается их таможенная стоимость, рассчитанная при ввозе на таможенную территорию Евразийского экономического союза и принятая в установленном порядке таможенным органом при таможенном декларировании этих товаров.

Если товары были приобретены на таможенной территории Евразийского экономического союза, их стоимостью считается стоимость приобретения. При производстве дополнительных начислений помимо стоимости непосредственно товаров и услуг либо соответственно таможенной стоимости товаров, учитываются все расходы, связанные с предоставлением (доставкой) этих товаров продавцу (включая их возврат, если таковой предусмотрен).

В случае если отдельные платежи покупателя (то есть осуществленные помимо цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате), подлежащие учету в качестве дополнительных начислений, произведены в адрес лица, не являющегося продавцом оцениваемых товаров, то продавец оцениваемых товаров вправе запрашивать и получать от этого лица соответствующие платежно-расчетные, договорные и иные документы, подтверждающие стоимость соответствующих товаров и (или) услуг.

Если указанные выплаты (платежи) произведены лицу, находящемуся вне территории Российской Федерации, метод по стоимости сделки с вывозимыми товарами не может быть применен при выполнении хотя бы одного из следующих условий:

а) российский продавец оцениваемых товаров не располагает документами этого лица, подтверждающими стоимость товаров и (или) услуг;

б) достоверность документов невозможно подтвердить способами, совместимыми с установленными законодательством Российской Федерации требованиями, при этом у российской таможенной службы отсутствует возможность осуществления последующего контроля, включая таможенную ревизию;

в) таможенная стоимость товаров, указанная выше, отсутствует или не может быть применена [4].

Метод по стоимости сделки с идентичными товарами.

Если таможенная стоимость вывозимых товаров не может быть определена по предыдущим методам, таможенной стоимостью товаров является стоимость сделки с идентичными товарами, проданными для вывоза из Российской Федерации в ту же страну, в которую вывозятся оцениваемые товары, и вывезенными с таможенной территории Евразийского экономического союза в тот же или соответствующий ему период, что и оцениваемые товары. Стоимостью сделки с идентичными товарами является таможенная стоимость этих товаров, определенная и принятая таможенным органом.

Для определения таможенной стоимости вывозимых используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на том же коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и по существу в том же количестве, что и оцениваемые товары. Если таких продаж не выявлено, используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на ином коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) в иных количествах, при условии проведения корректировки такой стоимости, учитывающей различия в коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) в количестве.

Такая корректировка проводится на основе сведений, подтверждающих обоснованность и точность этой корректировки, независимо от того, приводит она к увеличению или уменьшению стоимости сделки с идентичными товарами. При отсутствии таких сведений метод по стоимости сделки с идентичными товарами для целей определения таможенной стоимости вывозимых товаров не используется. Если выявлено более одной стоимости сделки с идентичными товарами (с учетом корректировок), для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров применяется самая низкая из них [4].

Метод по стоимости сделки с однородными товарами.

Если таможенная стоимость вывозимых товаров не может быть определена по предыдущим методам, таможенной стоимостью товаров

является стоимость сделки с однородными товарами, проданными для вывоза из Российской Федерации в ту же страну, в которую вывозятся оцениваемые товары, и вывезенными с таможенной территории Евразийского экономического союза в тот же или соответствующий ему период, что и оцениваемые товары.

Стоимостью сделки с однородными товарами является таможенная стоимость этих товаров, принятая таможенным органом. Для определения таможенной стоимости вывозимых товаров используется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и по существу в том же количестве, что и оцениваемые товары.

Если таких продаж не выявлено, используется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на ином коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) в иных количествах, при условии проведения корректировки такой стоимости, учитывающей различия в коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) в количестве. Такая корректировка проводится на основе сведений, подтверждающих обоснованность и точность этой корректировки, независимо от того, приводит она к увеличению или уменьшению стоимости сделки с однородными товарами. При отсутствии таких сведений метод по стоимости сделки с однородными товарами для целей определения таможенной стоимости вывозимых товаров не используется. Если выявлено более одной стоимости сделки с однородными товарами (с учетом корректировок), для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров применяется самая низкая из них [4].

Метод сложения.

В качестве основы принимается расчетная стоимость вывозимых товаров, которая определяется путем сложения:

а) суммы расходов, произведенных на изготовление или приобретение материалов, и расходов, произведенных на производство, а также на иные операции, связанные с производством вывозимых товаров;

б) суммы прибыли и коммерческих и управленческих расходов, эквивалентной той величине, которая обычно учитывается при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые товары, которые производятся в Российской Федерации для вывоза в ту же страну, в которую вывозятся оцениваемые товары. Расходы, указанные в подпункте "а", определяются на основе сведений о производстве, представленных производителем оцениваемых товаров или от его имени. Основой указанных сведений являются коммерческие счета при условии, что такие счета соответствуют общепринятым в Российской Федерации принципам бухгалтерского учета и правилам бухгалтерского учета, принятым в установленном порядке в Российской Федерации [4].

При определении расходов в соответствии с настоящим пунктом не допускается повторный учет одних и тех же показателей. Сумма прибыли и коммерческих и управленческих расходов учитывается в целом и определяется на основе сведений, представленных производителем оцениваемых товаров или от его имени.

Если эти сведения не соответствуют имеющимся в распоряжении таможенного органа сведениям о сумме прибыли и коммерческих и управленческих расходов, которые обычно имеют место при продаже товаров того же класса или вида, что и оцениваемые товары, при их продаже для вывоза из Российской Федерации в ту же страну, в которую вывозятся оцениваемые товары, то расчет суммы прибыли и коммерческих и управленческих расходов может быть осуществлен на основе соответствующих сведений, полученных из других источников.

Для целей применения данного метода используются сведения о продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые товары, вывозимые для целей ввоза в ту же страну, в которую поставляются

оцениваемые товары. Если для расчета суммы прибыли и коммерческих и управленческих расходов используются имеющиеся у таможенного органа сведения о сумме прибыли и коммерческих и управленческих расходов, то по заявлению декларанта таможенный орган обязан предоставить произведенные на их основе расчеты и указать источник таких сведений.

Резервный метод.

Если таможенная стоимость вывозимых товаров не может быть определена по вышеуказанным методам, таможенная стоимость вывозимых товаров определяется на основе данных, имеющихся в Российской Федерации.

Определение таможенной стоимости товаров осуществляется путем применения одного из методов, с учетом особенностей, при этом допускается гибкость их применения, в частности:

а) при определении таможенной стоимости вывозимых товаров на основе стоимости сделок с идентичными или однородными товарами допускается разумное отклонение от установленных требований о том, что идентичные или однородные товары должны быть вывезены в тот же или соответствующий ему период, что и оцениваемые товары;

б) за основу для определения таможенной стоимости вывозимых товаров может быть принята таможенная стоимость идентичных или однородных товаров.

В качестве основы для определения таможенной стоимости вывозимых товаров не могут быть использованы:

а) цена товара на внутреннем рынке Российской Федерации;

б) цена товара, поставляемого из Российской Федерации в иную страну, чем страна, в которую поставляются оцениваемые товары;

в) иные расходы, нежели те, которые подлежат включению в расчетную стоимость товаров при определении таможенной стоимости по методу сложения в отношении идентичных или однородных товаров;

г) цена, которая предусматривает принятие для таможенных целей наивысшей из двух альтернативных стоимостей;

д) минимальные таможенные стоимости; е) произвольные или фиктивные стоимости [4].

Если в таможенные органы подлежит заявлению таможенная стоимость российских товаров, в отношении которых не могут быть предоставлены точные сведения о таможенной стоимости при вывозе с таможенной территории Евразийского экономического союза (в частности, если цена, подлежащая уплате за вывозимые товары определяется по формуле, установленной в договоре, но для определения точной величины необходимы дополнительные сведения, например, биржевые котировки на день получения вывозимых товаров получателем), допускается их периодическое временное декларирование путем подачи временной декларации на товары .

Во временной декларации на товары допускается заявление условной таможенной стоимости вывозимых товаров, определяемой согласно планируемому к перемещению через таможенную границу количеству российских товаров, а также исходя из предусмотренных условиями внешнеэкономической сделки потребительских свойств российских товаров и порядка определения их цены на день подачи временной таможенной декларации.

При проверке таможенным органом правильности расчета таможенной стоимости вывозимых товаров, определенной и заявленной декларантом, последовательность осуществления вычетов зависит от того, какие виды вычетов заявлены декларантом и какая величина явилась основой для расчета вывозной таможенной пошлины при определении цены товара во внешнеторговом контракте в установленном порядке при декларировании товаров и подтверждены документально.

Поскольку цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате, определяется сторонами сделки купли-продажи в договоре (контракте) и

затем указывается в счете-фактуре, то именно в этих документах разрешенные к не включению в таможенную стоимость товаров расходы.

В первую очередь вычитается сумма ввозных таможенных пошлин, включенных в цену товара при базисе поставки DDP (поставка с оплатой пошлины) и подлежащих уплате при ввозе в страну назначения.

Если расходы по перевозке (транспортировке) товаров выделены в коммерческих документах из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, и подтверждены документально, то эти расходы не включаются в таможенную стоимость вывозимых товаров и не учитываются в расчете вывозной таможенной пошлины на основе адвалорной ставки. В этом случае для расчета таможенной стоимости вывозимых товаров из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, вычитаются расходы по перевозке (транспортировке) товаров, а из оставшейся величины - сумма вывозной таможенной пошлины.

Если же вывозная таможенная пошлина была рассчитана декларантом по специфической ставке, то последовательность вычетов не имеет значения.

Таким образом, расчет величины вывозной таможенной пошлины и таможенной стоимости вывозимых товаров производится по следующим формулам:

$$ТП = (Ц * К - Пер. * К) * Ст, 100 + Ст \quad (1)$$

$$ТС = (Ц * К - Пер. * К) - ТП; \quad (2)$$

где: ТС - таможенная стоимость вывозимых товаров;

Ц - цена вывозимого товара, подлежащая уплате или фактически уплаченная;

Пер. - стоимость перевозки (транспортировки);

ТП - сумма вывозной таможенной пошлины;

Ст - ставка вывозной таможенной пошлины;

К - курс пересчета валюты цены товара и перевозки к рублю.

4.1 Лабораторное занятие

1 Российская организация заключила договор купли-продажи с немецкой организацией, предусматривающий поставку в Германию платиновых трубок, классифицируемых в товарную подсубпозицию 7110 19 800 1 ТН ВЭД ЕАЭС, которые произведены в Республике Казахстан.

Нужно ли в рассматриваемой ситуации определять таможенную стоимость экспортируемого товара при его помещении под таможенную процедуру экспорта?

Ответ обоснуйте на основе конкретных нормативно-правовых документов.

2 На основании статьи 232 ФЗ № 311 «О таможенном регулировании в Российской Федерации» обоснуйте;

- к каким товарам при экспорте не применяются вывозные таможенные пошлины и не определяется таможенная стоимость;

- требования таможенных органов при таможенном декларировании товаров, указанных в части 1 ст. 232 ФЗ № 311;

- при декларировании товаров, указанных в части 1 статьи 232 ФЗ № 311 в таможенный орган представляются следующие документы..;

- к документам, подтверждающим сведения о декларанте, относятся

- таможенный орган вправе осуществить проверку товаров, указанных в части 1 статьи 232 ФЗ № 311, и запросить дополнительные документы и сведения в следующих случаях.....

3 Товар экспортируется из Российской Федерации в Германию автомобильным транспортом. Товар - одежда верхняя (куртки, брюки, костюмы) и трикотаж (футболки, свитера).

Примерные цены за 1 ед. товара :

- цена на складе продавца - 300 руб.;

- цена в экспортном договоре поставки - 1000 руб.;

- перевозка 100000 руб.

Перечислите, какие налоги, сборы, пошлины требуется уплатить ООО - экспортеру, а также размер и порядок уплаты налогов, сборов и пошлин.

4.2 Самостоятельная работа

1 Изучить нормативно-правовую база определения таможенной стоимости вывозимых товаров и оформить основные положения в таблицу.

2 На основании изученной нормативно-правовой базы заявления таможенной стоимости вывозимых товаров изучить правила заполнения декларации таможенной стоимости ДТС-3 и ДТС-4.

3 На основании нормативно-правовых актов в области определения и заявления таможенной стоимости вывозимых товаров выяснить всегда ли определяется и заявляется таможенная стоимость товара при экспорте товаров?

4 Выявить особенности применения каждого из методов определения таможенной стоимости вывозимых товаров.

4.3 Тестовые задания

1 При определении таможенной стоимости вывозимых товаров не применяются следующие методы определения таможенной стоимости:

- метод по определению таможенной стоимости вывозимых товаров;
- метод вычитания;
- методы сложения;
- резервный метод.

2 Сущность метода сложения при определении таможенной стоимости заключается в:

- учете издержек производства, к которым добавляется сумма прибыли;

- сложении стоимости готовой продукции и затрат на транспортировку продукции;

- использовании стоимости готовой продукции;

- суммировании количества единиц товара, проданного по одной цене.

3 В таможенную стоимость вывозимых товаров не включаются следующие расходы, при условии, что они выделены из цены, заявлены декларантом и подтверждены им:

- расходы по перевозке, осуществляемой до их вывоза с таможенной территории ЕАЭС;

- доходы от последующей перепродажи вывозимых товаров;

- дополнительные начисления к цене вывозимых товаров;

- расходы по использованию объектов интеллектуальной собственности.

4 Признаки идентичности товаров выражаются в:

- физических характеристиках товара;

- торговой марке;

- стране происхождения товара;

- репутации на рынке.

5 При продаже российских товаров на экспорт взаимосвязанными лицами применяется следующий метод определения таможенной стоимости вывозимых товаров:

- по стоимости сделки с вывозимыми товарами;

- метод сложения;

- по стоимости сделки с однородными товарами;

- по стоимости сделки с идентичными товарами.

6 К основным нормативно-правовым документам в области определения таможенной стоимости вывозимых товаров относятся:

- постановление Правительства РФ от 6.03. 2012 г. № 191 «Об утверждении правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации»;

- федеральный закон № 164 «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности в Российской Федерации»;

- Договор о Евразийском экономическом союзе;

- Федеральный закон № 173 «О валютном регулировании в Российской Федерации».

7 При определении таможенной стоимости вывозимых товаров по стоимости сделки с этими товарами к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, должны быть дополнительно начислены в размере, не включенном в указанную цену:

- расходы, которые произведены покупателем на выплату вознаграждения агенту (посреднику);

- расходы по перевозке, осуществляемой до их вывоза с таможенной территории ЕАЭС;

- расходы по использованию объектов интеллектуальной собственности;

- доходы от последующей перепродажи вывозимых товаров.

8 Дополнительные начисления к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, при применении метода 1 для определения таможенной стоимости вывозимых товаров производятся на основании:

- устного заявления декларанта;

- ценовой информации, имеющейся у таможенных органов;

- документально подтвержденных сведений;

- дополнительные начисления не производятся.

9 При применении резервного метода определения таможенной стоимости за основу для определения таможенной стоимости вывозимых товаров может быть принята:

- цена товара на внутреннем рынке Российской Федерации;

- цена товара, поставляемого из Российской Федерации в иную страну, чем страна, в которую поставляются оцениваемые товары;

- таможенная стоимость идентичных или однородных товаров;

- произвольные или фиктивные стоимости.

10 Таможенная стоимость вывозимых товаров определяется на основании:

- решение Комиссии таможенного союза от 15.07. 2011 г. № 378;

- постановления Правительства Российской Федерации от 6.03.2012 г. № 191;

- решения Комиссии таможенного союза от 20.09.2010 г. № 376;

- Таможенного кодекса Российской Федерации.

4.4 Рекомендуемые источники по теме 4

1 Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс]: решение Межгосударственного Совета Европейского экономического сообщества (высшего органа таможенного союза) на уровне глав государств от 27.11.09 № 17 // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2 О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 27.11.10 № 311-ФЗ // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3 Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 23.12.2014) [Электронный ресурс].: // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2015. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

4 Об утверждении правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации: постановление Правительства РФ от 6.03. 2012 г. № 191 [Электронный ресурс].: // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2015. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

5 Об утверждении форм декларации таможенной стоимости (ДТС-3 и ДТС-4) и Порядка декларирования таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации: приказ ФТС РФ от 27.01.2011 № 152 [Электронный ресурс].: // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2015. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

6 Рожкова, Ю. В. Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности : учебное пособие для студентов, обучающихся по программам высшего профессионального образования по специальности 036401.65 Таможенное дело / Ю. В. Рожкова; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. проф. образования "Оренбург. гос. ун-т". - Оренбург : ОГУ. - 2014. - . - ISBN 978-5-7410-1189-8

7 Кашеев, В. В. Контроль таможенной стоимости : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки (специальности) 036401 "Таможенное дело" / В. В. Кашеев, К. А. Летюшова, И. А. Смирнова. - Санкт-Петербург : Троицкий мост, 2013. - 280 с. : ил., табл. - Библиогр.: с. 262-267 и в подстроч. примеч. - Прил.: с. 268-277. - ISBN 978-5-4377-0024-2.

8 Таможенное регулирование. Таможенный контроль : ежемес. жур./ учредитель: Агентство «Роспечать».- М.: Агентство.- ISSN 2074-9694

9 Вестник Российской таможенной академии : жур. / учредитель: ГОУ ВПО «Российская таможенная академия». –М.: ГОУ ВПО «Российская таможенная академия». - ISSN 1987-5670.

10 Таможенное дело : . жур./ учредитель: Агентство «Роспечать». – М.: Агентство «Роспечать».- ISSN 1856-6740

11 Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. - Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org>.

12 Справочная правовая система Консультант Плюс. - Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.

13 Сайт Всемирной таможенной организации. - Режим доступа :<http://www.coomd.org>.

14 Официальный сайт Федеральной таможенной службы.- Режим доступа : <http://www.customs.ru>.

5 Тема 5 Правовые, организационные и методические основы контроля таможенной стоимости товаров

Целью изучения данной темы является получение практических навыков по осуществлению контроля таможенной стоимости товаров на основе правильности использования основного и оценочных методов определения таможенной стоимости товаров.

