

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(НИУ «БелГУ»)**

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ
(НА ПРИМЕРЕ ОТДЕЛА ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ
ЦЕНТРАЛЬНОЙ АКЦИЗНОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа
студента очной формы обучения, группы 05001253
специальности 38.05.02 Таможенное дело
Половинкина Дмитрия Вячеславовича

Научный руководитель
кандидат экономических наук,
доцент Селюков М.В.

БЕЛГОРОД 2018

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ	8
1.1. Сущность и функции таможенной стоимости товаров	8
1.2. Порядок контроля таможенной стоимости товаров	19
ГЛАВА 2 ПРАКТИКА ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ (НА ПРИМЕРЕ ОТДЕЛА ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ЦЕНТРАЛЬНОЙ АКЦИЗНОЙ ТАМОЖНИ)	33
2.1. Исследование организации контроля таможенной стоимости в Центральной акцизной таможне	33
2.2. Совершенствование организации контроля таможенной стоимости в Центральной акцизной таможне	47
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	60
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	65
ПРИЛОЖЕНИЯ	71

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В настоящее время процесс импорта и экспорта грузов включает в себя множество аспектов. При транспортировке грузов через границу рассматриваются вопросы технического характера, экономического, правового. Одним из ключевых моментов при перемещении груза через государственную границу, является процесс взимания таможенных пошлин, сборов. Однако, определение необходимой величины взимаемой пошлины, основывается на базовом показателе таможенной стоимости товара.

Необходимо отметить, что на сегодняшний день значительная часть импорта тем или иным образом сопряжена с вопросами определения таможенной стоимости товаров, а, как известно, таможенная стоимость товаров выполняет существенную роль в области государственного регулирования внешнеэкономической деятельности и применяется в качестве основы для исчисления таможенных платежей, рассчитываемых по адвалорным ставкам, а также служит начальной величиной для установления информации о стоимостном объеме внешней торговли. А это значит, что от правильности определения таможенной стоимости зависит полнота взимания таможенных платежей.

«Фактически каждый участник внешнеэкономической деятельности (ВЭД) сталкивался с ситуацией, когда заявляемая (декларируемая) таможенная стоимость вызывала у таможенных органов сомнения, поэтому вопросы, связанные с определением таможенной стоимости всегда были «неприятными» для множества лиц, занимающихся перемещением товаров через таможенную границу: неважно профессионал ли ты, т.е. таможенный представитель, или же лицо, решившее собственными силами осуществить все операции, которые необходимы при перемещении товаров»¹.

¹ Зыков А.А. Таможенная стоимость и ее проблемы в современном таможенном деле // Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. 2016. №4 (19). С. 25.

Система определения таможенной стоимости товаров основывается на общих принципах, принятых в международной практике, и распространяется на товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации.

В сущности, в установлении четких правил контроля и определения налогооблагаемой базы при перемещении товаров через таможенную границу заинтересованы как государство, так и коммерческие круги. Так, в государственном бюджете значительная доля его доходной части формируется за счет таможенных пошлин и налогов, в связи с чем государственным органам для планирования ожидаемых поступлений в бюджет необходимо знать порядок исчисления налогооблагаемой базы. Для коммерческих кругов знание правил налогообложения ввозимых товаров – это реальная эффективность внешнеэкономической деятельности, прибыли и убытки от конкретных сделок и операций. В целом, следует отметить, что в настоящее время повышается значимость вопросов, связанных с организацией контроля таможенной стоимости товаров, чем и обуславливается выбор темы исследования.

Степень изученности темы дипломного исследования. В процессе исследования особый интерес представляют труды ученых, рассматривающих проблемы контроля таможенной стоимости, а именно: С. Агамагомедовой, А. Ф. Андреева, Т.Х. Баротовой, С.В. Васева, М.В. Строчиковой, Б. Тахминаи, А.В. Парфенова, И.М. Шаповаловой и др.²

Особенности порядка определения таможенной стоимости при перемещении товаров через таможенную границу, изложен в трудах А.О.

² Агамагомедова С. Таможенная стоимость товаров: учет лицензионных платежей за использование прав интеллектуальной собственности // Интеллектуальная собственность. промышленная собственность. 2014. №9; Андреев А.Ф. О системе вообще и таможенной стоимости в частности // Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. 2012. №1 (1); Баротова Т.Х., Тахминаи Б. Стоимость таможенного товара и таможенная пошлина // Вестник Курган-Тюбинского государственного университета имени Носира Хусрава. 2014. № 3(29); Васев С.В., Строчикова М.В. Практическое применение инструментов контроля таможенной стоимости ввозимых товаров в Челябинской таможне // Таможенная служба. 2013. №2; Парфенов А.В., Шаповалова И.М. Таможенная стоимость товаров и методы ее определения. СПб, 2015.

Исаковой, Э.Э. Казыбековой, Г.Т. Мундузбаевой, Е.Ф. Прокушева, О.В. Тиницкой, О.В. Якуниной и др.³.

В целом следует отметить, что достаточно полно исследованы правовые аспекты контроля таможенной стоимости товаров, а также порядок определения таможенной стоимости ввозимых и вывозимых товаров, однако практически не раскрытыми остались вопросы, связанные с определением перспективных направлений по совершенствованию организации контроля таможенной стоимости.

Проблема исследования обусловлена противоречием между необходимостью совершенствования организации контроля таможенной стоимости и недостаточной разработанностью практических рекомендаций по оптимизации данного процесса на уровне таможен.

Объектом исследования является контроль таможенной стоимости.

Предметом исследования выступают способы организации контроля таможенной стоимости товаров.

Целью дипломной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию организации контроля таможенной стоимости (на примере Центральной акцизной таможни).

Для достижения поставленной цели необходимо решить соответствующие **задачи**:

- рассмотреть сущность и функции таможенной стоимости товаров;
- описать порядок контроля таможенной стоимости товаров;
- исследовать организацию контроля таможенной стоимости в Центральной акцизной таможне;
- разработать направления по совершенствованию организации контроля таможенной стоимости в Центральной акцизной таможне.

³ Исакова А.О., Мундузбаева Г.Т., Казыбекова Э.Э. Проблемы определения таможенной стоимости ввозимых товаров // Вестник КГУСТА. 2013 №1; Прокушев Е.Ф. Перспективы развития Таможенного союза в мировой экономике. Белгород, 2014; Тиницкая О.В., Якунина О.В. Оптимизация операций контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на единую таможенную территорию Таможенного союза взаимосвязанными лицами // Научные достижения БУКЭП. 2014. №2.

В качестве **теоретико-методологической основы дипломного исследования** выступают положения об организации контроля таможенной стоимости, изложенных в трудах Р.И. Васильева, Г.В. Глазковой, И.В. Сухаревой⁴.