5.1 Общие положения по проверке правильности определения таможенной стоимости

Правовая основа контроля таможенной стоимости заложена в решении комиссии таможенного союза от 20.09.2010 г. № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров».

На основании выше представленного документа контроль таможенной стоимости применяется при:

- первоначально заявленной декларантом таможенной стоимости при декларировании товаров;

- заявленной декларантом после ее повторного определения в соответствии с другим методом или уточнения ее величины (структуры) в рамках выбранного метода, если таможенный орган принял решение о несогласии с использованием первоначально избранного декларантом метода определения таможенной стоимости и (или) неправильном определении

декларантом структуры заявленной таможенной стоимости; до и после выпуска товаров.

Такой порядок не применяется при перемещении физическими лицами товаров, предназначенных для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд.

Проверка правильности определения таможенной стоимости товаров производится в рамках установленного порядка контроля таможенной стоимости и в пределах сроков, установленных таможенным законодательством Евразийского экономического союза и Российской Федерации.

Алгоритм проверки правильности определения таможенной стоимости товаров независимо от выбранного декларантом метода ее определения выглядит следующим образом:

1 Проверка наличия документов, предусмотренных перечнем документов для подтверждения сведений по таможенной стоимости, заявленных при декларировании товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Евразийского экономического союза (Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 (ред. от 03.11.2015 г.) «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров»).

2 Проверка правильности заполнения декларации таможенной стоимости (ДТС) (в случаях, когда она заполняется):

- а) проверка полноты и правильности заполнения граф ДТС;
- б) проверка соответствия информации в ДТС, сведениям, указанным в документах и декларации на товары.

3 Проверка правильности выбора декларантом метода определения таможенной стоимости:

- а) проверка соответствия выбранного метода виду и условиям внешнеторгового договора;
- б) проверка соблюдения условий применения метода.

4 Проверка правильности определения декларантом структуры заявленной таможенной стоимости:

а) проверка правильности определения основы для определения таможенной стоимости;

б) проверка полноты включения компонентов в основу для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров и правильности их количественного определения;

в) проверка обоснованности заявленных декларантом вычетов из основы для определения таможенной стоимости и правильности их количественного определения.

5 Проверка документального подтверждения заявленной таможенной стоимости и всех ее компонентов (дополнительных начислений и вычетов), включая проверку соответствия сведений, указанных в представленных документах.

6 Оценка достоверности заявленной декларантом таможенной стоимости с использованием системы управления рисками (СУР).

Контроль таможенной стоимости осуществляется специализированными (функциональными) подразделениями по таможенной стоимости. В региональных таможенных управлениях и таможнях – отделы контроля таможенной стоимости, на таможенных постах – должностным лицом, ответственным за данный участок работы.

5.2 Проверка правильности определения таможенной стоимости товаров по методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами

Алгоритм определения таможенной стоимости товаров по основному методу определению таможенной стоимости (1 метод) следующий:

1 При проведении проверки правильности заполнения ДТС-1 (в случаях, когда она заполняется) уполномоченные должностные лица

проверяют соответствие следующих сведений, заявленных в ДТС-1, информации, содержащейся в представленных документах, а именно:

- наименования (фамилии, имени, отчества для физических лиц) продавца и покупателя, а также адреса их местонахождения - аналогичным сведениям в счете-фактуре (инвойсе) продавца;

- номера и даты счета-фактуры (инвойса) в ДТС-1 - аналогичным сведениям, указанным в счете-фактуре (инвойсе) и ДТ;

- номера и даты внешнеторгового договора, а также номера и даты действующих приложений, дополнений и изменений к нему в ДТС-1 - аналогичным сведениям, указанным в этом договоре, приложениях и изменениях к нему, а также в ДТ;

- условия поставки в ДТС-1 - условию поставки в счете-фактуре (инвойсе) и внешнеторговом обороте;

- величины цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, в ДТС - величине, указанной в счете-фактуре (инвойсе) и таможенной декларации;

- курса валюты в ДТС - курсу валюты, указанному в таможенной декларации;

- величин дополнительных начислений и (или) вычетов, содержащейся в счетах-фактурах (инвойсах) и других документах;

- информации о лице, составившем ДТС-1, - аналогичным сведениям, указанным в ДТ.

2 При проведении проверки правильности выбора декларантом метода определения таможенной стоимости товаров, уполномоченные должностные лица таможенных органов осуществляют следующие действия:

2.1 уточняют характер сделки и заявленную таможенную процедуру;

2.2 убеждаются, что сделка является внешнеторговой сделкой купли-продажи, то есть существует продажа товаров на экспорт в ЕАЭС. Документальным подтверждением существования продажи на экспорт в ЕАЭС являются внешнеторговые договоры купли-продажи (возмездные

договоры поставки), коммерческие счета, банковские (платежные) и другие документы.

Кроме того, если продажа товаров осуществляется в рамках договора подряда на строительство промышленных предприятий, объектов, зданий и других подобных объектов и цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимый товар, включена в общие суммы договора, то метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами применяется для определения таможенной стоимости товаров, ввозимых по такому договору, при соблюдении следующих условий:

- цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимый товар, выделена из общей суммы договора;

- соблюдены установленные законодательством ЕАЭС требования к документальному подтверждению заявленных сведений о стоимости товаров;

- отсутствуют признаки, указывающие на то, что заявленная цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимый товар, зависит от условий договора подряда (например, цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимый товар, снижена за счет увеличения стоимости услуг, предусмотренных договором).

В случае отсутствия продажи товаров на экспорт в ЕАЭС (например, безвозмездная поставка и др.) метод 1 не может быть использован;

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

- а) не существует ограничений в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами (например, ограничение права перепродажи товаров). Если декларант указал в ДТС-1 о существовании подобного рода ограничений, уполномоченные должностные лица проверяют и убеждаются, что такие ограничения:

– установлены Решениями Комиссии Евразийского экономического, а также нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти;

– ограничивают географический регион, в котором товары могут быть перепроданы;

– существенно не влияют на стоимость товаров.

В случае наличия таких ограничений метод 1 может быть использован;

б) продажа товаров или их цена не зависит от соблюдения условий или обязательств, влияние которых на стоимость товаров не может быть количественно определено (например, покупка товара одного наименования, пользующегося высоким спросом, только при условии покупки другого товара с низким уровнем спроса и др.);

в) любая часть дохода, полученного в результате последующих продаж товаров, распоряжения товарами иным способом или их использования, не будет причитаться прямо или косвенно продавцу.

Если декларант указал в ДТС-1 о существовании во внешнеторговом договоре и (или) в иных документах условия, согласно которому любая часть дохода, полученного в результате последующих продаж товаров, распоряжения товарами иным способом или их использования, будет причитаться прямо или косвенно продавцу, уполномоченные должностные лица убеждаются, что такая величина доходов количественно определена, документально подтверждена и правильно заявлена в ДТС-1;

г) продавец и покупатель не являются взаимосвязанными лицами. Если декларант указал в ДТС-1 о существовании взаимосвязи между продавцом и покупателем, уполномоченные должностные лица проверяют и убеждаются, что стоимость сделки приемлема для таможенных целей, то есть взаимосвязь не повлияла на стоимость сделки.

3 Если условия принятия стоимости сделки в качестве таможенной стоимости соблюдаются, уполномоченные должностные лица осуществляют

проверку правильности определения декларантом структуры заявленной таможенной стоимости.

При проведении проверки правильности произведенных декларантом расчетов уполномоченные должностные лица совершают следующие действия:

3.1 проверяют правильность определения итоговой суммы основы для расчета таможенной стоимости в ДТС-1:

а) правильность выполненных расчетов цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате с учетом скидок (если они были предусмотрены), и возможность их учета при таможенной оценке;

б) наличие договорных отношений между продавцом и покупателем товаров, предусматривающих косвенные платежи покупателя продавцу или в пользу продавца третьим лицам (например, платежи за рекламу в счет погашения части стоимости товаров и др.);

в) правильность применения курса валют и пересчета в валюту Российской Федерации суммы в иностранной валюте;

3.2 проверяют необходимость и правильность осуществления дополнительных начислений к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, при определении таможенной стоимости:

– осуществлялась ли покупателем отдельно от цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, оплата (полностью или частично) перевозки (транспортировки), погрузки, выгрузки или перегрузки и проведения иных операций, связанных с перевозкой (транспортировкой) товаров до места прибытия на таможенную территорию Евразийского экономического союза;

– осуществлялась ли покупателем отдельно от цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, оплата (полностью или частично) страхования в связи с международной перевозкой товаров;

– предусмотрены ли отдельно от оплаты цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, выплаты вознаграждений агенту (посреднику), действовавшему от имени и (или) по поручению продавца;

– оплачивалась ли (полностью или частично) покупателем отдельно от цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, тара, которая для таможенных целей рассматривается как единое целое с товарами;

– оплачивалась ли (полностью или частично) отдельно упаковка, включая упаковочные материалы и работы по упаковке;

– предусмотрены ли поставки (прямо или косвенно, бесплатно или по сниженной цене) покупателем продавцу товаров и услуг;

– предусмотрены ли договором купли-продажи и (или) иными документами платежи за использование объектов интеллектуальной собственности (за исключением платежей за право воспроизведения в Российской Федерации), которые относятся к оцениваемым товарам и которые покупатель прямо или косвенно должен уплатить в качестве условия продажи таких товаров, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, при условии, что такие платежи относятся только к ввозимым товарам;

– причитается ли прямо или косвенно продавцу любая часть дохода, полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования товаров.

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

– произведены ли декларантом начисления при определении таможенной стоимости в полном объеме; – подтверждены ли документально и являются ли количественно определенными и достоверными данные, использованные декларантом при осуществлении указанных начислений;

3.3 если декларант заявил вычеты из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, то уполномоченные должностные лица проверяют и

убеждаются, что заявленные декларантом вычеты предусмотрены Соглашением об определении таможенной стоимости;

– заявленные вычеты из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, выделены в счете-фактуре или отдельном счете;

– данные, использованные декларантом при осуществлении указанных вычетов, подтверждены документально и являются количественно определенными и достоверными (с учетом требований, установленных законодательством Евразийского экономического союза).

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

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

При проведении проверки документального подтверждения заявленной таможенной стоимости и всех ее компонентов уполномоченные должностные лица проверяют и убеждаются в следующем:

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

– согласно обычаям делового оборота указанную информацию содержит внешнеторговый договор (контракт), приложения и (или) спецификации к нему, а в части обязанностей перевозчика и страховщика - договоры перевозки и страхования соответственно.

Сведения могут быть отражены в иных документах, за исключением наименования и количества товара, которые согласно статье 455 Гражданского кодекса Российской Федерации должны быть согласованы в условиях договора купли-продажи;

- перечень товаров с указанием по каждому из них полного наименования, сведений о товарных знаках, марках, моделях, артикулах, стандартах и тому подобных технических и коммерческих характеристик, названия производителя, цены за единицу, количества и общей стоимости по каждому наименованию;

- требования к качеству товара;

- порядок предъявления претензий к продавцу, перевозчику, страховщику в связи с фактическим несоответствием количества и качества товара условиям сделки;

- условия и сроки платежа; – условия поставки товара;

- условия предоставления скидок к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, если скидки предусмотрены;

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

4.3 документы не содержат признаков фальсификации, то есть не являются недействительными (примечание 2 ст.16.1 КОАП РФ).

В случае, если документы являются недействительными, метод 1 не применяется.

5 Если представленные документы и сведения не являются достаточными для принятия решения в отношении заявленной таможенной стоимости товаров и от декларанта необходимо получить дополнительные документы и сведения либо при выявлении признаков, указывающих на то, что заявленные декларантом сведения о таможенной стоимости товаров могут являться недостоверными, уполномоченное должностное лицо должно определить круг вопросов, по которым требуется дополнительное документальное подтверждение [4].

На основании поставленных вопросов должностное лицо направляет декларанту письменный запрос о представлении дополнительных

документов для подтверждения заявленной таможенной стоимости с указанием перечня сведений, требующих проверки, и с указанием конкретных запрашиваемых документов.

Кроме того, могут быть запрошены пояснения по условиям продажи, которые могли повлиять на стоимость сделки. Пояснения запрашиваются один раз в отношении условий одной сделки, если такие условия остаются неизменными на протяжении всего срока действия внешнеторгового договора.

На основании Федерального закона № 311 «О таможенном регулировании в Российской Федерации» таможенным органом могут быть запрошены следующие дополнительные документы и сведения в зависимости от обстоятельств и условий конкретной сделки для подтверждения заявленной таможенной стоимости:

- прайс-листы производителя ввозимых (ввезенных) товаров;
- бухгалтерские документы о постановке товаров на учет: выписки из главной книги, счетов бухгалтерского учета, кассовой книги, первичного учета, журнала полученных счетов-фактур и др.;
- договор о реализации товара и расчет цены реализации ввозимого (ввезенного) товара на внутреннем рынке Российской Федерации;
- экспортная таможенная декларация страны отправления и заверенный ее перевод на русский язык;
- сведения о стоимости ввозимых (ввезенных) товаров в разрезе торговых марок (брендов), моделей, артикулов, если эти сведения не указаны во внешнеторговом договоре (контракте);
- сведения, разъясняющие основания предоставления продавцом скидок покупателю на конкретную партию товара с указанием размеров таких скидок, если такие скидки предусмотрены внешнеторговым договором (контрактом); – документы и сведения, полученные декларантом от иных лиц, включая лиц, имеющих отношение к производству, перемещению и реализации ввозимых (ввезенных) товаров [2].

Таможенный орган мотивированно запрашивает только те дополнительные документы и сведения, которые необходимы для выяснения дополнительных обстоятельств и условий сделки, влияющих на стоимость ввозимого (ввезенного) товара и на принятие таможенным органом решения по таможенной стоимости.

В случае непредставления декларантом истребованных таможенным органом документов и (или) объяснений причин, по которым запрашиваемые таможенным органом документы и сведения не могут быть представлены, а равно отказ декларанта от предоставления документов, обосновывающих заявленную им таможенную стоимость товаров, и объяснений при отсутствии объективных препятствий к их представлению либо в случае, когда такие объяснения и документы не содержат достаточного обоснования заявленной таможенной стоимости товара, таможенный орган принимает решение о невозможности применения метода 1.

6 Завершающим этапом проверки правильности определения таможенной стоимости является оценка достоверности заявленной декларантом таможенной стоимости с использованием СУР.

Такая оценка проводится путем сравнения заявленной декларантом таможенной стоимости с имеющейся в таможенных органах ценовой информацией. Данный вопрос будет нами подробно рассмотрен в разделе 7 практикума.

Порядок действий должностных лиц таможенных органов по сравнению заявленной декларантом таможенной стоимости товаров с имеющейся в таможенных органах ценовой информацией

При проведении оценки достоверности заявленной декларантом таможенной стоимости с использованием СУР уполномоченные должностные лица таможенного органа осуществляют сравнение и анализ заявленной таможенной стоимости с имеющейся в таможенном органе ценовой информацией в следующем порядке:

- на основании заявленных декларантом данных рассчитывают таможенную стоимость товара за основную либо дополнительную единицу измерения;

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

а) наличие точного описания товара: коммерческое наименование товара, описание на ассортиментном уровне, сведения о фирме изготовителе, материал, технические параметры и прочие характеристики, которые влияют на стоимость данного вида товара;

б) обеспечение максимального возможного подобия сравниваемых товаров, означающее, что при выборе источника информации таможенный орган подбирает для сравнения идентичные товары, затем однородные товары, а при их отсутствии - товары того же класса или вида. Под товарами того же класса или вида понимаются товары, относящиеся к одной группе или ряду товаров, изготовление которых относится к соответствующему виду экономической деятельности. Товары того же класса или вида включают идентичные или однородные товары.

Для целей проведения объективного анализа и подбора сравниваемых товаров таможенный орган может обратиться к лицам, осуществляющим ввоз и (или) реализацию идентичных, однородных товаров или товаров того же класса или вида, или заводу, осуществляющему их переработку (обработку), для получения консультаций и более подробной информации о физических и иных характеристиках, качестве и репутации таких товаров

(например, информационные раздаточные материалы, инструкции по эксплуатации, каталоги с описанием товара и др.);

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

- проводят при необходимости корректировку проверочной величины для учета различий в коммерческих уровнях продажи (оптовом, розничном и ином) и (или) в количестве, в дополнительных начислениях, между оцениваемыми товарами и проверочными величинами;

- сравнивают заявленную декларантом величину таможенной стоимости товара с проверочной величиной.

Сравнение и анализ производятся с использованием источников информации, имеющихся в таможенном органе, в том числе полученной от вышестоящих таможенных органов, о конъюнктуре рынка отдельных видов товаров, а также полученной от иных органов информации о среднем уровне прибыли, характерном для рынка товаров того же класса или вида, а также об общих расходах, возникающих в данной отрасли промышленности и (или) торговли.

При использовании ценовой информации товаров на внутреннем рынке ЕАЭС необходимо осуществить вычеты следующих сумм:

- вознаграждений агенту (посреднику), обычно выплачиваемых или подлежащих выплате, либо надбавок к цене, обычно производимых для получения прибыли и покрытия коммерческих и управленческих расходов в связи с продажей в ЕАЭС товаров того же класса или вида, в том числе ввезенных из других стран;

- обычных расходов на осуществленные на таможенной территории ЕЭС перевозки (транспортировку), страхование, а также связанных с такими операциями расходов в ЕАЭС;

– таможенных пошлин, налогов, сборов, а также установленных в соответствии с законодательством ЕАЭС налогов, подлежащих уплате в связи с ввозом товаров на таможенную территорию ЕАЭС.

Проверочные величины, содержащиеся в источниках ценовой информации, используются уполномоченными должностными лицами исключительно в целях сравнения и не могут быть использованы в качестве таможенной стоимости товаров.

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

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

Уполномоченные должностные лица принимают решение о корректировке таможенной стоимости товаров, если по результатам сравнения и анализа, представленных декларантом документов, пояснений, дополнительных документов и сведений выявлено несоблюдение условий принятия стоимости сделки в качестве таможенной стоимости. Если такие условия соблюдены, должностные лица принимают таможенную стоимость товаров.

Проведение анализа представленных декларантом пояснений по условиям продажи, которые могли повлиять на стоимость сделки

Анализ может проводиться как до, так и после выпуска товаров, в том числе выпуска под обеспечение уплаты таможенных платежей, которые

могут быть дополнительно начислены по результатам проверки правильности определения таможенной стоимости.

1 Пояснения запрашиваются у декларанта в целях подтверждения заявленной декларантом таможенной стоимости товаров. Анализ полученных пояснений проводится в комплексе с анализом документов и сведений в целях выявления соблюдения условий принятия стоимости сделки в качестве таможенной стоимости.

2 Для принятия решения о соблюдении условий принятия стоимости сделки в качестве таможенной стоимости должностные лица таможенных органов должны располагать полной информацией об условиях сделки, правах и обязанностях сторон, возможности их взаимного контроля (прямого и косвенного), возможности получения продавцом части дохода, полученного в результате последующей продажи товаров, распоряжения товарами иным способом или их использования, и другой информацией.

3 В целях получения необходимой информации вопросы в пояснениях разделены на несколько групп.

Первая группа вопросов касается истории сотрудничества продавца и покупателя. В соответствии с обычаями делового оборота характерно снижение цены товара при длительном сотрудничестве торговых партнеров. Такое снижение может быть выражено в виде такой скидки, как скидка «на верность продавцу».

Следовательно, информация этого раздела пояснений используется для подтверждения обоснованности такой скидки. Длительность сотрудничества для получения ценовых преимуществ может быть различной и зависеть как от вида товара, так и от участников сделки (крупная производственная компания, небольшая торговая фирма и т.п.).

В связи с этим ответ декларанта на вопрос о постоянстве сотрудничества продавца и покупателя имеет оценочный характер. Вторая группа вопросов касается выбора и заказа товара. Ответы на эти вопросы наиболее важны при принятии решения о правильности определения

таможенной стоимости, если в документах отсутствует полная информация о наименовании товара и требованиях к нему. Некоторые вопросы в этом разделе пояснений косвенно связаны с выбором оцениваемого товара (например, вопросы о подразделении, занимающемся изучением конъюнктуры рынка). Цель их - проверить достоверность сведений, относящихся к определению таможенной стоимости.

Третья группа вопросов касается непосредственно формирования цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате.

Пятая группа вопросов касается реализации товаров на внутреннем рынке. Информация, содержащаяся в ответах на эти вопросы, может быть использована при контроле таможенной стоимости после выпуска товаров, в том числе при проведении таможенной ревизии и совместных проверочных мероприятий с налоговыми органами [4].

5.3 Общие положения по проверке правильности определения таможенной стоимости товаров при применении оценочных методов

При заявлении декларантом таможенной стоимости по методу, отличающемуся от метода 1, уполномоченные должностные лица должны убедиться, что отказ от всех предыдущих методов определения таможенной стоимости был осуществлен декларантом обоснованно.

При выявлении таможенным органом факта необоснованного отказа от применения метода выносится решение о неправомерном использовании избранного декларантом метода определения таможенной стоимости.

В случае невозможности применения метода 1 оценка товаров производится в соответствии с действующим законодательством с последовательным применением методов, установленных Соглашением об определении таможенной стоимости товаров.

В зависимости от имеющейся в распоряжении таможенного органа или декларанта информации, при наличии в декларации на товары нескольких

товаров их таможенная стоимость может быть определена разными методами, установленными статьями 4-10 Соглашения.

Пример 21: В декларации на товары декларируется три наименования товаров (в графе 5 ДТ цифра «3»). Таможенный орган принял решение о невозможности применения метода 1. Для проведения таможенной оценки по товару № 1 декларант представил информацию о стоимости сделки с идентичными товарами, по товару № 3 - о стоимости сделки с однородными товарами.

У таможенного органа имеется информация для определения таможенной стоимости товара № 2 на основе резервного метода. Указанная информация соответствует условиям применения методов, установленных статьями 4 -10 Соглашения.

Информацией для применения иных методов таможенный орган и декларант не располагают. В результате консультаций по применению методов определения таможенной стоимости декларант выразил согласие применить для товара № 1 метод по стоимости сделки с идентичными товарами, для товара № 2 - резервный метод, для товара № 3 - метод по стоимости сделки с однородными товарами.

В соответствии с Решением комиссии Таможенного союза № 376 о порядке заполнения декларации таможенной стоимости декларант заполняет первый лист формы ДТС-2, который содержит сведения, распространяемые на все декларируемые в одной ДТ товары, и два вида второго листа ДТС-2.

Первый вид второго листа будет заполнен для товаров № 1 и 3, второй вид - для товара № 2.

Проверка правильности определения таможенной стоимости товаров по методу по стоимости сделки с идентичными товарами и по методу по стоимости сделки с однородными товарами

При осуществлении контроля таможенной стоимости при применении метода по стоимости сделки с идентичными товарами (далее -

метод 2) и метода по стоимости сделки с однородными товарами (далее - метод 3) уполномоченные должностные лица должны убедиться, что таможенная стоимость товаров не может быть определена методом 1, то есть выясняют, какие условия применения метода 1 не соблюдены.

Если должен быть использован основной метод определения таможенной стоимости, уполномоченные должностные лица осуществляют проверку в соответствии с правилами, указанными выше.

При проведении проверки правильности выбора декларантом метода определения таможенной стоимости товаров, уполномоченные должностные лица осуществляют следующие действия, представленные в таблице 6.

Таблица 6 - Проверка правильности определения таможенной стоимости товаров по методам определения таможенной стоимости с идентичными и однородными товарами

1	Проверка действий декларанта на правильность выбора идентичных товаров по отношению к оцениваемым товарам	
1.1	Проверка на соответствие оцениваемых товаров обязательным признакам идентичных товаров	<ul style="list-style-type: none"> -физические характеристики; - качество и репутацию; -страна происхождения; - производитель
1.2	При проверке правильности определения декларантом однородности товаров они должны иметь следующие схожие признаки с оцениваемыми товарами:	<ul style="list-style-type: none"> - схожие компоненты; - качество, репутацию и наличие товарного знака; - страну происхождения; - производитель; - выполняют те же функции, что и оцениваемые товары, и являются коммерчески взаимозаменяемыми
1.3	Проверяют, производились (выполнялись) ли в отношении идентичных (однородных) товаров проектирование, опытно-конструкторская разработка, художественное оформление, дизайн, эскизы, чертежи и иные аналогичные работы в Российской Федерации	

Продолжение таблицы 6

1.4	Если декларантом и уполномоченными должностными лицами таможенного органа не выявлено на таможенной территории ЕАЭС идентичных (однородных) товаров того же производителя, что и оцениваемых товаров, то в качестве основы для определения таможенной стоимости принимается стоимость сделки с товарами, произведенными иным лицом, не производителем оцениваемых товаров, но в той же стране, что и оцениваемые товары. Для целей установления идентичности (однородности) товаров могут быть использованы спецификации и (или) акт таможенного досмотра (осмотра) и другие документы (при их наличии)	
2	Проверка соблюдения следующих условий применения метода 2 или 3 соответственно: - идентичные (однородные) товары проданы на экспорт в ЕАЭС.	Проверка наличия внешнеторгового договора купли-продажи или иного договора, в соответствии с которым идентичные (однородные) товары проданы на экспорт в ЕАЭС
	- идентичные (однородные) товары вывезены в ЕАЭС в тот же или соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары	Проверка транспортных документов с отметками пограничного таможенного органа
	таможенная стоимость идентичных (однородных) товаров определена методом 1 и принята таможенным органом в соответствии со статьей 5 Соглашения	Проверка наличия декларации таможенной стоимости формы ДТС-1 с отметкой таможенного органа о принятии заявленной таможенной стоимости
	идентичные (однородные) товары проданы на тех же коммерческих уровнях и по существу в том же количестве, что и оцениваемые товары, или, если проводились корректировки в связи с продажей на разных коммерческих уровнях и (или) в разном количестве, то такие корректировки были проведены с соответствующим документальным подтверждением	
3	Проверка правильности определения декларантом структуры заявленной таможенной стоимости товаров предполагает следующие действия уполномоченных должностных лиц:	
3.1	проверка необходимости и правильности осуществления корректировки стоимости сделки с идентичными (однородными) товарами, учитывающей различия в коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) в количестве между оцениваемыми и идентичными товарами:	- повлияли бы различия в коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) на стоимость сделки с идентичными (однородными) товарами, если бы идентичные (однородные) товары были проданы на том же коммерческом уровне и (или) в том же количестве, что и оцениваемые товары; - в случае, если различия в коммерческом уровне и (или) в количестве между оцениваемыми и идентичными (однородными) товарами не повлияли на цену товара, то такая корректировка не проводится; ;

Продолжение таблицы 6

		- правильность проведения декларантом корректировки на коммерческий уровень и (или) количество в ДТС;
3.2	проверка необходимости и правильности осуществления корректировки таможенной стоимости идентичных (однородных) товаров для учета значительной разницы в расходах, между оцениваемыми и идентичными (однородными) товарами, обусловленной различиями в расстояниях перевозки товаров и использованных при этом видах транспорта:	Вопрос о том, является ли разница в расходах значительной, должен решаться таможенным органом отдельно в каждом конкретном случае с учетом соответствующих обстоятельств (например, условий поставок, маршрута следования товара и вида транспорта, страны отправления, наличие страхования и др.).
4	Проверка документального подтверждения заявленной таможенной стоимости и всех ее компонентов в целях наличия следующей информации:	сведения, подтверждающие обоснованность и точность корректировки на коммерческий уровень и (или) количество (если проводится); сведения, подтверждающие обоснованность и точность корректировки на разницу в расходах между оцениваемыми и идентичными (однородными) товарами, обусловленной различиями в расстояниях перевозки товаров и использованных при этом видах транспорта (если проводится).
4.1	Документальным подтверждением таких сведений могут служить прайс-лист продавца идентичных (однородных) товаров, содержащий сведения о ценах на товары, продаваемые на различных коммерческих уровнях и (или) в разном количестве, транспортные (перевозочные) документы, страховые документы, счет за транспортировку или калькуляция транспортных расходов, транспортные тарифы.	
5	При отсутствии таких сведений метод 2 или 3 для целей определения таможенной стоимости не используется.	

Проверка правильности определения таможенной стоимости товаров по методу вычитания

При осуществлении контроля таможенной стоимости при применении метода вычитания (метод 4) уполномоченные должностные лица должны убедиться, что таможенная стоимость товаров не может быть определена методами 1 - 3, то есть выясняют, какие условия применения методов 1 - 3 не соблюдены.

Если должен быть использован один из методов определения таможенной стоимости, предшествующий методу 4, уполномоченные должностные лица осуществляют проверку в соответствии с выше указанными правилами.

При проведении проверки правильности выбранного декларантом метода определения таможенной стоимости товаров, уполномоченные должностные лица проверяют:

- отсутствие заявления декларанта об очередности применения метода сложения;

- соблюдение следующих условий применения метода 4:

- оцениваемые, идентичные или однородные товары продаются в ЕАЭС в том же состоянии, в котором они ввозятся на таможенную территорию ЕАЭС;

- оцениваемые, идентичные или однородные товары продаются лицам, не являющимся взаимосвязанными с лицами, осуществляющими продажу на территории ЕАЭС;

- оцениваемые, идентичные или однородные товары продаются на внутреннем рынке ЕАЭС в тот же или соответствующий ему период времени, в который осуществляется ввоз оцениваемых товаров на таможенную территорию ЕАЭС;

- оцениваемые, идентичные или однородные товары не продаются лицам, прямо или косвенно предоставившим бесплатно или по сниженной цене товары и услуги для использования в связи с производством и продажей на экспорт в ЕАЭС оцениваемых товаров.

Если в качестве основы для определения таможенной стоимости по заявлению декларанта выбрана цена единицы товара, по которой наибольшее совокупное количество оцениваемых товаров продается после их переработки (обработки), то уполномоченные должностные лица проверяют соблюдение условий применения метода 4.

При проведении проверки правильности определения декларантом структуры заявленной таможенной стоимости товаров, уполномоченные должностные лица осуществляют следующие действия:

- проверяют правильность выбранной декларантом цены единицы товара в качестве основы для определения таможенной стоимости:

- а) если существует только первая продажа (реализация) оцениваемых, идентичных или однородных товаров, проверяют, чтобы цена единицы товара была рассчитана исходя из этой продажи (реализации);

- б) если существует более чем один уровень продаж, проверяют, чтобы цена единицы товара была рассчитана исходя из первой продажи оцениваемых, идентичных, однородных товаров;

- проверяют правильность определения наибольшего совокупного количества;

- проверяют обоснованность и правильность произведенных вычетов из цены единицы товара и их количественного определения:

- а) предусмотрены ли вычеты в статье 8 Соглашения, если в качестве основы для определения таможенной стоимости используется цена единицы товара, прошедшего переработку (обработку);

- б) сопоставимы ли представленные декларантом сведения о сумме прибыли, коммерческих и управленческих расходах (включая расходы по реализации товаров) (надбавка к цене) с имеющимися в распоряжении таможенного органа сведениями о сумме прибыли, коммерческих и управленческих расходах (надбавка к цене) при продажах товаров того же класса или вида в ЕАЭС, в том числе ввезенных из других стран;

- в) соответствует ли заявленный декларантом размер сумм, указанных в статье 8 Соглашения, обычным расходам на осуществление на таможенной территории ЕАЭС перевозки (транспортировки), страхования, а также связанным с такими операциями расходам в ЕАЭС;

- г) подтверждены ли документально и являются ли количественно определенными и достоверными данные, использованные декларантом при

осуществлении указанных вычетов (с учетом требований, установленных законодательством Евразийской экономической комиссии) [4].

Документальным подтверждением продажи товара на внутреннем рынке ЕАЭС, цены единицы товара и вычетов из этой цены являются договоры купли-продажи, счета-фактуры, банковские (платежные) документы (если счета-фактуры оплачены), документы бухгалтерского учета.

Если сведения, используемые декларантом, не сопоставимы с имеющимися в распоряжении таможенного органа сведениями о сумме прибыли и коммерческих и управленческих расходах, включая расходы по реализации товаров (надбавка к цене), при продажах товаров того же класса или вида в ЕАЭС, в том числе ввезенных из других стран, таможенный орган может определить сумму прибыли и коммерческих и управленческих расходов, включая расходы по реализации товаров (надбавку к цене), на основе имеющихся у него сведений.

Проверка правильности определения таможенной стоимости товаров по методу сложения

1 При осуществлении контроля таможенной стоимости при применении метода сложения (метод 5) уполномоченные должностные лица должны убедиться, что таможенная стоимость не может быть определена методами 1 - 4, то есть выясняют, какие условия применения методов 1 - 4 не соблюдены.

2 При проведении проверки правильности определения декларантом структуры заявленной таможенной стоимости товаров уполномоченные должностные лица проверяют правильность определения расчетной стоимости в качестве основы для определения таможенной стоимости и убеждаются в следующем:

- декларант включил в расчетную стоимость все расходы;
- при определении расходов по изготовлению или приобретению материалов и расходов на производство, а также на иные операции,

связанные с производством ввозимых товаров, не был допущен повторный учет одних и тех же показателей;

– представленные производителем или от его имени сведения о сумме прибыли, коммерческих и управленческих расходах (надбавка к цене) соответствуют имеющимся в распоряжении таможенного органа сведениям о сумме прибыли и коммерческих и управленческих расходах (надбавка к цене), которые обычно получают при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые товары, произведенные в стране экспорта для вывоза в ЕАЭС.

3 При проведении проверки документального подтверждения заявленной таможенной стоимости и всех ее компонентов уполномоченные должностные лица по мере возможности убеждаются, что коммерческие счета производителя оцениваемых товаров, содержащие сведения о производстве оцениваемых товаров, соответствуют общепринятым принципам бухгалтерского учета и правилам бухгалтерского учета, принятым в установленном порядке в стране производства оцениваемых товаров.

4 Если представленные производителем или от его имени сведения о сумме прибыли и коммерческих и управленческих расходах (надбавка к цене) не соответствуют имеющимся в распоряжении таможенного органа сведениям о сумме прибыли и коммерческих и управленческих расходах (надбавка к цене), которые обычно получают при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые товары, произведенные в стране экспорта оцениваемых для вывоза в ЕАЭС, то расчет суммы прибыли и коммерческих и управленческих расходов может быть осуществлен на основе соответствующих сведений, полученных из других источников [4].

Проверка правильности определения таможенной стоимости товаров по резервному методу

При осуществлении контроля таможенной стоимости, определенной по резервному методу определения таможенной стоимости (метод 6),

уполномоченные должностные лица руководствуются правилами, с учетом следующих особенностей.

Уполномоченные должностные лица проверяют:

- 1) правомерность отказа от применения метода 1;
- 2) соблюдение требований о последовательности применения методов определения таможенной стоимости;
- 3) правильность выбора декларантом основы для определения таможенной стоимости по методу 6.

При проведении проверки правильности выбранной декларантом основы для определения таможенной стоимости по методу 6 должностные лица таможенного органа убеждаются, что декларант в качестве основы для определения таможенной стоимости не использовал:

- цену на товары на внутреннем рынке страны экспорта (страны вывоза);
- цену товара, поставляемого из страны вывоза в третьи страны;
- цену на внутреннем рынке ЕАЭС на товары, произведенные в ЕАЭС;
- иные расходы, нежели расчетная стоимость, которая была определена для идентичных или однородных товаров;
- цену, которая предусматривает принятие для таможенных целей наивысшей из двух альтернативных стоимостей;
- произвольные или фиктивные стоимости;
- минимальные таможенные стоимости.