В качестве методологической основы дипломной работы использовались формальный, содержательный качественный и количественный научные подходы.

Важную роль в процессе написания дипломной работы играют такие **методы**, как анализа и синтеза, сравнения и сопоставления, графический, экономико-статистический, экономико-статистический методы, методы анализа рядов динамики и другие.

Эмпирической базой исследования послужили: ТК ЕАЭС, федеральные законы, постановления Правительства Российской Федерации, приказы и распоряжения ФТС России, Центрального таможенного управления (ЦТУ), Центральной акцизной таможни⁵.

Особое место занимают итоговые доклады, отчеты, результаты практических работников – руководителей (заместителей) таможенных органов, занимающихся вопросами совершенствования организации контроля таможенной стоимости. Автором изучены итоговые доклады об основных результатах деятельности Центральной акцизной таможни в 2015-2017 гг.

⁴ Васильев Р.И. Административно-правовое регулирование контроля таможенной стоимости : дис. ... канд. юрид. наук. 12.00.14. Люберцы, 2013; Глазкова Г.В., Сухарева И.В. Определение и контроль таможенной стоимости. М., 2014.

⁵ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 29.07.2017) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 48. – Ст. 6252; О службе в таможенных органах Российской Федерации : федер. закон от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ (ред. от 01.07.2017) // Российская газета. – 2008. – 27 июля; О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : Распоряжение Правительства РФ от 28 декабря 2012 № 2575-р // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109; Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне : Приказ ФТС России от 04 сентября 2014 г. № 1700 // Российская газета. – 2015. – 14 января.

Научно-практическая значимость исследования заключается в том, что результаты дипломного исследования конкретизируют общетеоретические и практические представления об организации контроля таможенной стоимости, способствуют повышению эффективности деятельности таможенных органов Российской Федерации.

Результаты исследования могут быть использованы в деятельности Центральной акцизной таможни.

Структура дипломной работы обуславливается поставленной целью и задачами исследования. Дипломная работа состоит из введения; двух глав; заключения; списка источников и литературы; приложений.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

1.1. Сущность и функции таможенной стоимости товаров

В современных условиях ВЭД стала более гибкой, адекватно реагирующей на изменения общеэкономической ситуации в странах, а также и развивающей мирохозяйственные связи. Немаловажным является тот факт, что ВЭД содействует развитию предпринимательской инициативы.

Современная рыночная экономика выступает в качестве смешанной экономики, базирующейся на многообразии форм собственности, способной к саморегулированию, которое заключается в самой природе рыночного механизма, и в государственном регулировании. Государственное регулирование вызывается несовершенством самого рынка, т.е. его неспособностью решить все экономические проблемы, стоящие перед обществом. Нормативной базой регулирования внешней торговли выступает достаточно широкий набор методов, которые отвечают уровню развития экономики, конкретной социальной обстановке в той или иной стране мира.

Таможенно-тарифное и нетарифное регулирование (применение нетарифных ограничений экономического, технического и административного характера) являются методами,

способствующими регулированию ВЭД. Таможенно-тарифное регулирование, будучи одним из основных инструментов поддержания экономической безопасности, является в то же время и рычагом воздействия на хозяйственную структуру. Оно представляет собой систему мер, используемых для воздействия на международную торговлю.

Инструментом регулирования внешнеторговой деятельности является таможенная пошлина – платеж, уплачиваемый при пересечении товарами таможенной границы, который увеличивает импортную и экспортную цену товара, так как устанавливается в виде процента к стоимости товара или в виде фиксированной величины в денежном выражении с добавлением к цене товара при его импорте или экспорте.

Базой исчисления таможенных пошлин является таможенная стоимость, которая также выступает базой для начисления НДС и акцизов. Соответственно, при определении суммы таможенной пошлины очень важно точно определить базу обложения.

«В настоящее время значительная часть импорта тем или иным образом сопряжена с вопросами определения таможенной стоимости товаров, а, как известно, таможенная стоимость товаров выполняет существенную роль в области государственного регулирования внешнеэкономической деятельности и применяется в качестве основы для исчисления таможенных платежей, рассчитываемых по адвалорным ставкам, а также служит начальной величиной для установления информации о стоимостном объеме внешней торговли. А это значит, что от правильности определения таможенной стоимости зависит полнота взимания таможенных платежей»⁶.

По мнению, С.М. Никитюк «одна из ключевых задач таможенных органов – защита экономических интересов страны, осуществление таможенного контроля и оформления, мер тарифного и нетарифного регулирования. Без терминологического аппарата возникают сложности с соблюдением законодательства Российской Федерации по вопросам таможенного дела, а также с решением задач противодействия преступности в сфере внешнеэкономической (внешнеторговой) деятельности, квалификацией соответствующих противоправных деяний. Особенно это относится к таможенной стоимости товаров как важнейшей категории таможенного контроля и оформления, основы для начисления и взыскания таможенных платежей (пошлины, налога на добавленную стоимость, акцизного сбора и др.)»⁷.

В соответствии с ТК ЕАЭС общие «положения о таможенной стоимости основаны на принципах и правилах, установленных статьей VII Генерального соглашения по тарифам и

⁶ Зыков А.А. Таможенная стоимость и ее проблемы в современном таможенном деле // [Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте](#). 2016. №4 (19). С. 25-26.

⁷ Никитюк С.М. «Таможенная стоимость» в отечественном законодательстве // [Вестник института: преступление, наказание, исправление](#). 2016. №1. С. 66.

торговле 1994 года (ГАТТ 1994) и Соглашением по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года»⁸.

Исходя из Соглашения по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года: «таможенная стоимость – это цена (стоимость) сделки, действительно уплаченная или подлежащая уплате за товары, проданные на экспорт в страну импорта, скорректированная в соответствии с определенными правилами»⁹.

В соответствии с Конвенцией об оценке товаров в таможенных целях: «таможенная стоимость товара определена как нормальная цена, т.е. цена, которая могла бы быть выручена за товары при их продаже на свободном рынке между независимыми друг от друга покупателем и продавцом. Источник нормальной цены – рыночная константа, на которую не оказывают влияние никакие коммерческие, финансовые и иные отношения»¹⁰.

Необходимо отметить, что по мнению С. М. Никитюк «Соглашение 1994 г. отличается большей обстоятельностью в разработке данного вопроса, поэтому декларации Всемирной таможенной организации призывают государства присоединиться к данному соглашению»¹¹.

Любая расчетная база требует создания некоего порядка исчисления таможенного налогообложения. Поэтому методика определения таможенной стоимости, с одной стороны, должна быть общенациональной, увязанной (скоординированной) с общей налоговой системой, порядком ведения бухучета и другими отраслями национального законодательства, а с другой – соответствовать международным нормам.