Таким образом, решения, принимаемые должностными лицами таможенных органов по результатам контроля таможенной стоимости товаров схематично можно представить следующим образом (рисунок 1):



ПОРЯДОК КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

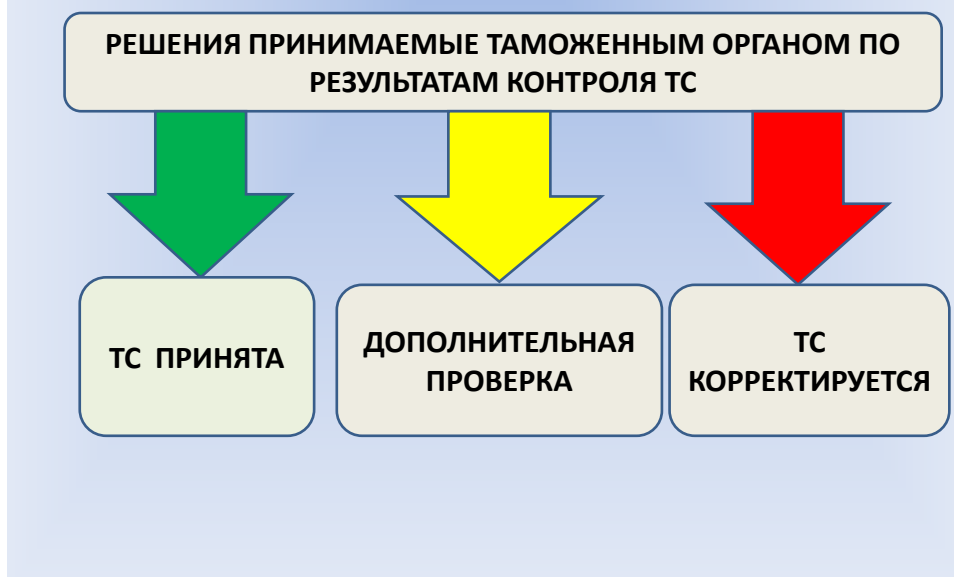


Рисунок 1 – Решения, принимаемые таможенным органом по результатам контроля таможенной стоимости товаров.

Если обнаружено, что заявлены недостоверные сведения о таможенной стоимости товаров, в том числе неправильно выбран метод определения таможенной стоимости товаров и (или) определена таможенная стоимость товаров, то должностным лицом таможенного органа принимается решение о корректировке таможенной стоимости товаров.

5.4 Лабораторное занятие

- 1 На основании представленных данных:
 - определить какой метод необходимо применить в данном конкретном случае для расчета таможенной стоимости товара;
 - произвести необходимые доначисления к цене сделки и рассчитать таможенную стоимость (с позиций декларанта);
 - осуществить контроль таможенной стоимости товара (с позиций должностного лица таможенного органа) на основе следующих данных.

Между испанской фирмой «А» (Продавец) и российской фирмой «В» (Покупатель) заключен контракт купли-продажи на поставку в Россию товара – станочный аппарат марки ДК-308. Место ввоза и назначения товара – Москва.

К таможенному декларированию декларантом представлены следующие документы:

- учредительные документы фирмы «В», из которых следует, что отсутствует взаимосвязь между Продавцом и Покупателем;
- контракт № 86-1 от 10.10.2015 г. на приобретение товара на условиях поставки FCA-Льеж на сумму 85500 евро;
- счет-фактура (инвойс) № 212 от 16.10.2015 г. на сумму 85500 евро на условиях поставки FCA-Льеж;
- договор, заключенный Покупателем с Перевозчиком, на доставку груза из Льежа в Москву автомобильным транспортом сумму 1500 евро;
- счет, выставленный Перевозчиком Покупателю, на оплату услуг по доставке груза из Льежа в Москву на сумму 1500 евро;
- страховой полис на сумму 5000 евро на страховку товара от Льежа до Москвы, страховая премия составила 10 % от суммы страхового полиса;

2 На основании представленных данных:

- определить какой метод необходимо применить в данном конкретном случае для расчета таможенной стоимости товара;
- произвести необходимые доначисления к цене сделки и рассчитать таможенную стоимость (с позиций декларанта);
- осуществить контроль таможенной стоимости товара (с позиций должностного лица таможенного органа) на основе следующих данных.

К таможенному декларированию декларантом представлены следующие документы:

- учредительные документы фирмы «В», из которых следует, что отсутствует взаимосвязь между Продавцом и Покупателем;

- контракт № 23-1 от 11.01.2015 г. на приобретение товара на условиях поставки EXW-Хельсинки на сумму 75000 евро, включающую стоимость сборки и наладки оборудования – 10000 евро. Сборка и наладка осуществляется финскими специалистами на таможенной территории ЕАЭС. Условия платежа: 100 % предоплата;

- счет (инвойс) № 45-2 от 11.01.2015 г. на сумму 75000 евро, в котором отдельной строкой выделена сумма по сборке и наладке компьютерного оборудования, осуществляемой финскими специалистами на таможенной территории ЕАЭС – 10000 евро;

- договор, заключенный Покупателем с Перевозчиком, на доставку груза из Хельсинки до места назначения на территории Российской Федерации на сумму 1500 евро, из которого следует, что стоимость перевозки до места ввоза на таможенную территорию ЕАЭС (Выборг) составляет 1000 евро, а стоимость перевозки от места ввоза до места назначения (Москва) - 500 евро;

- счет, выставленный Перевозчиком Покупателю, на оплату услуг по доставке груза из Хельсинки до Москвы на сумму 1500 евро, стоимость доставки от Хельсинки до Выборга - 1000 евро, от Выборга до Москвы - 500 евро;

- копия банковской выписки и платежного поручения на оплату товара на сумму 75000 евро;

- иные документы, необходимые при таможенном декларировании ввозимого товара.

3 На основании представленных данных:

-определить какой метод необходимо применить в данном конкретном случае для расчета таможенной стоимости товара;

- произвести необходимые доначисления к цене сделки и рассчитать таможенную стоимость (с позиций декларанта);

- осуществить контроль таможенной стоимости товара (с позиций должностного лица таможенного органа) на основе следующих данных.

Заключен контракт купли-продажи между российской фирмой «А» (Покупатель) и фирмой из Узбекистана «В» (Продавец) на поставку следующего товара :

1 «пневматические мембранные устройства для подачи (распределения) сигналов сжатым воздухом в системах пневмоавтоматики» (код 8481808700), вес брутто- 13 кг, вес нетто – 10 кг, стоимость – 7000 долларов США;

2 «электрический микропереключатель на напряжение 220В с пневмоприводом для систем промышленной пневмоавтоматики» (код 8636608000), вес брутто – 7 кг, вес нетто – 4 кг, стоимость – 2000 долларов США. Место ввоза и назначения товара – Санкт-Петербург.

К таможенному декларированию представлены следующие документы:

- учредительные документы фирмы «А», из которых следует, что отсутствует взаимосвязь между Продавцом и Покупателем;

- контракт от 20.01.2015 г. № 42-1 на приобретение товара на условиях поставки FCA Усть-Каменогорск;

- счет-фактура (инвойс) от 20.01.2015 г. № 23-08 на сумму 9000 долларов США, выставленный Продавцом Покупателю на оплату товара, поставленного по контракту от 20.01.2015 г. № 42- 1 на условиях FCA Усть-Каменогорск;

- письмо организации-перевозчика о том, что стоимость доставки груза составила 15000 рублей;

- иные документы, необходимые при таможенном оформлении ввозимого товара.

4 На основании представленных данных:

- определить какой метод необходимо применить в данном конкретном случае для расчета таможенной стоимости товара;

- произвести необходимые доначисления к цене сделки и рассчитать таможенную стоимость (с позиций декларанта);

- осуществить контроль таможенной стоимости товара (с позиций должностного лица таможенного органа) на основе следующих данных.

Заключен контракт купли-продажи между российской фирмой «А» (Покупатель) и фирмой из Германии «В» (Продавец) на поставку товара – «печатные цилиндры для машин глубокой печати». Место ввоза и назначения товара – Санкт-Петербург.

К таможенному декларированию декларантом представлены следующие документы:

- учредительные документы фирмы «А», из которых следует, что отсутствует взаимосвязь между Продавцом и Покупателем;

- контракт от 10.03.2015 г. № 87-1 на приобретение товара – «печатные цилиндры для машин глубокой печати» на условиях поставки FOB-Берлин;

- счет-фактура (инвойс) от 26.03.2015 г. № 32-2 на сумму 20000 евро, выставленный Продавцом Покупателю на условиях поставки FOB-Берлин;

- договор Покупателя с Перевозчиком на погрузку и перевозку товара;

- счет, выставленный Перевозчиком Покупателю, на оплату погрузки и перевозки ввозимого товара на сумму 300 евро;

- иные документы, необходимые при таможенном декларировании ввозимого товара.

5 На основании представленных данных:

-определить какой метод необходимо применить в данном конкретном случае для расчета таможенной стоимости товара;

- произвести необходимые доначисления к цене сделки и рассчитать таможенную стоимость (с позиций декларанта);

- осуществить контроль таможенной стоимости товара (с позиций должностного лица таможенного органа) на основе следующих данных.

Заключен контракт купли-продажи между американской фирмой «А» (Продавец) и российской фирмой «В» (Покупатель) на поставку в Российскую Федерацию 100000 объемных датчиков охранной сигнализации. Место ввоза и назначения товара – Санкт-Петербург.

Дата отгрузки товара – 14.05.2015 г. Дата принятия декларации на товары к таможенному декларированию: 16.05.2015 г.

К таможенному декларированию декларантом представлены следующие документы:

- учредительные документы фирмы «В», из которых следует, что отсутствует взаимосвязь между Продавцом и Покупателем;

- контракт № 12/05 от 01.04.2015 г. на приобретение датчиков охранной сигнализации на условиях поставки FOB-Сан-Франциско. В соответствии с условиями контракта, если оплата товара производится в день его отгрузки, Продавцом предоставляется скидка в размере 2 % от общей суммы счета;

- счет (инвойс) № 07 от 14.05.2015 г. на оплату товара на сумму 250000 долларов США, с учетом скидки 2 % - 245000 долларов США;

- копия платежного поручения от 14.05.2015 г. об оплате товара на сумму 245000 долларов США (т.е. счет оплачен с учетом предоставляемой скидки);

- договор, заключенный Покупателем с Перевозчиком, на доставку груза из Сан-Франциско в Санкт-Петербург;

- счет, выставленный Перевозчиком Покупателю, на оплату услуг по доставке груза из Сан-Франциско до Санкт-Петербурга включающий:

- а) расходы Перевозчика по доставке груза от Сан-Франциско до Санкт-Петербурга на сумму 4600 долларов США;

- б) расходы Перевозчика по погрузке, разгрузке груза на сумму 1200 долларов США;

- в) иные документы, необходимые при таможенном декларировании ввозимого товара.

5.5 Самостоятельная работа

1 Перечислить виды заполняемых и проверяемых таможенных документов в целях проведения контроля таможенной стоимости товаров.

2 Из нормативно-правовых актов, представленных в пп.5.6, выделить информацию, используемую должностными лицами таможенных органов при контроле таможенной стоимости.

2 Составить алгоритм осуществления контроля таможенной стоимости товаров до их выпуска.

3 Составить алгоритм осуществления контроля таможенной стоимости товаров после их выпуска.

5.6 Тестовые задания по теме

1 Порядок контроля таможенной стоимости товаров устанавливают:

- Федеральная таможенная служба России;
- Евразийская экономическая комиссия;
- Правительство Российской Федерации;
- Президент Российской Федерации.

2 Операции, путем проведения которых осуществляется контроль таможенной стоимости при декларировании и выпуске товаров:

- контроль документального подтверждения заявленной таможенной стоимости и всех ее компонентов;
- контроль правильности заявления кода товара по ТН ВЭД ЕАЭС;
- контроль правильности определения страны происхождения товара;
- контроль наличия документов, подтверждающих уплату таможенных платежей;
- контроль наличия сертификата соответствия.

3 Таможенная стоимость товаров заявляется в декларации на товары без заполнения ДТС в случае, если товары:

- стоимостью менее 100 тысяч рублей;

- помещаются под таможенные процедуры, не предусматривающие уплату платежей;

- не подлежат обязательному электронному декларированию;
- подлежат частичному обложению таможенными платежами.

4 Решение о принятии таможенной стоимости товаров оформляется должностным лицом путем:

- проставления соответствующей отметки в ДТС;
- подготовки и отправки декларанту официального письма;
- внесения записи в решение о корректировке таможенной стоимости;
- включения в сводный приказ по таможенному органу

5 Решение, принимаемое должностным лицом в случае, если по результатам проведенного таможенного контроля обнаружено, что заявленная таможенная стоимость товаров является недостоверной, в том числе неправильно выбран метод определения таможенной стоимости товаров и (или) определена таможенная стоимость товаров:

- о проведении дополнительной проверки документов;
- о принятии заявленной таможенной стоимости товаров;
- о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров;
- об отказе в выпуске товаров.

6 Контроль таможенной стоимости на таможенных постах осуществляет:

- отдел контроля таможенной стоимости;
- должностное лицо, ответственное за данный участок работы;
- управление контроля таможенной стоимости;
- отдел таможенного контроля.

7 Таможенным органом могут быть запрошены следующие дополнительные документы и сведения в зависимости от обстоятельств и условий конкретной сделки для подтверждения заявленной таможенной стоимости на основании:

- Федерального закона № 311 «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;

- Соглашения о едином таможенно-тарифном регулировании в таможенном союзе;

- Таможенного кодекса Таможенного союза;

- таможенные органы не имеют права запрашивать дополнительные документы и сведения.

8 Завершающим этапом проверки таможенной стоимости является:

- проверка с использованием СУР;

- проверка документального подтверждения заявленной декларантом таможенной стоимости;

- проверка правильности определения декларантом структуры заявленной таможенной стоимости;

- проверка правильности выбора метода определения таможенной стоимости.

9 При проведении оценки достоверности заявленной декларантом таможенной стоимости с использованием СУР уполномоченные должностные лица таможенного органа осуществляют:

- сравнение и анализ заявленной таможенной стоимости с имеющейся в таможенном органе ценовой информацией;

- правильность выбранного метода;

- проверку взаимосвязи между продавцом и покупателем;

- корректировку таможенной стоимости.

10 Основным нормативно-правовым актом в сфере контроля и корректировки таможенной стоимости является:

- решение Комиссии таможенного союза от 20.09.2010 г. № 376;

- постановление Правительства РФ от 28.12.2004 г. № 863;

- федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311;

- решение Комиссии таможенного союза от 15.10. 2011 г. № 121.

5.7 Рекомендуемые источники по теме 5

1 Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс]: решение Межгосударственного Совета Европейского экономического сообщества (высшего органа таможенного союза) на уровне глав государств от 27.11.09 № 17 // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2 О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 27.11.10 № 311-ФЗ // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3 Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза [Электронный ресурс]: соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 (ред. от 23.04.2012) // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

4 О порядке декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров [Электронный ресурс]: решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 (ред. от 03.11.2015) // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

5 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 [Электронный ресурс]: приказ ФТС России от 14.02.2011 г № 272 // КонсультантПлюс: справочная

правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

6 Об осуществлении контроля таможенной стоимости товаров специализированными (функциональными) подразделениями таможенных органов по таможенной стоимости [Электронный ресурс]: приказ ФТС России 01.06.2011 г. № 1145// КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

7 Рожкова, Ю. В. Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности : учебное пособие для студентов, обучающихся по программам высшего профессионального образования по специальности 036401.65 Таможенное дело / Ю. В. Рожкова; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. проф. образования "Оренбург. гос. ун-т". - Оренбург : ОГУ. - 2014. - . - ISBN 978-5-7410-1189-8

8 Кашцев, В. В. Контроль таможенной стоимости : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки (специальности) 036401 "Таможенное дело" / В. В. Кашцев, К. А. Летюшова, И. А. Смирнова. - Санкт-Петербург : Троицкий мост, 2013. - 280 с. : ил., табл. - Библиогр.: с. 262-267 и в подстроч. примеч. - Прил.: с. 268-277. - ISBN 978-5-4377-0024-2.

9 Таможенное регулирование. Таможенный контроль : ежемес. жур./ учредитель: Агентство «Роспечать».- М.: Агентство.- ISSN 2074-969

10 Вестник Российской таможенной академии : жур. / учредитель: ГОУ ВПО «Российская таможенная академия». –М.: ГОУ ВПО «Российская таможенная академия». - ISSN 1987-5670.

11 Таможенное дело : . жур./ учредитель: Агентство «Роспечать». – М.: Агентство «Роспечать».- ISSN 1856-6740

12 Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. - Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org>.

13 Справочная правовая система Консультант Плюс. - Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.

14 Сайт Всемирной таможенной организации. - Режим доступа :<http://www.coomd.org>.

15 Официальный сайт Федеральной таможенной службы.- Режим доступа : <http://www.customs.ru>.

6 Тема 6 Порядок корректировки таможенной стоимости товаров

Цель изучения данной темы заключается в приобретении практических навыков по корректировке таможенной стоимости товаров.

Если в установленный таможенным органом срок декларантом (таможенным представителем) не представлены дополнительно запрошенные документы, сведения, пояснения и в письменной форме не дано объяснение причин, по которым они не могут быть представлены, либо такие документы и сведения не устраняют основания для проведения дополнительной проверки, то должностное лицо принимает решение о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров исходя из имеющихся документов и сведений с учетом информации, полученной самостоятельно при проведении дополнительной проверки.

Решение о корректировке таможенной стоимости товаров принимается должностным лицом в срок, не превышающий 3 (трех) рабочих дней со дня, следующего за днем истечения срока представления декларантом (таможенным представителем) дополнительно запрошенных документов, сведений и пояснений в случае их непредставления [4].

При осуществлении корректировки таможенной стоимости товаров заполнение ДТС является обязательным.

В случае осуществления корректировки таможенной стоимости товаров декларантом (таможенным представителем) скорректированная таможенная стоимость товаров должна быть подтверждена документами, на основании которых производился ее расчет.

В случае осуществления корректировки таможенной стоимости товаров таможенным органом указывается источник использованных данных.

Процедура корректировки таможенной стоимости товаров

При осуществлении декларантом (таможенным представителем) корректировки таможенной стоимости до выпуска товаров представление им таможенному органу надлежащим образом заполненных ДТС, документов, подтверждающих содержащиеся в них сведения (расчеты), а также уплата дополнительно начисленных с учетом скорректированной таможенной стоимости таможенных пошлин, налогов производится декларантом (таможенным представителем) в срок, не превышающий срок выпуска товаров, установленный статьей 196 Таможенного кодекса Таможенного союза.

К расчетам величины таможенной стоимости товара должны прилагаться все документы, на основании которых эти расчеты производились. При выпуске товара с предоставлением обеспечения уплаты таможенных платежей, которые могут быть дополнительно начислены по результатам контроля таможенной стоимости, ДТС заполняется на основе информации, указанной таможенным органом в форме расчета размера обеспечения уплаты таможенных платежей.

При проведении оценки достоверности заявленной декларантом таможенной стоимости с использованием системы управления рисками (СУР) уполномоченные должностные лица таможенного органа осуществляют сравнение и анализ заявленной таможенной стоимости с имеющейся в таможенном органе ценовой информацией в следующем порядке:

- на основании заявленных декларантом данных рассчитывают таможенную стоимость товара за основную либо дополнительную единицу измерения;

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

а) наличие точного описания товара: коммерческое наименование товара, описание на ассортиментном уровне, сведения о фирме изготовителе, материал, технические параметры и прочие характеристики, которые влияют на стоимость данного вида товара;

б) обеспечение максимального возможного подобия сравниваемых товаров, означающее, что при выборе источника информации таможенный орган подбирает для сравнения идентичные товары, затем однородные товары, а при их отсутствии - товары того же класса или вида.

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

- из выбранного источника ценовой информации определяют цену единицы товара того же класса или вида (идентичного, однородного) (далее - проверочная величина) и проводят при необходимости корректировку

проверочной величины для учета различий в коммерческих уровнях продажи (оптовом, розничном и ином) и (или) в количестве, в дополнительных начислениях, между оцениваемыми товарами и проверочными величинами;

- сравнивают заявленную декларантом величину таможенной стоимости товара с проверочной величиной.

Сравнение и анализ производятся с использованием источников информации, имеющихся в таможенном органе, в том числе полученной от вышестоящих таможенных органов, о конъюнктуре рынка отдельных видов товаров, а также полученной от иных органов информации о среднем уровне прибыли, характерном для рынка товаров того же класса или вида, а также об общих расходах, возникающих в данной отрасли промышленности и (или) торговли.

Учитывая значительные региональные различия в ценах товаров на внутреннем рынке ЕАЭС, в показателях прибыли и общих расходах, влияние на них региональных и местных налогов, соответствующая информация может быть запрошена, например, у налоговых органов в зоне деятельности таможни, проводящей таможенное декларирование товаров [4].

При использовании ценовой информации товаров на внутреннем рынке ЕАЭС необходимо осуществить вычеты следующих сумм:

а) вознаграждений агенту (посреднику), обычно выплачиваемых или подлежащих выплате, либо надбавок к цене, обычно производимых для получения прибыли и покрытия коммерческих и управленческих расходов в связи с продажей в ЕАЭС товаров того же класса или вида, в том числе ввезенных из других стран;

б) обычных расходов на осуществленные на таможенной территории ЕАЭС перевозки (транспортировку), страхование, а также связанных с такими операциями расходов в ЕАЭС;

в) таможенных пошлин, налогов, сборов, а также установленных в соответствии с законодательством ЕАЭС и Российской Федерации налогов, подлежащих уплате в связи с ввозом товаров на таможенную территорию

ЕАЭС или с их продажей на этой территории, включая налоги и сборы субъектов Российской Федерации, и местные налоги и сборы.

Проверочные величины, содержащиеся в источниках ценовой информации, используются уполномоченными должностными лицами исключительно в целях сравнения и не могут быть использованы в качестве таможенной стоимости товаров.

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

Если по результатам сравнения и анализа заявленной декларантом таможенной стоимости с имеющейся в таможенном органе ценовой информацией выявляется расхождение между величиной заявленной декларантом таможенной стоимости товара и проверочной величиной, то это может служить признаком, указывающим на то, что заявленные сведения о таможенной стоимости могут являться недостоверными.

В таком случае согласно нормам Таможенного кодекса таможенного союза таможенный орган проводит дополнительную проверку, а выпуск товара осуществляется при условии обеспечения уплаты таможенных платежей, которые могут быть дополнительно начислены по результатам проведения указанной проверки.

При этом уполномоченные должностные лица в целях выпуска товаров направляют декларанту требование с приложением расчета суммы обеспечения уплаты таможенных платежей, которые могут быть дополнительно начислены по результатам проверки правильности определения таможенной стоимости. Такая дополнительная проверка заключается в выяснении дополнительных обстоятельств рассматриваемой сделки и условий продажи товаров, обуславливающих расхождение между величиной таможенной стоимости товара и проверочной величиной.

С этой целью уполномоченные должностные лица дополнительно выясняют следующие обстоятельства сделки и условия продажи товаров:

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

б) условия организации конкретной внешнеторговой сделки: способ выбора и заказа товаров;

в) коммерческие условия внешнеторговой сделки: механизм формирования цены товаров, коммерческий уровень продажи товаров, формы расчета и способ оплаты товаров, виды предусмотренных контрактом скидок и условия их предоставления и др.;

г) условия организации перевозки (транспортировки) товаров: условия поставки товаров, маршрут следования товаров и вид транспорта, хранение товаров в стране транзита, выполнение работ по погрузке, выгрузке или перегрузке товаров, наличие или отсутствие страхования;

д) описание и характеристики товаров: технические, функциональные и качественные характеристики товара, способы его изготовления и упаковки, конъюнктура рынка торговли данными видами товаров и др.;

е) условия реализации товаров на территории (внутреннем рынке) ЕАЭС: товары используются для собственного производства и (или) потребления, лица, которым продаются товары на территории ЕАЭС, размер надбавки к цене и др.

Для выяснения указанных обстоятельств и условий уполномоченные должностные лица осуществляют следующие действия:

а) анализируют пояснения, запрошенные таможенным органом у декларанта о достоверности условий, которые повлияли на цену товара;

б) анализируют запрошенные у декларанта пояснения о влияющих на цену физических характеристиках, качестве и репутации на рынке ввозимых товаров;

в) анализируют запрошенные у декларанта дополнительные документы и сведения. [4]

Уполномоченные должностные лица принимают решение о корректировке таможенной стоимости товаров, если по результатам сравнения и анализа представленных декларантом документов, пояснений, дополнительных документов и сведений выявлено несоблюдение условий принятия стоимости сделки в качестве таможенной стоимости. Если такие условия соблюдены, должностные лица принимают таможенную стоимость товаров. В процессе проведения контроля таможенной стоимости в таможенных органах используются определённые информационные технологии, позволяющие правильно определить таможенную стоимость товара.

Таковыми информационными программами являются «Мониторинг-анализ» и «Аист-РТ 21». «Мониторинг-анализ» позволяет делать выборки по таможенным Приволжского региона, а также использовать базы таможни, что значительно облегчает работу таможенным инспекторам, а кроме того, появляется возможность контролировать недобросовестных производителей подпольных баз и фирмы, которые ввозят товары через оффшорные зоны.

Программа «Аист-РТ 21» позволяет проводить оценку таможенной стоимости (цены за единицу товара), определять вес товара как в основных, так и в дополнительных единицах. Цену товара таможенный инспектор определяет путём вычисления предельной (среднестатистической цены) (по письмам ФТС России), средней цены, а затем их сравнения. Необходимо в результате получить похожие цены по сравниваемым фирмам.

Например, на Оренбургском таможенном посту на базе программы «Аист-РТ 21» создана программа «Инспектор ОТО», которая была

разработана информационным отделом поста с целью облегчения таможенного декларирования для таможенного инспектора.

Данная программа позволяет отражать ряд показателей по профилям риска, таможенной стоимости товара, данным электронной декларации, если товар оформляется в электронном виде, иной информации о товаре. Далее система осуществляет автоматический контроль проверяемых инспектором данных и выдаёт на экран информацию по выявленным нарушениям.

В соответствии с отражёнными на экране данными инспектор отдела таможенного оформления и таможенного контроля (ОТО и ТК) применяет систему управления рисками и минимизирует выявленные риски.

Если же на экране высвечивается информация о несоответствии сведений по заявленной участником ВЭД таможенной стоимости в электронной декларации на товары, то таможенный инспектор ОТО и ТК сверяет данные о товарах в декларациях на товары и требует предоставления ему участником ВЭД недостающих данных.

С 01.07.2010 года внедрена в практическую деятельность таможенных органов автоматизированная информационная система контроля таможенной стоимости – АС «Контроль таможенной стоимости», что позволяет оперативно находить нужную таможенному инспектору ценовую информацию по определённому виду товара и использовать её в ходе контроля таможенной стоимости.

В практике ценообразования во внешнеэкономической деятельности нашли широкое применение следующие периодические материалы по мировым ценам:

1 Публикации по ценам биржевых товаров (биржевым котировкам).

Данные цены являются ценами сделок, совершенных на товарных биржах. Как известно, международная практика биржевой торговли имеет место на ограниченном ряде мировых рынков сырьевых товаров, таких как зерно, сахар, кофе, хлопок, натуральный каучук и шелк, цветные металлы. Биржевые котировки устанавливаются с регулярностью работы товарной

биржи, например, на Лондонской бирже цветных металлов - два раза в день, на утренней и вечерней сессиях.

По правилам работы товарных бирж на них используются типовые контракты. В этом случае коммерческие условия, стандарты качества продаваемого товара, физический объем одной поставляемой партии, так же как и другие условия сделок, способных повлиять на цену, день ото дня, год за годом остаются неизменными. Благодаря этому, биржевые котировки обладают уникальным свойством: сопоставимости между собой без какой бы то ни было предварительной обработки. Основной периодической публикацией по биржевым котировкам является журнал "Metal Bulletin".

2 Специальные публикации по справочным ценам.

Данные ценовые показатели чаще всего являются ценами, по которым предлагается приобрести товар. Вместе с тем цены фактических сделок могут отличаться от них как в большую, так и в меньшую сторону, в том числе за счет системы скидок или надбавок, которую используют экспортеры. Справочные цены распространены на рынках таких товаров, как энергоносители, продукция черной металлургии и сырье для ее производства, химические товары. По нефти и нефтепродуктам примером такой публикации является ежедневный бюллетень "Oilgram Price Report". По другим товарным группам известны такие справочники как, "Public Ledger", "European Chemical News", "Euwid Papier und Zellstoff", "Euwid Timber", "Oil World".

3 Статистические публикации по индексам экспортных, импортных и внутренних оптовых цен, а также специализированным индексам цен.

Разработчиками этой ценовой информации являются международные организации, органы официальной государственной статистики и авторитетные издательства.

4 Цены статистики внешней торговли зарубежных стран.

Получают путем деления данных о стоимостных объемах экспортированных или импортированных товаров на их физический объем. Как известно,

внешнеторговая статистика включает данные, отражающие географическую направленность экспорта и географическую принадлежность импорта. Благодаря этому получаемые цены статистики внешней торговли (unit prices) показывают, сколько стоят единицы физического объема, рассчитанные по товарным группам таможенной классификации, при их экспорте или импорте в определенный период времени в конкретную страну.

5 Зеркальная статистика (сравнение статистических данных по объемным и стоимостным показателям товарного потока стран, ведущих торговлю с ЕАЭС).

6 Индикативные цены. Применяются в ходе контроля таможенной стоимости. Определяются индикативные цены по результатам анализа информации, полученной от таможенных, финансовых, статистических госорганов, банковских, информационных организаций и из других источников. Кроме того, при разработке цен учитываются стандарты качества товаров, признанные в мировой практике, предусмотренные законодательством условия поставки и расчетов, состояние конъюнктуры внешних и внутренних рынков ценовая информация и прогнозы относительно возможных ценовых колебаний контрактная практика относительно соответствующего товара на соответствующем рынке, а также другую информацию конъюнктурно-ценового характера.

7 Цена, определенная в результате товарно-стоимостной экспертизы.

8 Ценовые данные из нейтральных источников информации, таких как:

- каталоги независимых фирм, издания, содержащие подробное описание конкретного товара и четкое определение структуры цены;
- публикуемые или рассылаемые официальные прейскуранты цен на товары; торговые предложения фирм по конкретным поставкам конкретных товаров и их ценам;
- биржевые котировки цен.

При использовании данных по другим сделкам, а также приемлемой ценовой информации необходимо учитывать исходные условия конкретных сделок, а именно:

- а) количество закупаемого товара и коммерческий уровень его продажи;
- б) наличие скидок с цены;
- в) условия поставки;
- г) условия платежей по контракту.

При определении и контроле таможенной стоимости в том случае, если отсутствуют данные по идентичным и однородным товарам в качестве аналога могут рассматриваться товары того же класса или вида, имеющие ту же репутацию на рынке, что и оцениваемые, и являющиеся взаимозаменяемыми у потребителя, а также расчетные данные на основе арендной платы.

Возможно создание базы данных, формируемой за счет информации внутреннего рынка, должна содержать следующие сведения:

- 1 Наименование товара.
- 2 Страна происхождения товара.
- 3 Наименование фирмы-продавца (если имеется).
- 4 Цена за единицу товара.
- 5 Источник ценовой информации (наименование ценового справочника /каталога, №, дата).

База данных о ценах мирового рынка должна содержать аналогичные сведения. Предполагается формирование базы данных о ценах мирового рынка по материалам, получаемым из сети Интернет, справочников "Цена - Дайджест". Пополнение баз данных о ценах внутреннего и мирового рынков должно осуществляться централизованно.

Результаты осуществления контроля таможенной стоимости в Российской Федерации представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Осуществление контроля таможенной стоимости таможенными органами Российской Федерации*

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Темп прироста 2015 г. к 2013 г., в %
Кол-во корректировок таможенной стоимости (тыс. штук)	267,6	215,2	167,5	-37,4
Доначисление таможенных платежей (млрд. рублей)	29,95	23,4	19,5	-34,9
Взыскание таможенных платежей (млрд. рублей)	11,78	9,7	5,1	-56,7

* Составлено по данным таможенной статистики

Несмотря на снижение значений абсолютных показателей, характеризующих деятельность таможенных органов по направлению контроля таможенной стоимости, результативность проведения корректировок таможенной стоимости товаров в расчете на количество импортных деклараций на товары возросла. Это связано с постоянным увеличением утвержденных профилей рисков, как общероссийских, региональных, так и зональных (таблица 8).

Таблица 8 – Количество разработанных профилей рисков утвержденных таможенными органами Российской Федерации за 2013-2015 годы*

Утвержденные профили рисков	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2015 г. к 2013 г.
Общероссийские	202	339	445	в 2,2 раза
Региональные и зональные	707	1 811	3 761	в 5,3 раза
Целевые	8470	19 462	30 934	в 3,6 раза
Всего	9 379	21 612	35 140	в 3,7 раза

* Составлено по данным таможенной статистики

Далее нами в 7 разделе практикума будет рассмотрено использование системы управления рисками при осуществлении контроля таможенной стоимости товаров.

6.1 Лабораторное занятие

1 Изучите положения Решения Комиссии Таможенного союза № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров», выявите особенности корректировки таможенной стоимости товаров в зависимости от методы определения таможенной стоимости. Результаты оформите в таблицу.

2 Решите задачу на основании следующих данных.

На таможенную территорию Евразийского экономического союза ввозится из Италии обувь с верхом из натуральной кожи в количестве 6 000 пар и декларируется в процедуре выпуска для внутреннего потребления.

Таможенная стоимость всей партии обуви – 180000 евро. На дату принятия декларации товары были действительны следующие ставки:

- ввозная таможенная пошлина – 15 % плюс 1,4 евро за 1 пару;
- НДС – 18 %.

Под гарантию банка участник внешнеэкономической деятельности получил отсрочку по уплате таможенных платежей сроком на 60 дней. Ставка ЦБ РФ по предоставленным кредитам на дату оформления декларации на товары – 8,5 %.

Определить:

- размеры таможенных платежей, начисленных и уплаченных на дату принятия декларации на товары к таможенному оформлению;
- размеры таможенных платежей, уплаченных по истечении отсрочки.

3 Решите задачу по следующим условиям.

В Россию импортировано 20 000 товара, таможенная стоимость – 200 евро / 1 т. Базовая ставка таможенной пошлины - 10% плюс 20 евро / 1 т.

Определите:

- ставку пошлины; таможенную стоимость всего товара;
- сумму пошлины; НДС, если его ставка равна 18 %. Акциз не взимается.

Как изменится сумма пошлины, если будет произведена корректировка таможенной стоимости в сторону увеличения до 235 евро / 1 т

6.2 Самостоятельная работа

1 Определите цели корректировки таможенной стоимости товаров таможенными органами.

2 Составьте алгоритм порядка корректировки таможенной стоимости товаров .

3 Составьте алгоритм порядка доведения до декларанта результатов корректировки таможенной стоимости товаров .

4 Назовите существующую методику расчета скорректированной (уточненной) таможенной стоимости

6.3 Тестовые задания

1 Заполнение декларации таможенной стоимости при проведении корректировки таможенной стоимости товаров:

- является обязательным;
- не является обязательным;
- осуществляется по усмотрению декларанта;
- осуществляется по усмотрению таможенного органа.

2 Корректировка таможенной стоимости товара производится по инициативе:

- только декларанта;
- только уполномоченного лица таможенного органа;
- декларанта и таможенного представителя;
- декларанта, таможенного представителя или уполномоченного лица таможенного органа.

3 Основное назначение корректировки таможенной стоимости товара сводится к:

- пересчету таможенной стоимости товара;
- выявлению несоответствия сведений, заявленных в ДТС и фактических сведений;
- выявлению технических ошибок;
- выявлению необоснованного выбора метода таможенной оценки.

4 Основопологающими для принятия решения о корректировке таможенной стоимости товара являются результаты:

- контроля определения и заявления таможенной стоимости;
- экономического расследования в части определения таможенной стоимости;
- административного расследования и контроля таможенной стоимости;
- дополнительной проверки и контроля таможенной стоимости.

5 Уполномоченное лицо таможенного органа в случае принятия решения о корректировке таможенной стоимости до выпуска товара делает запись:

- «ТС корректируется» в ДТС и ДТ;
- «ТС уточняется и корректируется» в ДТС или ДТ;
- «ТС подлежит корректировке» в ДТС или ДТ;
- «ТС подлежит корректировке» на специальном бланке.

6 Предельный срок, в который принимается решение о корректировке таможенной стоимости товара:

- 1 рабочий день;

- 3 рабочих дня;
- 5 календарных дней
- 10 календарных дней.

7 Решение о принятии таможенной стоимости товаров оформляется должностным лицом путем:

- проставления соответствующей отметки в ДТС;
- подготовки и отправки декларанту официального письма ;
- внесения записи в КДТ;
- включения в сводный приказ по таможенному органу.