Затрагивая эволюцию подходов к трактовке категории «таможенная стоимость», в первую очередь следует отметить Закон РФ «О таможенном тарифе»¹², в соответствии с которым данный термин рассматривался как:

- обложение товара таможенной пошлиной;
- ведение внешнеэкономической и таможенной статистики;

⁸ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

⁹ Соглашению по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

¹⁰ Конвенция об оценке товаров в таможенных целях (г. Брюссель, 1950) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

¹¹ Никитюк С.М. «Таможенная стоимость» в отечественном законодательстве // [Вестник института: преступление, наказание, исправление](#). 2016. №1. С. 67.

¹² О таможенном тарифе: Закон РФ от 21 мая 1993г. № 5003-1 (ред. от 28.12.2016) // Российская газета. – 1993. – 5 июня.

- применение иных мер государственного регулирования торгово-экономических отношений, связанных со стоимостью товаров.

Под таможенной стоимостью товара понимается специфическая величина, определяемая в установленном законодательством порядке и используемая в целях таможенного обложения, то есть в качестве исходной расчетной базы (основы) для исчисления адвалорных (исчисляемых в процентах) таможенных платежей¹³.

Таможенная стоимость – цена товара, которую участник внешнеэкономической деятельности предъявляет представителю таможенного органа при пересечении грузом таможенной границы Таможенного союза¹⁴.

Таможенная стоимость – стоимость товара, определяемая в целях исчисления таможенных платежей (пошлин, таможенных сборов, акцизов, НДС)¹⁵.

Таможенная стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу, – это их цена, которая была фактически уплачена или подлежит уплате за эти товары, исчисленная в соответствии с положениями Таможенного кодекса. Основой для расчета является цена договора¹⁶.

В сущности, таможенная стоимость – это стоимость товаров, которая используется в целях таможенного обложения, т.е. в качестве исходной расчетной базы (основы) для исчисления таможенных платежей (пошлин, НДС и сборов за таможенные операции).

Таким образом, основное назначение (цель) таможенной стоимости товаров – быть базой для расчета таможенных платежей.

Таможенная стоимость – это некоторая часть товарной цены, исчисляемая по установленным государством правилам и предназначенная: – для обложения пошлинами или другими сборами; – применения импортных и экспортных ограничений, обусловленных свойствами перемещаемых через государственную границу товаров. Из этого следует, что таможенная стоимость представляет собой часть прибыли, уступаемой агентом рынка государству в форме таможенных платежей (это подтверждается и методами их расчета). Исходной базой для определения таможенной стоимости ввозимых (вывозимых) товаров является заявленная цена товара.

¹³ Агагомедова С. Таможенная стоимость товаров: учет лицензионных платежей за использование прав интеллектуальной собственности // Интеллектуальная собственность. промышленная собственность. 2014. №9. С. 67.

¹⁴ Баротова Т.Х., Тахминай Б. Стоимость таможенного товара и таможенная пошлина // Вестник Курган-Тюбинского государственного университета имени Носира Хусрава. 2014. № 3(29). С. 81.

¹⁵ Шаповалова И.М. Таможенная стоимость товаров и методы ее определения. СПб, 2015. С. 15.

¹⁶ Андреев А.Ф. О стоимости вообще и таможенной стоимости в частности // Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. 2013. № 1. С. 115.

В связи с участием Российской Федерации в ЕАЭС, интеграцией во Всемирную торговую организацию и мировое хозяйство, необходимостью противодействия различного рода правонарушениям в сфере внешнеэкономической (внешнеторговой) деятельности система национальных нормативно-правовых актов подлежит корректировке, а в некоторых случаях и полной замене.

Наличие общедоступной методики и установленных правил определения таможенной стоимости ставит всех участников ВЭД в равные условия и позволяет существенно повысить степень определенности при организации внешнеторговых операций, заранее просчитать все необходимые экономические параметры заключенных сделок.

Ведение любой системы налогообложения предполагает для обеспечения эффективности ее действия наличие по крайней мере двух моментов:

- во-первых, установление четкого порядка исчисления базы налогообложения, т.е. определения перечня основных элементов (структуры) этой исходной базы правил их определения;

- во-вторых, введение необходимых контрольных механизмов, позволяющих государству контролировать соблюдение установленных правил расчета базы налогообложения.

Именно этим целям служат законодательное установление структуры понятия «таможенная стоимость товаров» и жесткая регламентация порядка ее определения.

Помимо основного назначения, таможенная стоимость прямо или косвенно используется также и для иных таможенных целей, таких как ведение таможенной статистики, проверка обоснованности цены товара при бартерных сделках, контроль эквивалентности встречных товарных отправок, осуществление валютного контроля при проведении экспортно-импортных операций, контроль над соблюдением устанавливаемых стоимостных квот.

В соответствии с Федеральным законом «О таможенном регулировании в Российской Федерации» таможенная стоимость вывозимых товаров служит базой для расчета экспортной таможенной пошлины по адвалорной ставке и таможенных сборов за осуществление таможенных операций; порядок определения таможенной стоимости вывозимых товаров устанавливается Правительством РФ¹⁷.

¹⁷ О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 29.07.2017) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 48. – Ст. 6252.

Начисление и уплата пошлин на товар производятся на основе его таможенной стоимости, т.е. таможенная стоимость является основой для начисления адвалорных таможенных платежей¹⁸. Эта и остальные функции ТС наглядным образом продемонстрированы на рисунке 1.