8 Решение, принимаемое должностным лицом в случае, если по результатам проведенного таможенного контроля обнаружено, что заявленная таможенная стоимость товаров является недостоверной, в том числе неправильно выбран метод определения таможенной стоимости товаров:

- о проведении дополнительной проверки;
- о принятии заявленной таможенной стоимости товаров;
- о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров;
- об отказе в выпуске товаров.

9 Основополагающими для принятия решения о корректировке таможенной стоимости товара являются результаты:

- контроля определения и заявления таможенной стоимости;
- экономического расследования в части определения таможенной стоимости;
- административного расследования и контроля таможенной стоимости;
- дополнительной проверки и контроля таможенной стоимости.

10 В процессе проведения контроля таможенной стоимости в таможенных органах используют следующие информационные программы:

- 1С-Бухгалтерия;
- Аист-РТ 21;

- Альта-ГТД;
- таможенные органы не используют информационные технологии.

6.4 Рекомендуемые источники по теме 6

1 Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс]: решение Межгосударственного Совета Европейского экономического сообщества (высшего органа таможенного союза) на уровне глав государств от 27.11.09 № 17 // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2 О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 27.11.10 № 311-ФЗ // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3 Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза [Электронный ресурс]: соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 (ред. от 23.04.2012) // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

4 О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров [Электронный ресурс]: решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 (ред. от 03.11.2015) // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

4 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 [Электронный ресурс]: приказ ФТС России от 14.02.2011 г № 272 // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

5 Об осуществлении контроля таможенной стоимости товаров специализированными (функциональными) подразделениями таможенных органов по таможенной стоимости [Электронный ресурс]: приказ ФТС России 01.06.2011 г. № 1145// КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

6 Рожкова, Ю. В. Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности : учебное пособие для студентов, обучающихся по программам высшего профессионального образования по специальности 036401.65 Таможенное дело / Ю. В. Рожкова; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. проф. образования "Оренбург. гос. ун-т". - Оренбург : ОГУ. - 2014. - . - ISBN 978-5-7410-1189-8

7 Кашеев, В. В. Контроль таможенной стоимости : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки (специальности) 036401 "Таможенное дело" / В. В. Кашеев, К. А. Летюшова, И. А. Смирнова. - Санкт-Петербург : Троицкий мост, 2013. - 280 с. : ил., табл. - Библиогр.: с. 262-267 и в подстроч. примеч. - Прил.: с. 268-277. - ISBN 978-5-4377-0024-2.

8 Таможенное регулирование. Таможенный контроль : ежемес. жур./ учредитель: Агентство «Роспечать».- М.: Агентство.- ISSN 2074-969

9 Вестник Российской таможенной академии : жур. / учредитель: ГОУ ВПО «Российская таможенная академия». –М.: ГОУ ВПО «Российская таможенная академия». - ISSN 1987-5670.

10 Таможенное дело: . жур./ учредитель: Агентство «Роспечать». – М.: Агентство «Роспечать».- ISSN 1856-6740

11 Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. - Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org>.

12 Справочная правовая система Консультант Плюс. - Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.

13 Сайт Всемирной таможенной организации. - Режим доступа :<http://www.coomd.org>.

14 Официальный сайт Федеральной таможенной службы.- Режим доступа : <http://www.customs.ru>.

7 Тема 7 Система управления рисками при контроле таможенной стоимости товаров

Целью изучения данной темы является приобретение практических навыков по осуществлению контроля таможенной стоимости товара с использованием системы управления рисками.

Управление рисками - это основной базисный принцип современных методов таможенного контроля. Система управления рисками (СУР) позволяет оптимально использовать ресурсы таможенных органов, не уменьшая эффективности таможенного контроля, и освобождает большинство участников внешнеэкономической деятельности от излишнего бюрократического контроля.

Процедуры, основанные на управлении рисками, позволяют контролировать производство таможенного декларирования на участках, где существует наибольший риск, позволяя основной массе товаров и физических лиц сравнительно свободно проходить через таможню.

Цель системы управления рисками - создание современной системы таможенного администрирования, обеспечивающей осуществление

эффективного таможенного контроля, исходя из принципа выборочности, для предотвращения нарушений таможенного законодательства Евразийского экономического союза и Российской Федерации, которые:

- а) имеют устойчивый характер;
 - б) связаны с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов в значительных размерах;
 - в) подрывают конкурентоспособность отечественного производителя
- [5].

Основы и принципы таможенного контроля, предусматривающие использование СУР, закреплены в Международной конвенции по упрощению и гармонизации таможенных процедур Всемирной таможенной организации (Киотская конвенция, ред. 1999 г.):

- таможенный контроль ограничивается минимумом, необходимым для обеспечения соблюдения таможенного законодательства;
- при выборе форм таможенного контроля используется система управления рисками;
- таможенная служба применяет метод анализа рисков для определения лиц и товаров, включая транспортные средства, подлежащие проверке, и степени такой проверки;
- таможенная служба принимает стратегию, базирующуюся на системе мер оценки вероятности несоблюдения таможенного законодательства.

Основными задачами системы управления рисками являются:

- создание единого информационного пространства, обеспечивающего функционирование СУР;
- разработка методик (программ) по выявлению рисков;
- определение потенциальных и фиксирование выявленных рисков;
- выявление причин и условий, способствующих совершению таможенных правонарушений;
- оценка возможного ущерба в случае возникновения потенциальных рисков и ущерба при выявленных рисках;

- определение возможности предотвращения или минимизации рисков, а также определение требуемых ресурсов и разработка предложений по их оптимальному распределению;

- разработка и применение методик оценки эффективности применяемых мер;

- разработка и практическая реализация мер по предотвращению или минимизации рисков;

- контроль за практической реализацией мер по предотвращению или минимизации рисков;

- оценка эффективности применяемых мер по управлению рисками и корректировка управленческих решений;

- накопление и анализ информации о результатах применения отдельных форм таможенного контроля либо их совокупности, а также о причинах и условиях, способствующих совершению таможенных правонарушений, с целью выработки предложений по модернизации стратегии таможенного контроля [5].

Таким образом, актуальность использования системы управления рисками при осуществлении контроля таможенной стоимости заключается в:

- том, что управление рисками - это основной базисный принцип современных методов таможенного контроля;

- обеспечении поступлений в государственный бюджет и защита экономической безопасности;

- поддержке потока легитимных товаров;

- ускорении международного товарообмена.

Управление рисками в области контроля таможенной стоимости товаров начинается с определения объектов анализа, области рисков, индикаторов рисков. Методология этого этапа на протяжении лет продолжает совершенствоваться. Об этом свидетельствует хронология официальных документов. Все множество объектов (а это — товары и

внешнеэкономические операции) делится на 7 групп (таблица 9). Каждой из этих групп ставился набор критериев.

Например, для того, чтобы товар был отнесен к группе риска, для этого достаточно выполнение одного из 4 критериев:

- объемы ввоза-вывоза обеспечивают поступление наибольших сумм таможенных платежей;

- высокие адвалорные ставки ввозных таможенных пошлин;

- установлены комбинированные или специфические ставки ввозных таможенных пошлин;

- объемы их ввоза по данным таможенной статистики России значительно меньше объемов их вывоза по данным таможенных статистик стран-контрагентов, а риск таможенных платежей проверяется по одному критерию — сумма таможенных платежей, подлежащих уплате, в расчете за единицу товара, менее установленной величины (графа 47 ДТ). Как мы видим, эти критерии фактически устанавливали допустимые границы наблюдаемого показателя. Случай нарушения этих границ фиксируется как риск.

Таблица 9 - Объекты анализа и управления рисками, группы рисков

Группа риска	Объекты анализа и управления рисками	Количество критериев
А	Товары риска	4
Б	Товары прикрытия	5
В	Страна происхождения товаров	4
Г	Контроль таможенного оформления товаров	17
Д	Таможенная стоимость товаров	3
Е	Таможенные платежи	1
Ж	Особенности внешнеторговой сделки	10

Цели применения системы управления рисками при осуществлении контроля таможенной стоимости представлены на рисунке 2.

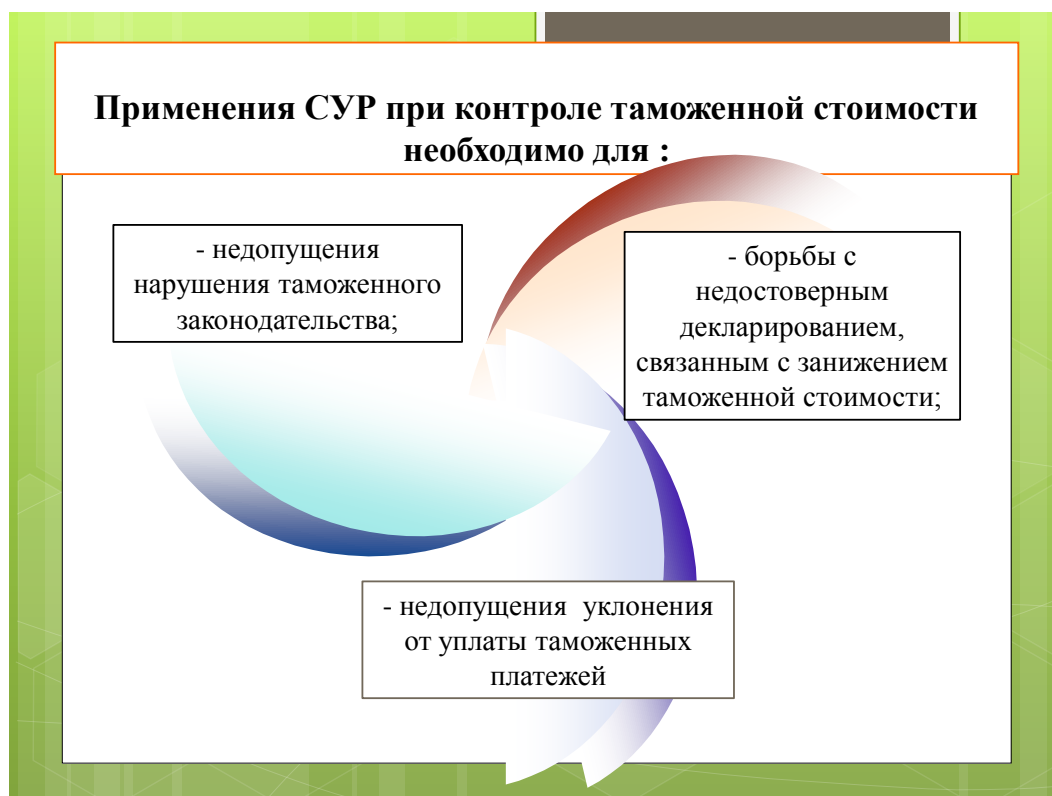


Рисунок 2 - Цели применения системы управления рисками при контроле таможенной стоимости

Профилями риска по контролю таможенной стоимости устанавливается комплекс прямых мер по минимизации рисков, которые должны осуществлять должностные лица таможенных органов в случае, если заявленная декларантом таможенная стоимость товара ниже контрольного уровня, определённого профилем риска [5].

Применение прямых мер по минимизации риска направлено, в первую очередь, на выявление фактов возможного занижения таможенной стоимости ввозимых товаров недобросовестными участниками ВЭД.

Вместе с тем заявление декларантом таможенной стоимости ниже контрольного уровня не ведет автоматически к принятию решения по

корректировке таможенной стоимости ввезенных товаров. Непредставление декларантом по запросу таможенного органа прайс-листа производителя или иного другого запрошенного документа также не является основанием для проведения корректировки таможенной стоимости.

Формальный подход должностных лиц при осуществлении контроля таможенной стоимости ввозимых товаров, подпадающих под действие профилей риска, без учета принципов таможенной оценки, установленных нормативными правовыми актами, считаем неправомерным и недопустимым.

Формальное отношение таможенных органов к процедуре контроля таможенной стоимости товаров, сводящееся к простому применению прямых мер по минимизации риска и принятию решений по таможенной стоимости без учета качественных характеристик ввезенных товаров и условий организации конкретной внешнеторговой сделки, приводит к принятию необоснованных решений по таможенной стоимости и нарушению правовых норм, установленных законодательством Евразийского экономического союза и Российской Федерации.

Следует иметь в виду, что факт срабатывания профиля риска свидетельствует о возможном наличии риска зависимости цены сделки от соблюдения условий, влияние которых не может быть учтено. В связи с чем в данном случае прямые меры применяются несмотря на формальное представление соответствующих документов.

В случае же выполнения всех условий, необходимых для применения метода определения таможенной стоимости по цене сделки с ввозимыми товарами, установленных, в том числе в результате применения прямых мер по минимизации риска, цена сделки, фактически уплаченная или подлежащая уплате, должна приниматься в качестве таможенной стоимости, несмотря на ее отличие от соответствующего контрольного уровня таможенной стоимости из профиля риска.

Следует обратить внимание на то, что контрольные уровни таможенной стоимости из профилей риска не могут применяться в качестве

альтернативы цене сделки, указанной в контракте и счете-фактуре, и рассматриваться в качестве базы для начисления таможенных платежей.

Контрольный уровень стоимости в профилях риска устанавливается методом экспертной оценки и является индикатором риска.

Использование ценовой информации из профилей риска в качестве основы для определения таможенной стоимости ввезенных товаров по резервному методу определения таможенной стоимости недопустимо. Для этого таможенные органы приобретают достаточные источники ценовой информации.

Для автоматизированного процесса анализа и обеспечения таможенного оформления разработан комплекс программных средств (КПС) «Стоимость – ценовая информация», позволяющая показать в электронном виде цены произведенных товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС.

Здесь используется ценовая информация:

- в качестве проверочных (справочных величин) при осуществлении контроля уровня заявленной таможенной стоимости;
- в качестве критерия уровня для отбора условий в качестве объектов для последующего контроля;
- в качестве основы для расчета размера обеспечения.

В рамках СУР контроль таможенной стоимости товаров осуществляется в отношении товаров повышенного риска (как правило, это наиболее налогооблагаемые товары, либо значимые для государства товары). В России профили риска по направлениям контроля таможенной стоимости разрабатываются в отношении более чем трети всех товаров, классифицируемых в Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности ЕАЭС. Организация контроля таможенной стоимости на этапе таможенного оформления товаров с применением СУР осуществляется по принципу распределения всего товаропотока в зависимости от степени его риска по трем коридорам [6]:

- зеленый – означает отсутствие риска, и товар может быть выпущен немедленно после уплаты таможенных платежей без необходимости таможенного контроля. Как правило, проводится упрощенный контроль. Если по результатам такого контроля возникла необходимость более детального контроля, то таможенным инспектором может быть принято решение о смене зеленого коридора на желтый.

- желтый – означает, что декларация нуждается в детальной документальной проверке. Таможенный инспектор внимательно проверяет весь комплект документов и при необходимости запрашивает дополнительные документы.

- красный – товары подвергаются углубленному документальному контролю и обязательному таможенному досмотру. Декларацию не могут по усмотрению таможенного инспектора направить по желтому и зеленому коридорам до завершения документального и фактического контроля.

Таким образом, выявление рисков недостоверного заявления таможенной стоимости товара заключается в реализации последовательно следующих этапов :

- анализ информации о перемещаемых товарах;
- определение области риска;
- разработка профилей рисков;
- использование программных средств;
- оценка эффективности деятельности таможенных органов в области контроля таможенной стоимости товаров (рисунок 3).

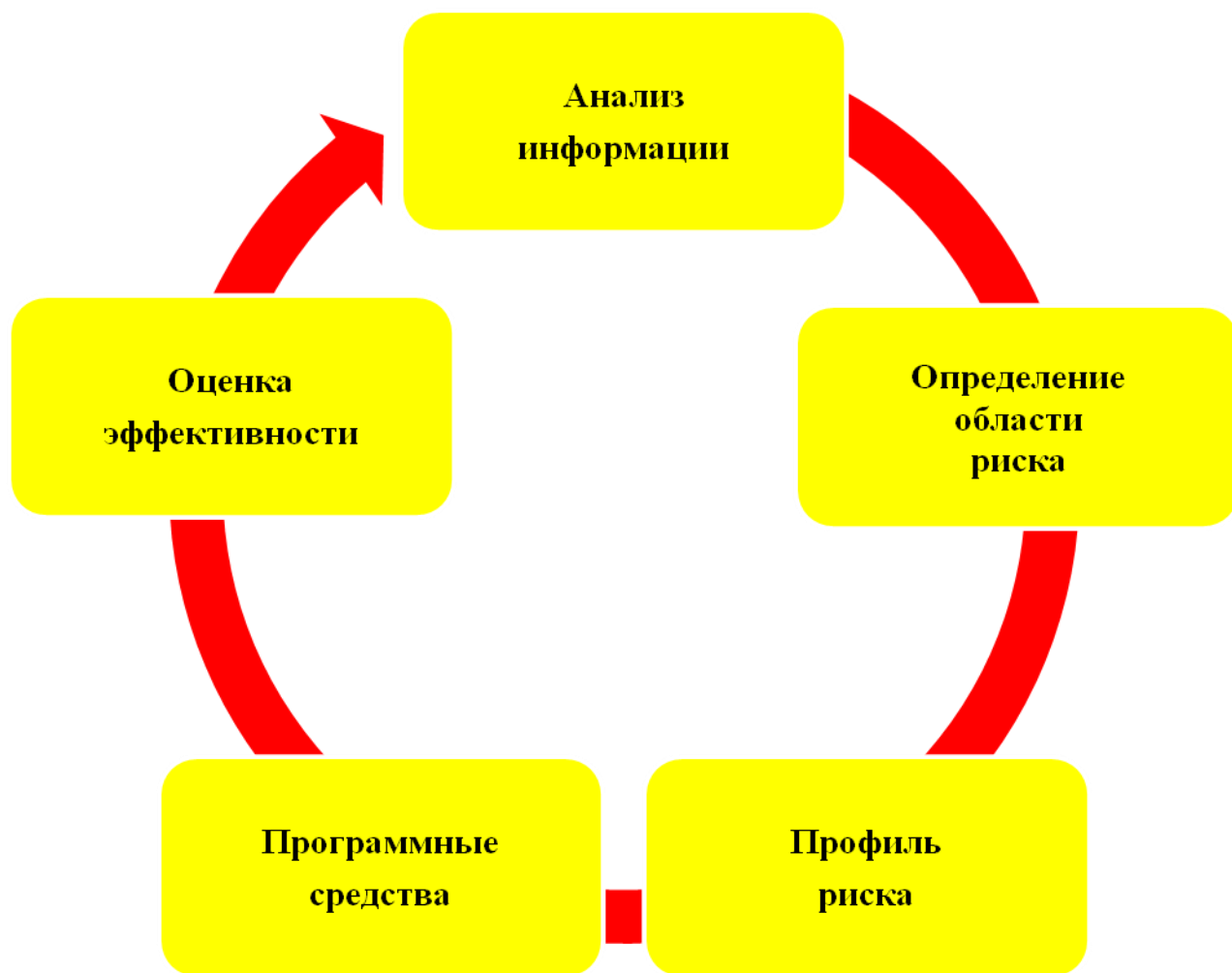


Рисунок 3 - Выявление рисков недостоверного заявления сведений по таможенной стоимости

7.1 Лабораторное занятие

1 Железнодорожным транспортом одновременно перевозятся два товара:

- фисташки сушеные, неочищенные от скорлупы (код 0802500000 ТН ВЭД ЕАЭС , вес нетто –205600 кг, стоимость – 0,6 долл/кг, ставка пошлины – 5 % от таможенной стоимости);

- фисташки обжаренные, соленые (код 2008191300 ТН ВЭД ЕАЭС, стоимость – 2 долл/кг, вес нетто – 20 000 кг, ставка пошлины – 15 % от таможенной стоимости).

Что в данном случае будет являться товаром риска и товаром прикрытия?

Как повлияют данные обстоятельства на осуществление контроля таможенной стоимости с применением системы управления рисками?

2 В транспортном средстве одновременно перевозятся два товара:

- посуда из свинцового хрусталя (код 7013211900 ТН ВЭД ЕАЭС, вес нетто – 50 000 кг, стоимость – 26 долл/кг, ставка пошлины – 5 % от таможенной стоимости);

- посуда стеклянная (код 7013399900 ТН ВЭД ЕАЭС, вес нетто – 400 000 кг, стоимость – 0,93 долл/кг, ставка пошлины – 5 % от таможенной стоимости).

Что в данном случае будет являться товаром риска и товаром прикрытия?

Как повлияют данные обстоятельства на осуществление контроля таможенной стоимости с применением системы управления рисками?

3 Морским транспортом одновременно перевозятся два товара:

- лодки моторные пластиковые новые (4 шт, стоимость – 45600 долл/шт, ставка пошлины – 15 % от таможенной стоимости);

- лодки моторные пластиковые бывшие в употреблении (20 шт, стоимость - 50700 долл/шт, ставка пошлины – 15% от таможенной стоимости).

Что в данном случае будет являться товаром риска и товаром прикрытия?

Как повлияют данные обстоятельства на осуществление контроля таможенной стоимости с применением системы управления рисками?

7.2 Самостоятельная работа

1 На основе источников, представленных в п. 7.4, изучить основные направления совершенствования системы управления рисками.

2 Систематизировать национальное и международное законодательство, регулирующее систему управления рисками (результаты представить в таблице).

3 Рассмотреть основные положения Киотской конвенции ВТО и рамочных стандартов безопасности и облегчения мировой торговли в части применения системы управления рисками при осуществлении таможенного контроля товаров.

7.3 Тестовые задания по теме

1 Под таможенным риском понимают:

- процесс, связанный с вероятностью потери ресурсов, недополучения доходов организацией;

- вероятность несоблюдения таможенного законодательства;

- неопределенность в области таможенного законодательства;

- экономическая и политическая неопределенности.

2 Под областью риска понимается:

- регион деятельности конкретного таможенного органа;

- вероятность возникновения рисков ситуаций;

- сгруппированные объекты анализа, в отношении которых требуется применение отдельных форм таможенного контроля либо их совокупности;

- определенные критерии с заданными заранее параметрами, отклонение от которых позволяет осуществить выбор контроля.

3 По времени функционирования выделяют следующие виды таможенных рисков:

- долгосрочные, среднесрочные, краткосрочные;

- долгосрочные, среднесрочные, краткосрочные, постоянные;
- зональные, региональные;
- зональные, региональные, общероссийские.

4 В системе управления рисками под «ориентировкой» понимается:

- информация о риске низкой степени с указанием области риска, индикаторов риска и мер по минимизации;
- информация о риске средней степени с указанием области риска, индикаторов риска;
- информация о риске высокой степени с указанием области риска, индикаторов риска;
- информация о риске.

5 Меры по минимизации риска, которые могут применяться таможенным постом по собственному решению без специального указания в профиле риска:

- таможенный досмотр;
- взятие проб и образцов товаров;
- выгрузка товаров на склад временного хранения;
- таможенный осмотр с применением инспекционно-досмотрового комплекса.

6 Принятие решения о необходимости разработки проекта профиля риска возможно, если степень выявленного риска:

- средняя или высокая;
- любая;
- высокая;
- низкая.

7 Зональный профиль риска – это профиль риска действующий :

- в регионе деятельности одного таможенного органа;
- в регионе деятельности одного таможенного поста;
- в регионе деятельности регионального таможенного управления;
- на территории Российской Федерации

8 Товары «риска» - это товары:

- которые с достаточной степенью вероятности могут заявляться (декларироваться) вместо товаров прикрытия;
- перемещаемые через границу России в отношении которых выявлены риски, либо существуют потенциальные риски;
- определенные критерии с заданными заранее параметрами, отклонение от которых позволяет осуществлять выбор объекта контроля;
- совокупность сведений об области риска, индикаторов рисков.

9 Занижение таможенной стоимости можно отнести к следующей рискованной ситуации:

- к рискам по отношению к этапу сделки;
- к рискам, связанным с условиями контакта;
- к рискам недополучения федеральным бюджетом таможенных платежей;
- к рискам декларанта.

10 Под управлением риском понимают:

- определение вероятности возникновения риска и последствий в случае его возникновения;
- использование информации для определения причин и условий возникновения рисков;
- процесс принятия и выполнения управленческих решений, которые минимизируют неблагоприятное влияние на организацию;
- основной базисный принцип современных методов таможенного контроля.

7.4 Рекомендуемые источники по теме 7

1 Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс]: решение Межгосударственного Совета Европейского экономического сообщества (высшего органа таможенного союза) на уровне глав государств

от 27.11.09 № 17 // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2 О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 27.11.10 № 311-ФЗ // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3 Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза [Электронный ресурс]: соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 (ред. от 23.04.2012) // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

4 О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров [Электронный ресурс]: решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 (ред. от 03.11.2015) // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

5 Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ ГТК России от 26.09.2003 № 1069 // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

6 Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при подготовке и рассмотрении проектов профилей рисков, применении профилей рисков при таможенном контроле, их актуализации и отмене [Электронный ресурс]: приказ ФТС России от 06.06.2011 № 1200 // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

7 Об утверждении порядка разработки и утверждения срочных профилей рисков и ориентировок региональными таможенными управлениями и таможнями, непосредственно подчиненными ФТС России [Электронный ресурс]: приказ ФТС России от 26.09.2011 № 1946 // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

8 Об утверждении порядка разработки и утверждения региональных и зональных профилей рисков региональными таможенными управлениями [Электронный ресурс]: приказ ФТС России от 26.09.2011 № 1947 // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – Москва.: КонсультантПлюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

9 Таможенное регулирование. Таможенный контроль : ежемес. жур./ учредитель: Агентство «Роспечать».- М.: Агентство.- ISSN 2074-969

10 Вестник Российской таможенной академии : жур. / учредитель: ГОУ ВПО «Российская таможенная академия». –М.: ГОУ ВПО «Российская таможенная академия». - ISSN 1987-5670.

11 Таможенное дело : . жур./ учредитель: Агентство «Роспечать». – М.: Агентство «Роспечать».- ISSN 1856-6740

12 Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. - Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org>.

13 Справочная правовая система Консультант Плюс. - Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.

14 Официальный сайт Федеральной таможенной службы.- Режим доступа : <http://www.customs.ru>.

Заключение

На современном этапе, с учетом вступления нашей страны во Всемирную торговую организацию, значительно снизился общий уровень таможенного обложения ввозимых товаров, и увеличилась доля беспошлинных позиций в национальных тарифах. Все более широко применяются меры нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности, однако таможенно-тарифная политика по-прежнему выступает ключевым фактором, определяющим национальный торговый режим и условия доступа иностранных товаров на внутренний рынок страны.

С учетом вышесказанного возрастает роль таможенной стоимости товара как инструмента регулирования внешнеторговой деятельности государства. Основное назначение таможенной стоимости товара – это определение исходной расчетной налоговой базы для исчисления таможенных платежей (таможенной пошлины, НДС, акциза). А так как в основном в Едином таможенном тарифе Евразийского экономического союза (ЕАЭС) ставки таможенных пошлин представлены в процентах к таможенной стоимости (адвалорные), то важность определения, заявления, контроля и корректировки таможенной стоимости товара является очевидной.

Таким образом, таможенная стоимость товара используется для следующих целей:

- обложения товара пошлиной;
- применения иных мер государственного регулирования торгово-экономических отношений, связанных со стоимостью товара, включая осуществление валютного контроля внешнеторговых сделок;
- создание экономических условий для формирования равных конкурентных условий хозяйствующих субъектов.

Правильность определения таможенной стоимости и ее принятие являются точкой отсчета, после которой осуществляются другие виды контроля: валютный, таможенных платежей, таможенный, статистический и др.

До середины XX века методы оценки таможенной стоимости товара в разных государствах существенно отличались друг от друга. Одним из первых шагов в этом направлении стали положения статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ). Данное соглашение стало международным стандартом, на которое ориентировано законодательство Евразийского экономического союза и Российской Федерации.

Принцип последовательности использования методов определения таможенной стоимости товаров доказан правоприменительной практикой. Основным методом определения таможенной стоимости товара выступает метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами. Исследования в этой области показали, что наиболее используемыми методами определения таможенной стоимости товара являются методы первый и шестой.

Схожие по своим принципам и логике применения методы по ценам сделок с идентичными или однородными товарами используются в крайне редких случаях из-за отсутствия полной и достоверной информации о таких сделках. Это связано с тем, что, к сделкам, которые берутся за основу, предъявляется ряд требований, которые сложно выполнить декларанту. Для решения данной проблемы создана единая база данных таможенных органов, содержащая сведения о товарах, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.

Сложность в применении метода на основе вычитания стоимости состоит в недостаточности информации о величине расходов декларанта, которые нужно вычесть из цены товара на внутреннем рынке ЕАЭС. Таким образом, для обеспечения применения метода на основе вычитания стоимости, необходимо оптимизировать процесс взаимодействия таможенных органов и статистических органов на территории ЕАЭС по

сбору и анализу информации с целью предоставления ее всем заинтересованным лицам (таможенным органам, декларанту) о средней стоимости предоставляемых посреднических, транспортных, складских и т.п. услуг в любом регионе страны и ЕАЭС.

Метод на основе сложения стоимости является сложным для применения на практике, так как иностранный производитель товара не предоставляет в пользование декларанта полную калькуляцию о себестоимости товара, так как в основном данная информация носит конфиденциальный характер. Однако данный метод может быть применен в случаях, когда продавец и покупатель являются взаимосвязанными лицами, и эта взаимосвязь повлияла на стоимость товара.

Одной из приоритетных задач таможенных органов на современном этапе является контроль таможенной стоимости товара. Контроль таможенной стоимости осуществляется путем проведения следующих операций:

- контроль правильности определения таможенной стоимости товара, т.е. соответствие выбранному методу определения таможенной стоимости товара и условиям внешнеторгового договора;
- контроль документационного подтверждения заявленной таможенной стоимости товара и всех ее компонентов;
- оценка достоверности заявленной таможенной стоимости товара с применением системы управления рисками.

В целом систему контроля таможенной стоимости товара можно рассматривать как совокупность мероприятий, направленных на контроль факторов, влияющих на формирование доходной части федерального бюджета Российской Федерации за счет взимания таможенных платежей:

- контроль кода товара по товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности ЕАЭС;
- контроль количества товара;
- контроль страны происхождения товара;

- контроль таможенной стоимости товара;
- контроль фактурной стоимости товара;
- контроль объектов интеллектуальной собственности.

До выпуска товаров в установленный нормативный срок должностные лица таможенного органа проводят контроль таможенной стоимости товаров и принимают одно из следующих решений:

- принять заявленную таможенную стоимость товара;
- корректировать заявленную таможенную стоимость товара;
- провести дополнительную проверку документов и сведений, подтверждающих заявленную таможенную стоимость товара.

В рамках действующей технологии управления рисками Федеральная таможенная служба России разработала профили рисков по контролю таможенной стоимости товаров, которые направлены во все таможенные органы в качестве инструмента оперативной оценки риска и оснований для проведения дополнительных проверочных мероприятий.

В качестве основного индикатора риска заявления недостоверных сведений о таможенной стоимости товаров таможенными органами используется величина стоимости единицы товара, так называемый контрольный уровень, который рассчитывается экспертным способом на основе использования сведений из базы данных таможенных органов.

К таким источникам информации относятся:

- базы данных электронных копий деклараций на товары, деклараций таможенной стоимости товаров;
- базы данных межгосударственного и межведомственного обмена информацией;
- информация, содержащаяся в правовых актах, изданных по результатам инспекционной деятельности таможенных органов и служебных проверок;
- электронные каталоги, прайс-листы, биржевые котировки и т.д.

Таким образом, по результатам изучения разделов практикума «Контроль таможенной стоимости» у студента будут сформированы теоретические знания и практические навыки в области определения, заявления, контроля и корректировки таможенной стоимости товара, приобретены навыки самостоятельной работы с нормативно-правовыми актами, сборниками, научными публикациям в области контроля таможенной стоимости товаров с учетом заявленных компетенций. В результате студент будет:

- знать: требования к товаросопроводительной документации, необходимой для целей таможенного оформления и таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза;

- уметь: оформлять бланки таможенных документов и контролировать документы, необходимые для таможенных целей в соответствии с осуществляемой таможенной операцией;

- владеть: навыками заполнения и контроля таможенных документов и навыками заполнения и контроля декларации таможенной стоимости товара.

Приложение А

Пример счет-фактуры (инвойса)

Внимание/Attention! Заполнение от руки не допускается/Not in handwriting

Счет-проформа заполняется в 2-х экземплярах – один на русском, другой на английском языке.
Proforma Invoice should be filled out in two languages; one copy should be in Russian language & the other in English.

СЧЕТ-ПРОФОРМА/PROFORMA INVOICE №					
Номер счета (если необходимо) /Invoice number(if applicable)					
ОТ КОГО /SENT BY					
Компания/Company Name: _____					
ФИО/Отдел/Name/Department: _____					
Адрес/Address: _____					
Город/Индекс City/Postal Code: _____					
Страна/Country: _____					
Тел./Факс/Tel./Fax No.: _____					
КОМУ/SENT TO				НАКЛАДНАЯ №/AIRWAYBILL No.	
Компания/Company Name: _____				Кол-во мест/Number of pieces: _____	
ФИО /Отдел/Name/Department: _____				Вес Брутто/Total Gross Weight: _____	
Адрес/Address: _____				Вес Нетто/Total Net Weight: _____	
Город/Индекс City/Postal Code: _____				Carrier: _____	
Страна/Country: _____					
Тел./Phone No.: _____					
Полное описание товара Full description of goods	Код ТНВЭД Customs Commodity Code	Страна производства Country of origin	Кол-во Quantity	Цена за ед., валюта Unit Value, Currency	Общая стоимость, валюта Subtotal value, Currency
Общая стоимость, валюта/Total value, currency					

Условия транспортировки (ИНКОТЕРМС)/Term of transportation (INCOTERMS) - _____

Цель экспорта / Reason for export: _____

Подтверждаю, что все вышеуказанное верно/I declare that the information mentioned above is true and correct to the best of my knowledge

Подпись/Signature: _____

ФИО/Name: _____

Дата/Date: _____

Место для печати/

Stamp place

Приложение Б

Форма бланка ДТС-1

ДЕКЛАРАЦИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

Форма ДТС-1

1 Продавец		ДЛЯ ОТМЕТОК ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА
2 (а) Покупатель		
2 (б) Декларант		
		3 Условия поставки
ВАЖНАЯ ИНФОРМАЦИЯ В соответствии со статьей 65 Таможенного кодекса Таможенного союза декларант либо таможенный представитель несет ответственность за указание в декларации таможенной стоимости недостоверных сведений.		4 Номер и дата счета (счетов)
		5 Номер и дата контракта (контрактов)
6 Номер и дата документа с принятыми ранее таможенными органами решениями, применимыми к графам 7 - 9		
7 (а) Имеется ли ВЗАИМОСВЯЗЬ между продавцом и покупателем в значении, указанном в п. 1 ст. 3 Соглашения об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза?* - В случае ответа НЕТ, далее к графе 8		Верное отметить <input checked="" type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
(б) Оказала ли взаимосвязь между продавцом и покупателем влияние на цену ввозимых товаров?		<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
(в) Стоимость сделки с ввозимыми товарами близка к одной из возможных проверочных величин, указанных в п. 4 ст. 4 Соглашения об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза? В случае ответа ДА, указываются подробности		<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
8 (а) Имеются ли ОГРАНИЧЕНИЯ в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами, за исключением ограничений, которые: - установлены совместным решением органов Евразийского экономического союза; - ограничивают географический регион, в котором товары могут быть перепроданы; - существенно не влияют на стоимость товаров.		<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
		(б) Зависит ли продажа товаров или их цена от соблюдения УСЛОВИЙ или ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, влияние которых на цену товаров не может быть количественно определено? Указывается вид и содержание, а также стоимостную оценку таких условий или обязательств
Если влияние таких условий или обязательств на цену товаров может быть количественно определено, сумма указывается в графе 11б		
9 (а) Предусмотрены ли ЛИЦЕНЗИОННЫЕ и иные подобные ПЛАТЕЖИ за использование объектов ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ (за исключением платежей за право воспроизводства (тиражирования) ввозимых товаров на таможенной территории Евразийского экономического союза), которые относятся к оцениваемым товарам и которые покупатель прямо или косвенно должен уплатить в качестве условия продажи таких товаров?		<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
		(б) Зависит ли продажа от соблюдения условия, в соответствии с которым никакая часть дохода или выручки от последующей продажи, распоряжения иным способом или использования товаров покупателем, не причитается прямо или косвенно продавцу?
В случае ответа Да на подпункт (а) и/или (б): указываются условия и в графах 15 и 16 приводятся соответствующие суммы.		
* ЛИЦА ЯВЛЯЮТСЯ ВЗАИМОСВЯЗАННЫМИ, ЕСЛИ ОТВЕЧАЮТ ХОТЯ БЫ ОДНОМУ ИЗ СЛЕДУЮЩИХ УСЛОВИЙ (а) являются сотрудниками или директорами (руководителями) предприятий друг друга; (б) являются юридически признанными деловыми партнерами, т.е. связаны договорными отношениями, действуют в целях извлечения прибыли и совместно несут расходы и убытки, связанные с осуществлением совместной деятельности; (в) являются работодателем и работником, служащим; (г) какое-либо лицо прямо или косвенно владеет, контролирует или является держателем пяти или более процентов выпущенных в обращение голосующих акций обоих из них; (д) одно из них прямо или косвенно контролирует другое; (е) оба они прямо или косвенно контролируются третьим лицом; (ж) вместе они прямо или косвенно контролируют третье лицо; (з) являются родственниками или членами одной семьи. Факт взаимосвязи сам по себе не должен являться основанием для признания стоимости сделки неприемлемой для целей определения таможенной стоимости товаров (п. 3 ст. 4 Соглашения об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза).		10 (а) Число дополнительных листов
		10 (б) Место, дата, подпись, печать