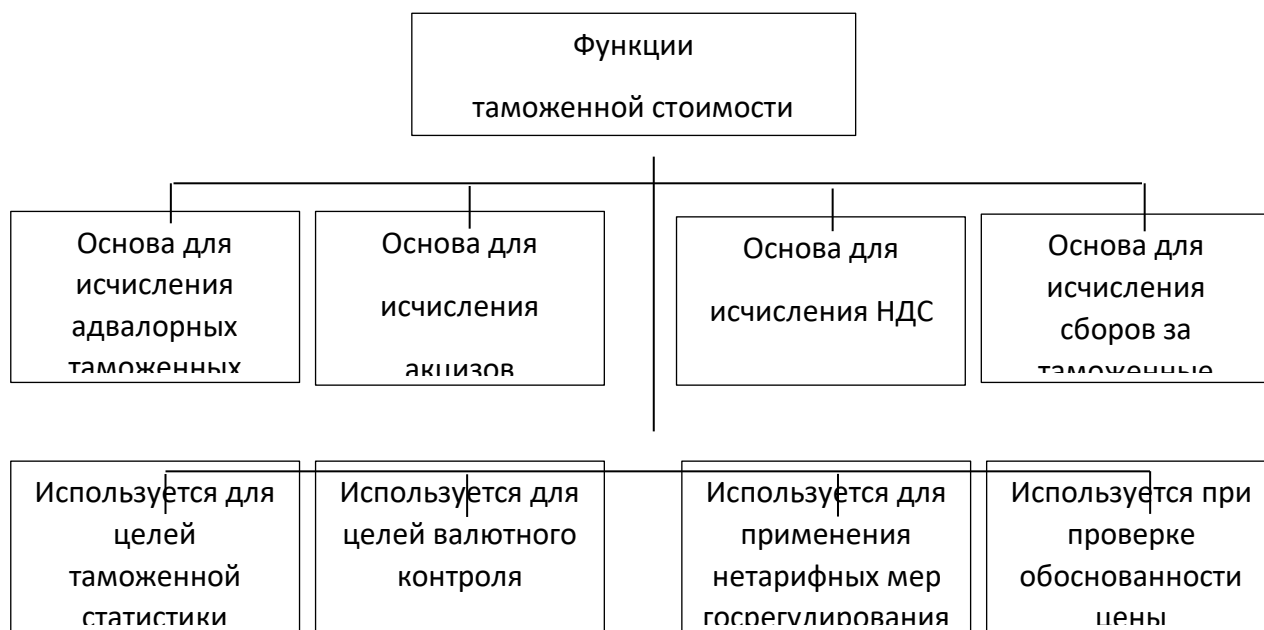


Рис. 1. Функции таможенной стоимости

Кроме обеспечения реализации фискальных функций, наличие механизма определения и контроля ТС способствует решению задач построения рыночной экономики путем создания равных конкурентных условий для хозяйствующих субъектов: все участники ВЭД ставятся в равные условия с точки зрения правил расчета установленных законом пошлин и налогов при ввозе товаров.

К числу основных принципов, лежащих в основе определения таможенной стоимости товаров можно отнести следующие:

1. Исчерпывающий перечень методов определения таможенной стоимости товаров, установленных нормами международного права и общепринятой международной практикой¹⁹.

¹⁸ Глазкова Г.В., Сухарева И.В. Определение и контроль таможенной стоимости. М., 2014. С. 32.

2. Закрепление в качестве первоосновы для таможенной стоимости товаров стоимости сделки импортируемых товаров. Таким образом, таможенной стоимостью товара должна выступать стоимость, фактически уплаченная или подлежащая уплате за импортируемые товары, или, другими словами, цена товара, определенная внешнеторговым договором (сделки купли-продажи) с учетом дополнительных расходов, понесенных покупателем при подготовке и исполнении конкретной сделки купли-продажи.

3. Строгая последовательность использования методов определения таможенной стоимости. Методы определения таможенной стоимости товаров применяются в той последовательности, в которой они перечислены в ТК ЕАЭС. Каждый последующий метод используется, если таможенная стоимость товаров не может быть рассчитана с использованием предыдущего метода. Переход от одного метода к последующему имеет своей целью производство объективного расчета таможенной стоимости товаров и не направлен на поиск метода для расчета заниженной (что в интересах участника ВЭД) или завышенной (в интересах государства) налогооблагаемой базы²⁰.

4. Объективность определения таможенной стоимости товаров. Таможенная стоимость товаров устанавливается на основании информации, доступной в стране импорта. Любая расчетная база требует создания определенного порядка исчисления таможенного налогообложения. Поэтому порядок установления таможенной стоимости, с одной стороны, должен быть общенациональным, увязанным (скоординированным) с общей налоговой системой, порядком ведения бухгалтерского учета и другими отраслями национального законодательства, а с другой стороны, он должен соответствовать международным нормам.

Чтобы величина таможенной стоимости товаров отражала истинное значение, следует использовать количественно определяемую и документально подтвержденную информацию. В качестве примера количественно определяемой информации можно привести количество товара, контрактную цену за единицу товара и другие сведения, которые влияют на искомую величину таможенной стоимости товара. Документальное подтверждение достоверности информации предполагает наличие соответствующих документов (например, внешнеторговых контрактов, счетов-фактур, спецификаций).

5. Общеприменяемость процедуры определения таможенной стоимости товаров. Процедура определения таможенной стоимости товаров должна быть общеприменимой, т.е. не различаться в зависимости от источников поставки товаров. Это означает, что порядок

¹⁹ Тиницкая О.В., Якунина О.В. Оптимизация операций контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на единую таможенную территорию Таможенного союза взаимосвязанными лицами // Научные достижения БУКЭП. 2014. №2. С. 44.

²⁰ Исакова А.О., Мундузбаева Г.Т., Казыбекова Э.Э. Проблемы определения таможенной стоимости ввозимых товаров // Вестник КГУСТА. 2013 №1. С. 17.

установления таможенной стоимости товаров един и не зависит от вида товаров, страны-экспортера, специфичности участника ВЭД, выступающего импортером, целей осуществления внешнеэкономической сделки и непосредственно характера этой сделки (например, купля-продажа, дарение, бартер и т.д.)²¹.

6. Невозможность использования процедуры определения таможенной стоимости ввозимых товаров для борьбы с демпингом. Занижение таможенной стоимости товаров участниками ВЭД – явление, в последнее время, частое. Например, риск, связанный с существенным несоответствием между ценой ввозимого товара и ценой идентичных и однородных товаров, является доминирующим.

Поэтому при ввозе товаров по демпинговой цене, т.е. ниже нормальной стоимости товара на внутреннем рынке страны покупателя, необходимо определить, является ли эта цена фальсифицированной либо в ней не учтены все элементы и факторы, обязательные при расчете таможенной стоимости товаров²².

Если импортер, использующий демпинговые цены, докажет, что для этого есть основания (например, изучение спроса на новый товар на внутреннем рынке страны-импортера), то в этом случае можно применить метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами при соблюдении всех требований и условий, установленных Соглашением. Для принятия решения в подобных случаях большое значение имеют особенности формирования внутренних цен в стране-экспортере. Знание механизма формирования внутренних цен позволяет выявлять и отделять случаи фальсификации цен, направленные на занижение таможенной стоимости, от случаев действительно низких цен, которые допустимо использовать при определении таможенной стоимости товаров.

7. Наделение таможенных органов полномочиями по проверке в порядке, предусмотренном таможенным законодательством ЕАЭС, подлинности документов, представленных декларантом в целях определения таможенной стоимости товаров, и достоверности содержащихся в них сведений.

В сущности, ничто не должно быть истолковано как ограничивающее или ставящее под сомнение права таможенных администраций убеждаться в правдивости или точности любого заявления, документа или декларации, представленных для целей таможенной оценки. Данный принцип предусматривает возможность консультаций между импортерами и таможенными

²¹ Глазкова Г.В., Сухарева И.В. Определение и контроль таможенной стоимости. М., 2014. С. 35.

²² Васильев Р.И. Административно-правовое регулирование контроля таможенной стоимости: дис. ... канд. юрид. наук. 12.00.14. Люберцы, 2013. С. 27.

органами на условиях соблюдения конфиденциальности для установления истинной основы определения таможенной стоимости товаров²³.

8. Невозможность использования произвольной или фиктивной таможенной стоимости товаров. Этот принцип. Закрепляет необходимость использования количественно определяемой и документально подтвержденной достоверной информации о таможенных стоимостях товаров как импортерами, так и таможенными органами в процессе контроля правильности установления таможенной стоимости и ее корректировки. Следование данному принципу требуется во избежание необоснованного использования таможенными органами иных методов определения таможенной стоимости товаров, чем предложенные в каждом конкретном случае участником ВЭД, и применения к конкретным товарам безадресных (ориентировочных) среднеконтрактных цен на товары, обобщенные по группам²⁴.

В приложении 1 представлена система принципов определения таможенной стоимости товаров. Исходя из вышеперечисленных принципов можно заключить, что таможенная стоимость товаров – расчетная величина., используемая государствами-членами ЕАЭС в качестве экономической основы при регулировании внешнеэкономической деятельности, являясь экономической категорией, функционально направленной на практическую реализацию законодательства стран – участниц ЕАЭС в таможенных вопросах.

Принципы определения таможенной стоимости товаров наряду с установлением условий и порядка применения методов определения таможенной стоимости также имеют своей целью гарантию равного и справедливого подхода ко всем участникам ВЭД при соблюдении и защите интересов как государства, так и участников ВЭД.

Таким образом, в настоящее время инструментом регулирования внешнеторговой деятельности является таможенная пошлина – платеж, уплачиваемый при пересечении товарами таможенной границы, который увеличивает импортную и экспортную цену товара, так как устанавливается в виде процента к стоимости товара или в виде фиксированной величины в денежном выражении с добавлением к цене товара при его импорте или экспорте. Базой исчисления таможенных пошлин является таможенная стоимость, которая также выступает базой для начисления НДС и акцизов. Соответственно, при определении суммы таможенной пошлины очень важно точно определить базу обложения.

²³ Тиницкая О.В., Якунина О.В. Оптимизация операций контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на единую таможенную территорию Таможенного союза взаимосвязанными лицами // Научные достижения БУКЭП. 2014. №2. С. 45.

²⁴ Глазкова Г.В., Сухарева И.В. Определение и контроль таможенной стоимости. М., 2014. С. 36.

1.2. Порядок контроля таможенной стоимости товаров

Порядок контроля таможенной стоимости товаров определяет действия должностных лиц таможенных органов, уполномоченных производить контроль таможенной стоимости товаров, и декларантов (таможенных представителей) при осуществлении таможенного контроля товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС.

Необходимо отметить, что нормативными правовыми актами государств-членов ЕАЭС могут устанавливаться случаи, когда контроль таможенной стоимости товаров осуществляется специализированными (функциональными) подразделениями таможенных органов по таможенной стоимости.

Порядок контроля таможенной стоимости товаров разработан на основании ТК ЕАЭС²⁵ и применяется:

- при осуществлении таможенного контроля до выпуска товаров;
- при проведении дополнительной проверки в целях принятия решения в отношении таможенной стоимости товаров;
- при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров, по которым принято решение в отношении их таможенной стоимости.

Контроль таможенной стоимости товаров осуществляется таможенным органом в рамках проведения таможенного контроля как до, так и после выпуска товаров, в том числе с использованием системы управления рисками.

В настоящее время «при проведении таможенного контроля таможенной стоимости товаров, заявленной при таможенном декларировании, таможенным органом осуществляется проверка правильности определения и заявления таможенной стоимости товаров (выбора и применения метода определения таможенной стоимости товаров, структуры и величины таможенной стоимости товаров, документального подтверждения сведений о таможенной стоимости товаров)»²⁶.

В связи с этим следует отметить, что сейчас таможенная стоимость товаров определяется следующими методами:

- по стоимости сделки с ввозимыми товарами – метод 1;

²⁵ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

²⁶ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

- по стоимости сделки с идентичными товарами – метод 2;
- по стоимости сделки с однородными товарами – метод 3;
- вычитания – метод 4;
- сложения – метод 5;
- резервный – метод 6.

Основным методом определения таможенной стоимости является метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1). В соответствии с которым «таможенной стоимостью ввозимых товаров является стоимость сделки с ними, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары при их продаже для вывоза на таможенную территорию Союза и дополненная в соответствии со [статьей 40](#) ТК ЕАЭС, при выполнении следующих условий:

1) отсутствуют ограничения в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами, за исключением ограничений, которые:

- ограничивают географический регион, в котором товары могут быть перепроданы;
- существенно не влияют на стоимость товаров;
- установлены актами органов Союза или законодательством государств-членов;

2) продажа товаров или их цена не зависит от каких-либо условий или обязательств, влияние которых на цену товаров не может быть количественно определено;

3) никакая часть дохода или выручки от последующей продажи, распоряжения иным способом или использования товаров покупателем не причитается прямо или косвенно продавцу, кроме случаев, когда могут быть произведены дополнительные начисления;

4) 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»²⁷.

Следует отметить, что в случае если хотя бы одно из условий, указанных выше, не выполняется, цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате, не является приемлемой для определения таможенной стоимости ввозимых товаров и метод 1 не применяется.

Таким образом, ценой, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, является общая сумма всех платежей за эти товары, осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем непосредственно продавцу или иному лицу в пользу продавца. При

²⁷ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

этом платежи могут быть осуществлены прямо или косвенно в любой форме, не запрещенной законодательством государств-членов.

В случае если декларируемые товары являются частью большего количества таких же товаров, приобретенных в рамках одной сделки, цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за декларируемые товары, определяется в том же соотношении (пропорции), в котором соотносятся количество декларируемых товаров и общее количество приобретенных товаров.

Факт взаимосвязи между продавцом и покупателем сам по себе не должен являться основанием для признания стоимости сделки неприемлемой для определения таможенной стоимости ввозимых товаров. В этом случае должны быть проанализированы сопутствующие продаже обстоятельства. Если указанная взаимосвязь не повлияла на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, стоимость сделки признается приемлемой для определения таможенной стоимости ввозимых товаров.