ДЛЯ ОТМЕТОК ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА		Товар №	Товар №	Товар №	
		Код ТН ВЭД ЕАЭС	Код ТН ВЭД ЕАЭС	Код ТН ВЭД ЕАЭС	
А. Основа для расчета	11	(а) Цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары в ВАЛЮТЕ СЧЕТА в НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЕ (курс пересчета _____)			
		(б) Косвенные платежи (условия или обязательства) в НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЕ - см. графу 8 (б) (курс пересчета _____)			
	12	Итого А в национальной валюте			
Б. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ НАЧИСЛЕНИЯ: расходы в национальной валюте, которые не включены в А *	13	Расходы, произведенные покупателем на: (а) вознаграждения посреднику (агенту), брокеру, за исключением вознаграждений за закупку товаров (б) тару и упаковку			
	14	Соответствующим образом распределенная стоимость следующих товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей для вывоза оцениваемых товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза, в размере, не включенном фактически уплаченную или подлежащую уплате: (а) сырья, материалов, деталей, полуфабрикатов и тому подобных предметов, из которых состоят ввозимые товары (б) инструментов, штампов, форм и других подобных предметов, использованных при производстве ввозимых товаров (в) материалов, израсходованных при производстве ввозимых товаров (г) проектирования, разработки, инженерной, конструкторской работы, художественного оформления, дизайна, эскизов и чертежей, выполненных вне таможенной территории Евразийской экономической союза и необходимых для производства ввозимых товаров			
	15	Лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности - см. графу 9 (а)			
	16	Часть дохода (выручки), полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования товаров покупателем, которая прямо или косвенно причитается продавцу, - см. графу 9 (б)			
	17	Расходы по перевозке (транспортировке) товаров до _____ (место прибытия на таможенную территорию Евразийского экономического союза)			
	18	Расходы по погрузке, разгрузке/перегрузке товаров и иным операциям, связанным с перевозкой до _____ (место прибытия на таможенную территорию Евразийского экономического союза)			
	19	Расходы на страхование в связи с операциями, указанными в графах 17 и 18			
	20	Итого Б в национальной валюте			
	В. ВЫЧЕТЫ: расходы в национальной валюте, которые включены в А *	21	Расходы на строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или оказание технического содействия, производимые после прибытия ввоза товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза		
		22	Расходы по перевозке (транспортировке) товаров после их прибытия на таможенную территорию Евразийского экономического союза		
		23	Пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые на таможенной территории Евразийского экономического союза в связи с ввозом или продажей ввозимых товаров		
24		Итого В в национальной валюте			
25		ЗАЯВЛЕННАЯ ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ (А + Б - В) (а) в НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЕ			
		(б) в ДОЛЛАРАХ США (курс пересчета _____)			
* Если сумма оплачена в иностранной валюте, здесь указывается сумма в иностранной валюте и курс пересчета по каждому товару и элементу стоимости					
Номер товара и позиции		Код валюты	сумма	Курс пересчета	
Дополнительные данные			Подпись, печать		

Приложение В

Классификатор условий поставки

Код условия поставки	Наименование условия поставки	Название географического пункта
EXW	ФРАНКО-ЗАВОД	Местонахождение завода
FCA	ФРАНКО-ПЕРЕВОЗЧИК	Указанное место
FAS	СВОБОДНО ВДОЛЬ БОРТА СУДНА	Указанный порт погрузки
FOB	СВОБОДНО НА БОРТУ СУДНА	Указанный порт погрузки
CFR	СТОИМОСТЬ И ФРАХТ	Указанный порт назначения
CIF	СТОИМОСТЬ, СТРАХОВАНИЕ И ФРАХТ	Указанный порт назначения
CPT	ПЕРЕВОЗКА ОПЛАЧЕНА ДО...	Указанное место назначения
CIP	ПЕРЕВОЗКА И СТРАХОВАНИЕ ОПЛАЧЕНЫ ДО...	Указанное место назначения
DAF	ФРАНКО-ГРАНИЦА	Указанное место
DES	ПОСТАВКА С СУДНА	Указанный порт назначения
DEQ	ПОСТАВКА С ПРИСТАНИ	Указанный порт назначения
DDU	ПОСТАВКА БЕЗ ОПЛАТЫ ПОШЛИНЫ	Указанное место назначения
DDP	ПОСТАВКА С ОПЛАТОЙ ПОШЛИНЫ	Указанное место назначения
XXX	ИНОЕ НАИМЕНОВАНИЕ УСЛОВИЯ ПОСТАВКИ	Описание условий поставки, приведенное в контракте
DAT	ПОСТАВКА НА ТЕРМИНАЛЕ	Указанный терминал
(введено решением Комиссии Таможенного союза от 07.04.2011 N 719)		
DAP	ПОСТАВКА В ПУНКТЕ	Указанный пункт
(введено решением Комиссии Таможенного союза от 07.04.2011 N 719)		

Приложение Г

Форма ДТС-2 (основной лист)

ДЕКЛАРАЦИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

Форма ДТС-2

1 Продавец (поставщик)	ДЛЯ ОТМЕТОК ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА	
2 (а) Покупатель (получатель)		
2 (б) Декларант		
ВАЖНАЯ ИНФОРМАЦИЯ В соответствии со статьей 65 Таможенного кодекса Таможенного союза декларант либо таможенный представитель несет ответственность за указание в декларации таможенной стоимости недостоверных сведений.	3 Условия поставки	4 Вид, номер и дата документа, являющегося основанием для поставки товаров
5 Номер и дата документа с принятыми решениями (таможенными органами/судебными органами) по ранее ввезенным товарам по документу, указанному в графе 4		
6 Таможенная стоимость декларируемых товаров определяется по методу (а) по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) (б) по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3) (в) по методу вычитания (метод 4) (г) по методу сложения (метод 5) (д) * по резервному методу (метод 6) (е) по резервному методу (метод 6) на основе метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1) (ж) различным (если для разных товаров используются различные методы)	Верное отметить <input checked="" type="checkbox"/>	
7 Причины, по которым предшествующие методы определения таможенной стоимости неприменимы		
8 Наименование и реквизиты основных документов, представленных в подтверждение приводимых сведений		
* В КАЧЕСТВЕ ОСНОВЫ ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ ПО МЕТОДУ 6 В СООТВЕТСТВИИ СО СТАТЬЕЙ 10 СОГЛАШЕНИЯ ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА, ОТ 25.01.2008 НЕ МОГУТ БЫТЬ ИСПОЛЬЗОВАНЫ: - цены на товары на внутреннем рынке Евразийского экономического союза, произведенные на таможенной территории Евразийского экономического союза; - системы, предусматривающие принятие для таможенных целей более высокой из двух альтернативных стоимостей; - цены на товары на внутреннем рынке страны вывоза; - иные расходы, нежели расходы, включенные в расчетную стоимость, которая была определена для идентичных или однородных товаров; - цены товаров, поставляемых из страны их вывоза в третьи страны; - минимальная таможенная стоимость; - произвольная или фиктивная стоимость.	9 Число дополнительных листов	10 Место, дата, подпись, печать

Приложение Д

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

Форма ДТС-2 Лист № _____

Методы 2, 3, 6

ДЛЯ ОТМЕТОК ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА		Товар №	Товар №	Товар №
		Код ТН ВЭД ЕАЭС	Код ТН ВЭД ЕАЭС	Код ТН ВЭД ЕАЭС
А. Основа для расчета	11 Стоимость сделки с идентичными/однородными товарами в национальной валюте			
Б. Корректировки стоимости сделки (±)*	12 (а) корректировка на количество (-)			
	(б) корректировка на коммерческий уровень (-)			
	(в) корректировка на разницу в расходах по перевозке (транспортировке) товаров до _____ (место прибытия на таможенную территорию Евразийского экономического союза) (-)			
	(г) корректировка на разницу в расходах по погрузке, разгрузке/перегрузке товаров и операциям, связанным с перевозкой до _____ (место прибытия на Евразийского экономического союза) (-)			
	(д) корректировка на разницу в расходах на страхование в связи с операциями, указанными в графах 12в и 12г (-)			
	13 Итого графа 12 в национальной валюте			
	14 (а) корректировка на количество (+)			
	(б) корректировка на коммерческий уровень (+)			
	(в) корректировка на разницу в расходах по перевозке (транспортировке) товаров до _____ (место прибытия на таможенную территорию Евразийского экономического союза) (+)			
	(г) корректировка на разницу в расходах по погрузке, разгрузке/перегрузке товаров и операциям, связанным с перевозкой до _____ (место прибытия на таможенную территорию Евразийского экономического союза) (+)			
(д) корректировка на разницу в расходах на страхование в связи с операциями, указанными в графах 14в и 14г (+)				
15 Итого графа 14 в национальной валюте				
16 Стоимость сделки с учетом корректировок (11 - 13 + 15) в национальной валюте				
	17 Количество			
	(а) идентичных/однородных товаров			
	(б) оцениваемых товаров			
18 Таможенная стоимость оцениваемых товаров (16*1/б /17а) или (16)				
(а) в национальной валюте				
(б) в ДОЛЛАРАХ США (курс пересчета _____)				
* Если сумма оплачена в иностранной валюте, здесь указывается сумма в иностранной валюте и курс пересчета по каждому товару и элементу стоимости				
Номер товара и позиции		Код валюты	сумма	Курс пересчета
Дополнительные данные		Подпись, печать		

Приложение Е

Лист второй формы ДТС-2 для методов 4, 6

Форма ДТС-2 Лист № ____
Методы 4, 6

ДЛЯ ОТМЕТОК ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА		Товар №	Товар №	Товар №
		Код ТН ВЭД ЕАЭС	Код ТН ВЭД ЕАЭС	Код ТН ВЭД ЕАЭС
А. Основа для расчета	11 Цена единицы оцениваемых, идентичных или однородных товаров (в национальной валюте), по которой их наибольшее совокупное количество продается лицам, не являющимся взаимосвязанными лицами с лицами, осуществляющими продажу на таможенной территории Евразийского экономического союза			
Б. Вычеты сумм, которые вошли в раздел А (в расчете на единицу товара)	12 Вознаграждения посреднику (агенту) либо надбавки к цене, обычно производимой для получения прибыли и покрытия коммерческих и управленческих расходов			
	13 Расходы на перевозку (транспортировку), страхование и иные связанные с такими операциями расходы, осуществленные на таможенной территории Евразийского экономического союза			
	14 Таможенные пошлины, налоги, сборы, подлежащие уплате в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза или с их продажей на территории государства-члена Евразийского экономического союза, включая налоги и сборы субъектов государства-члена Евразийского экономического союза и местные налоги и сборы			
	15 Стоимость, добавленная в результате переработки (обработки)			
	16 Итого Б в национальной валюте (по графам с 12 по 15)			
17 Количество оцениваемых товаров				
18 ЗАЯВЛЕННАЯ ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ (11 - 16) x 17				
(а) в национальной валюте				
(б) в ДОЛЛАРАХ США (курс пересчета _____)				
Дополнительные данные			Подпись, печать	

Приложение Ж

Лист второй формы ДТС-2 для методов 5, 6

Форма ДТС-2 Лист № _____
Методы 5, 6

ДЛЯ ОТМЕТОК ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА		Товар №	Товар №	Товар №	
		Код ТН ВЭД ЕАЭС	Код ТН ВЭД ЕАЭС	Код ТН ВЭД ЕАЭС	
А. Основа для расчета *	11 Расходы производителя по изготовлению/приобретению материалов и расходы на производство, а также на иные операции, связанные с производством ввозимых товаров в том числе: (а) расходы на тару и упаковку (б) расходы на проектирование, разработку, инженерную, конструкторскую работу, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи, выполненные на таможенной территории Евразийского экономического союза и необходимые для производства оцениваемых товаров в пределах, оплаченных производителем				
	12 Расходы, связанные с производством ввозимых товаров, в том числе: соответствующим образом распределенная стоимость следующих товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей для вывоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза оцениваемых товаров: (а) сырья, материалов, деталей, полуфабрикатов и тому подобных предметов, из которых состоят ввозимые товары (б) инструментов, штампов, форм и других подобных предметов, использованных при производстве ввозимых товаров (в) материалов, израсходованных при производстве ввозимых товаров (г) проектирования, разработки, инженерной, конструкторской работы, художественного оформления, дизайна, эскизов и чертежей, выполненных вне таможенной территории Евразийского экономического союза и необходимых для производства ввозимых товаров				
	13 Сумма прибыли и коммерческих и управленческих расходов				
	14 Расходы по перевозке (транспортировке) товаров до _____ (место прибытия на _____ таможенную территорию Евразийского экономического союза)				
	15 Расходы по погрузке, разгрузке/перегрузке товаров и операциям, связанным с перевозкой до _____ (место прибытия на _____ таможенную территорию Евразийского экономического союза)				
	16 Расходы на страхование в связи с операциями, указанными в графах 14 и 15				
	17 ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ ОЦЕНИВАЕМЫХ ТОВАРОВ (итого по графам с 11 по 16) (а) в национальной валюте государства-члена Евразийского экономического союза (б) в ДОЛЛАРАХ США (курс пересчета _____)				
	* Если сумма установлена в иностранной валюте, здесь указывается сумма в иностранной валюте и курс пересчета по каждому товару и элементу стоимости				
	Номер товара и позиции	Код валюты	сумма		
	Дополнительные данные			Подпись, печать	

Приложение И

Лист второй формы ДТС-2 для методов 6, 1

Форма ДТС-2 Лист № _____

Метод 6 на основе метода 1

ДЛЯ ОТМЕТОК ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА		Товар №	Товар №	Товар №		
		Код ТН ВЭД ЕАЭС	Код ТН ВЭД ЕАЭС	Код ТН ВЭД ЕАЭС		
А. Основа для расчета	11	(а) Цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары, или стоимость товаров, перемещаемых по договорам, отличным от купли-продажи (в ВАЛЮТЕ СЧЕТА)				
		в НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЕ (курс пересчета _____)				
		(б) Косвенные платежи (условия или обязательства) в НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЕ (курс пересчета _____)				
	12	Итого А в национальной валюте				
Б. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ НАЧИСЛЕНИЯ: расходы в национальной валюте, которые не включены в А *	13	Расходы, произведенные покупателем на: (а) вознаграждения посреднику (агенту), брокеру, за исключением вознаграждений за закупку товаров (б) тару и упаковку				
	14	Соответствующим образом распределенная стоимость следующих товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей для вывоза оцениваемых товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате: (а) сырья, материалов, деталей, полуфабрикатов и тому подобных предметов, из которых состоят ввозимые товары (б) инструментов, штампов, форм и других подобных предметов, использованных при производстве ввозимых товаров (в) материалов, израсходованных при производстве ввозимых товаров (г) проектирования, разработки, инженерной, конструкторской работы, художественного оформления, дизайна, эскизов и чертежей, выполненных вне таможенной территории Евразийского экономического союза и необходимых для производства ввозимых товаров				
	15	Лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности				
	16	Часть дохода (выручки), полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования товаров, которая прямо или косвенно причитается продавцу				
	17	Расходы по перевозке (транспортировке) товаров до _____ (место прибытия на таможенную территорию Евразийского экономического союза)				
	18	Расходы по погрузке, разгрузке/перезгрузке товаров и иным операциям, связанным с перевозкой до _____ (место прибытия на таможенную территорию Евразийского экономического союза)				
	19	Расходы на страхование в связи с операциями, указанными в графах 17 и 18				
	20	Итого Б в национальной валюте				
	В. ВЫЧЕТЫ: расходы в национальной валюте, которые включены в А *	21	Расходы на строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или оказание технического содействия, производимые после прибытия ввоза товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза			
		22	Расходы по перевозке (транспортировке) товаров после их прибытия на таможенную территорию Евразийского экономического союза			
		23	Пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые на таможенной территории Евразийского экономического союза в связи с ввозом или продажей ввозимых товаров			
	24	Итого В в национальной валюте				
25		ЗАЯВЛЕННАЯ ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ (А + Б - В)				
		(а) в НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЕ				
		(б) в ДОЛЛАРАХ США (курс пересчета _____)				
* Если сумма оплачена в иностранной валюте, здесь указывается сумма в иностранной валюте и курс пересчета по каждому товару и элементу стоимости						
Номер товара и позиции		Код валюты	сумма	Курс пересчета		
Дополнительные данные			Подпись, печать			

Учебное пособие

Виктория Викторовна Боброва

Юлия Владимировна Рожкова

Валерий Владимирович Попов

Зелимхан Ахмедович Ильсаев

КОНТРОЛЬ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

ISBN 978-5-7410-1616-9



9 785741 016169