В случае если продавец и покупатель являются взаимосвязанными лицами и при этом на основе информации, представленной декларантом или полученной таможенным органом иным способом, таможенный орган обнаружит признаки того, что взаимосвязь между продавцом и покупателем повлияла на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, то таможенный орган в письменной или электронной форме сообщает декларанту об этих признаках. В этом случае таможенный орган проводит таможенный контроль, в том числе анализ сопутствующих продаже обстоятельств.

Следует отметить, что при определении таможенной стоимости ввозимых товаров по стоимости сделки с ними к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти товары, добавляются следующие дополнительные начисления:

«1) расходы в размере, в котором они осуществлены или подлежат осуществлению покупателем, но не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары, к которым относятся:

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

б) расходы на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с ввозимыми товарами;

в) расходы на упаковку ввозимых товаров, в том числе стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;

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

а) сырье, материалы, детали, полуфабрикаты и иные товары, из которых произведены (состоят) ввозимые товары;

б) инструменты, штампы, формы и иные подобные товары, использованные при производстве ввозимых товаров;

в) материалы, израсходованные при производстве ввозимых товаров;

г) проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи, выполненные вне таможенной территории Союза и необходимые для производства ввозимых товаров;

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

4) расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых товаров до места прибытия таких товаров на таможенную территорию Союза, а если Комиссией в зависимости от вида транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) товаров, и особенностей такой перевозки (транспортировки) определены иные места, - до места, определенного Комиссией;

5) расходы на погрузку, разгрузку или перегрузку ввозимых товаров и проведение иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до места прибытия таких товаров на таможенную территорию Союза, а если Комиссией в зависимости от вида транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) ввозимых товаров, и особенностей их перевозки (транспортировки) определены иные места, - до места, определенного Комиссией;

6) расходы на страхование;

7) лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, включая роялти, 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 для вывоза на таможенную территорию Союза, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую

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

а) платежи за право на воспроизведение (тиражирование) ввозимых товаров на таможенной территории Союза;

б) платежи за право распределения или перепродажи ввозимых товаров, если такие платежи не являются условием продажи ввозимых товаров для вывоза на таможенную территорию Союза»²⁸.

«При этом таможенная стоимость ввозимых товаров не должна включать в себя следующие расходы при условии, что они выделены из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, заявлены декларантом и подтверждены им документально:

1) расходы на производимые после ввоза товаров на таможенную территорию Союза строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или оказание технического содействия в отношении таких товаров, как промышленные установки, машины или оборудование;

2) расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых товаров по таможенной территории Союза от места прибытия таких товаров на таможенную территорию Союза, а если Комиссией в зависимости от вида транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) товаров, и особенностей такой перевозки (транспортировки) определены иные места, - от места, определенного Комиссией;

3) пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Союза или продажей ввозимых товаров на таможенной территории Союза»²⁹.

Необходимо отметить, что «в случае невозможности определения таможенной стоимости ввозимых товаров по стоимости сделки с ними таможенная стоимость товаров определяется в соответствии с методом 2 и методом 3, применяемыми последовательно. При этом могут быть проведены консультации между таможенным органом и декларантом в целях обоснованного выбора стоимостной основы для определения таможенной стоимости ввозимых товаров.

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров в соответствии с методом 2 используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на том же коммерческом уровне и по существу в том же количестве, что и оцениваемые товары.

²⁸ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

²⁹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Необходимо отметить, что «идентичные товары – товары, одинаковые во всех отношениях, в том числе по физическим характеристикам, качеству и репутации. Незначительные расхождения во внешнем виде не являются основанием для непризнания товаров идентичными, если в остальном эти товары соответствуют требованиям, предусмотренным настоящим абзацем. Товары не считаются идентичными, если они не произведены в той же стране, что и оцениваемые товары, ввозимые на таможенную территорию Союза (далее в настоящей главе – оцениваемые товары), или если в отношении этих товаров проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, разработка дизайна, эскизов и чертежей и иные аналогичные работы были выполнены на таможенной территории Союза. Понятие «произведенные» применительно к товарам имеет также значения «добытые», «выращенные», «изготовленные, в том числе путем монтажа, сборки или разборки товаров». Идентичные товары, произведенные иным лицом, чем производитель оцениваемых товаров, рассматриваются лишь в случае, когда не выявлены идентичные товары того же производителя либо имеющаяся информация не считается приемлемой для использования»³⁰.

В случае если таможенная стоимость ввозимых товаров не может быть определена в соответствии с методами 1 и 2, таможенной стоимостью таких товаров является стоимость сделки с однородными товарами, проданными для вывоза на таможенную территорию Союза и ввезенными на таможенную территорию Союза в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза на таможенную территорию Союза оцениваемых товаров.

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров в соответствии с настоящей статьей используется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне и по существу в том же количестве, что и оцениваемые товары. В случае если такие продажи не выявлены, используется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на ином коммерческом уровне и (или) в иных количествах, с соответствующей поправкой, учитывающей различия в коммерческом уровне продажи и (или) в количестве товаров.

Указанная поправка осуществляется на основе сведений, документально подтверждающих обоснованность и точность 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 определения таможенной стоимости оцениваемых товаров не используется.

³⁰ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

«Однородные товары – товары, не являющиеся идентичными во всех отношениях, но имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов, произведенные из таких же материалов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемыми. При определении, являются ли товары однородными, учитываются такие характеристики, как качество, репутация и наличие товарного знака. Товары не считаются однородными, если они не произведены в той же стране, что и оцениваемые товары, или если в отношении этих товаров проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, разработка дизайна, эскизов и чертежей и иные аналогичные работы были выполнены на таможенной территории Союза. Понятие «произведенные» («произведены») применительно к товарам имеет также значения «добытые», «выращенные», «изготовленные, в том числе путем монтажа, сборки или разборки товаров». Однородные товары, произведенные иным лицом, чем производитель оцениваемых товаров, рассматриваются лишь в случае, когда не выявлены однородные товары того же производителя либо имеющаяся информация не считается приемлемой для использования»³¹.

В случае если таможенная стоимость ввозимых товаров не может быть определена вышеописанными методами, таможенная стоимость таких товаров определяется в соответствии с методом вычитания (метод 4), за исключением случаев, когда по заявлению декларанта очередность применения данного метода может быть изменена.

«В случае если оцениваемые товары либо идентичные оцениваемым или однородные с оцениваемыми товары продаются на таможенной территории Союза в том же состоянии, в котором они были ввезены на таможенную территорию Союза, в качестве основы для определения таможенной стоимости ввозимых товаров принимается цена единицы товара, по которой наибольшее совокупное количество оцениваемых товаров либо идентичных оцениваемым или однородных с оцениваемыми товаров продается лицам, не являющимся взаимосвязанными с лицами, осуществляющими такую продажу на таможенной территории Союза, в тот же или в соответствующий ему период времени, в который оцениваемые товары ввезены на таможенную территорию Союза, при условии вычета следующих сумм:

1) вознаграждение посреднику (агенту), обычно выплачиваемое или подлежащее выплате, либо надбавка к цене, обычно производимая для получения прибыли и покрытия общих расходов (коммерческих и управленческих расходов) в размерах, обычно имеющих место в связи с продажей на таможенной территории Союза товаров того же класса или вида;

³¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

2) обычные расходы на осуществленные на таможенной территории Союза перевозку (транспортировку), страхование и иные связанные с такими операциями расходы;

3) таможенные пошлины, налоги, сборы и применяемые в соответствии с законодательством государств-членов иные налоги, подлежащие уплате в связи с ввозом и (или) продажей товаров на территориях государств-членов, включая налоги и сборы субъектов государств-членов и местные налоги и сборы»³².

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров в соответствии с методом 5 – методом сложения, в качестве основы принимается расчетная стоимость товаров, которая определяется путем сложения:

1) расходов на изготовление или приобретение материалов и расходов на производство, а также на иные операции, связанные с производством оцениваемых товаров;

2) суммы прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов), эквивалентной той величине, которая обычно учитывается при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые товары, в стране, в которой товары были проданы для вывоза на таможенную территорию Союза;

3) расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых товаров до места прибытия таких товаров на таможенную территорию Союза, а если Комиссией в зависимости от вида транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) товаров, и особенностей такой перевозки (транспортировки) определены иные места, - до места, определенного Комиссией; расходы на погрузку, разгрузку или перегрузку ввозимых товаров и проведение иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до места прибытия таких товаров на таможенную территорию Союза, а если Комиссией в зависимости от вида транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) ввозимых товаров, и особенностей их перевозки (транспортировки) определены иные места, - до места, определенного Комиссией; расходы на страхование в связи с операциями.

В случае если таможенная стоимость ввозимых товаров не может быть определена в соответствии с вышеперечисленными пятью методами, таможенная стоимость таких товаров определяется исходя из принципов и положений так называемого резервного метода (метод 6).

Методы определения таможенной стоимости товаров, используемые в соответствии с настоящей статьей, являются теми же, что и выше, однако при определении таможенной

³² Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

стоимости в соответствии с ним допускается гибкость при их применении. В частности, «допускается следующее:

1) для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров за основу может быть принята стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, произведенными в иной стране, чем страна, в которой были произведены оцениваемые товары;

2) при определении таможенной стоимости оцениваемых товаров на основе стоимости сделки с идентичными или однородными товарами допускается разумное отклонение от установленных требований о том, что идентичные оцениваемым или однородные с оцениваемыми товары должны быть проданы для вывоза на таможенную территорию Союза и ввезены на таможенную территорию Союза в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза на таможенную территорию Союза оцениваемых товаров;

3) для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров за основу может быть принята таможенная стоимость идентичных оцениваемым или однородных с оцениваемыми товаров;

4) при определении таможенной стоимости оцениваемых товаров в соответствии с методом 4 допускается отклонение от срока.

При этом в случае наличия возможности применения нескольких методов определения таможенной стоимости товаров необходимо придерживаться последовательности их применения»³³.

Необходимо отметить, что при проведении контроля таможенной стоимости товаров таможенный орган вправе запросить у декларанта пояснения в письменной форме о факторах, влияющих на формирование цены товаров, а также об иных обстоятельствах, имеющих отношение к товарам, перемещаемым через таможенную границу Союза.

Иные особенности контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза, в том числе признаки недостоверного определения таможенной стоимости товаров, основания для признания сведений о таможенной стоимости товаров недостоверными, определяются Комиссией³⁴.

³³ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

³⁴ О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров: Решение Комиссии Таможенного Союза от 20.09.2010 №376 (ред. От 04.09.2017) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Комиссия вправе определять особенности контроля таможенной стоимости товаров, в отношении которых обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов не возникает.

При этом контроль таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории Союза, проводится в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

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

- по сделкам с идентичными, однородными товарами, товарами того же класса или вида, ввозимыми при сопоставимых условиях, полученная в том числе с использованием программных средств таможенных органов (в частности, системы оперативного мониторинга таможенных деклараций);
- о биржевых торгах (котировках), ценах аукционов, а также из ценовых каталогов;
- полученная от государственных представительств (торговых представительств) государств - членов Союза за рубежом;
- полученная от государственных органов государств-членов Союза;
- полученная от предприятий и организаций, профессиональных объединений (ассоциаций), в том числе поставщиков, производителей оцениваемых, идентичных, однородных товаров, транспортных и страховых компаний³⁵.

Информация может быть получена таможенным органом любым не запрещенным законодательством государств-членов Союза способом, в том числе с использованием сети Интернет.

Таким образом, порядок контроля таможенной стоимости товаров определяет действия должностных лиц таможенных органов, уполномоченных производить контроль таможенной стоимости товаров, и декларантов (таможенных представителей) при осуществлении таможенного контроля товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС.

В целом, подводя итоги по данной главе дипломной работы можно сделать следующие выводы: во-первых, таможенная стоимость – это некоторая часть товарной цены, исчисляемая по установленным государством правилам и предназначенная: – для обложения пошлинами или другими сборами; – применения импортных и экспортных ограничений, обусловленных свойствами перемещаемых через государственную границу товаров. Из этого следует, что таможенная стоимость представляет собой часть прибыли, уступаемой агентом рынка государству

³⁵ О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров: Решение Комиссии Таможенного Союза от 20.09.2010 №376 (ред. От 04.09.2017) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

в форме таможенных платежей (это подтверждается и методами их расчета). Исходной базой для определения таможенной стоимости ввозимых (вывозимых) товаров является заявленная цена товара.

Во-вторых, таможенная стоимость товаров – расчетная величина, используемая государствами-членами ЕАЭС в качестве экономической основы при регулировании внешнеэкономической деятельности, являясь экономической категорией, функционально направленной на практическую реализацию законодательства стран – участниц ЕАЭС в таможенных вопросах.

В-третьих, контроль таможенной стоимости товаров осуществляется с целью проверки соблюдения декларантом (таможенным представителем) требований, в части правильности выбора и применения метода определения таможенной стоимости товаров, ее структуры и величины, а также документального подтверждения заявленной таможенной стоимости товаров.

В-четвертых, контроль таможенной стоимости товаров осуществляется таможенным органом в рамках проведения таможенного контроля как до, так и после выпуска товаров, в том числе с использованием системы управления рисками. При этом выбор таможенных операций, осуществляемых уполномоченным должностным лицом таможенного органа при контроле таможенной стоимости товаров, производится в соответствии с законодательством государств-членов ЕАЭС по результатам использования СУР.

ГЛАВА 2. ПРАКТИКА ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ (НА ПРИМЕРЕ ОТДЕЛА ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ЦЕНТРАЛЬНОЙ АКЦИЗНОЙ ТАМОЖНИ)

2.1. Исследование организации контроля таможенной стоимости в Центральной акцизной таможне

Центральная акцизная таможня (ЦАТ) была создана приказом ГТК России от 05 мая 1997г. № 238 «О создании Центральной акцизной таможни и ликвидации Московского акцизного таможенного поста». ЦАТ является специализированным таможенным органом, входящим в единую федеральную централизованную систему таможенных органов Российской Федерации, и осуществляет свою деятельность непосредственно под руководством ФТС России.

Созданная в 1997 году для таможенного оформления подакцизных товаров и транспортных средств, Центральная акцизная таможня сегодня – это крупнейшая организация с развитой структурой, гибко реагирующая на требования времени.

Приоритетным направлением в деятельности таможни является пополнение доходной части федерального бюджета, внедрение современных технологий и практик таможенного администрирования, создание благоприятных условий для внешнеэкономической деятельности.

На момент создания Центральной акцизной таможни штат сотрудников составлял 300 человек. Таможенное оформление товаров проводилось на 8 постах, располагавшихся в пределах Москвы и Московской области.

8 января 1998 года в структуре таможни на основании Постановления Правительства Российской Федерации в городе Москве был создан специализированный таможенный пост, наделенный компетенцией на совершение таможенных операций в отношении драгоценных металлов, драгоценных камней.

Позднее, приказом ГТК России от 23 мая 2000 года Центральная акцизная таможня была переподчинена Центральному таможенному управлению и переименована в Московскую акцизную. Регионом деятельности были определены Москва и Московская область.

26 июля 2000 года приказом ГТК РФ название «Центральная акцизная таможня» было возвращено и регионом деятельности таможни была определена территория всего Центрального федерального округа.

1 октября 2006 года начинается новый этап в истории таможни. В соответствии с приказом ФТС России от 15 сентября 2006 года Центральная акцизная таможня выведена из подчинения Центральному таможенному управлению и вновь передана в непосредственное подчинение ФТС России.

В конце 2000 года на ЦАТ были возложены новые функции – это таможенное оформление и таможенный контроль автотранспортных средств, драгоценных металлов, драгоценных камней, наличной валюты, ценных

бумаг и культурных ценностей, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации физическими и юридическими лицами.

С 1 января 2007 года в целях единообразного подхода к оформлению подакцизных товаров и транспортных средств в Центральном федеральном округе в составе Центральной акцизной таможни создаются специализированные таможенные органы: Брянский, Калужский и Владимирский акцизные таможенные посты.

В 2007 году в регион действия таможни входит Северо-Западный федеральный округ. В составе таможни создан Северо-Западный акцизный таможенный пост (специализированный).

С 2009 года на постоянной основе проводится работа по совершенствованию организационной и функциональной структуры Центральной акцизной таможни в целях реализации концепции таможенного оформления и таможенного контроля товаров в местах, приближенных к государственной границе Российской Федерации, заключающаяся на первом этапе в перемещении таможенного оформления за пределы крупных городов.

На основе анализа товаропотоков, сложившихся в регионе деятельности таможни, на протяжении 2009-2010 годов последовательно ликвидировались таможенные посты, находившиеся в черте Москвы и Московской области.

Одновременно в течение 2010 года осуществлялась деятельность по созданию специализированных таможенных органов, подчиненных Центральной акцизной таможне, в регионах.

На территории Северо-Западного федерального округа в феврале 2010 года образован Калининградский акцизный таможенный пост (со статусом юридического лица), в сентябре 2015 года он реорганизован в форме присоединения к Калининградской областной таможне. А в июне 2010 – Псковский акцизный таможенный пост.

В Центральном федеральном округе в августе 2010 года создается Егорьевский таможенный пост; в ноябре 2010 года – Смоленский акцизный таможенный пост.

В октябре 2010 года на территории Южного федерального округа образуется Южный акцизный таможенный пост (со статусом юридического лица).

После присоединения Республики Крым к территории Российской Федерации в городе Симферополь в июне 2015 создается Крымский акцизный таможенный пост Центральной акцизной таможни.

В марте 2017 года в структуре Центральной акцизной таможни образуется Дальневосточный специализированный таможенный пост, в городе Артем Приморского края, на территории свободного порта Владивосток.

С момента создания Центральная акцизная таможня прошла сложный путь становления и развития, прочно заняв место одной из ведущих таможен Российской Федерации. Уникальный регион деятельности, постоянно меняющаяся социально экономическая ситуация в стране, требуют принятия новых стратегических инициатив и решений, активного внедрения передовых технологий.

На протяжении 20 лет менялись приоритеты и задачи, стоящие перед таможней, но неизменным оставалось ее предназначение – стоять на страже экономических интересов государства.

Доля перечислений таможни в общем объеме перечислений ФТС России за последние 10 лет составила от 7 до 10%. Наибольший объем перечисляемых в доход федерального бюджета денежных средств – около 70% - приходится на платежи, взимаемых при совершении таможенных операций в отношении ввозимых транспортных средств (в основном, легковых автомобилей). Значимую долю, перечисляемую в доход государства, также имеют платежи, взыскиваемые при ввозе алкогольной и табачной продукции.

Общие итоги внешней торговли в зоне деятельности исследуемой таможни представлены на рисунке 2.



Рис. 2. Общие итоги внешней торговли (млрд долл. США) в зоне деятельности ЦАТ за 2015-2017гг.

В 2016 году внешнеторговый оборот ЦАТ составил 20,33 млрд. долл. США, что на 0,8% больше объёма оборота в 2015 году (20,17 млрд. долл. США). Объём экспорта составил 8,74 млрд. долл. США, импорта – 11,59 млрд. долларов США. Экспорт увеличился по сравнению с 2015 годом на 5,99%, импорт уменьшился на 2,79%. Сальдо торгового баланса (стоимостной объём экспорта минус стоимостной объём импорта) изменилось с -3,68 млрд. долларов США (2015 год) до -2,85 млрд. долларов США (2016 год). Следует отметить, что в 2017 году объём внешней торговли в зоне деятельности исследуемой таможни увеличился более, чем в 4 раза и составил 89,9 млрд. долларов.

Структура внешней торговли в зоне деятельности исследуемой таможни за 2015-2017гг. представлена на рисунке 3.

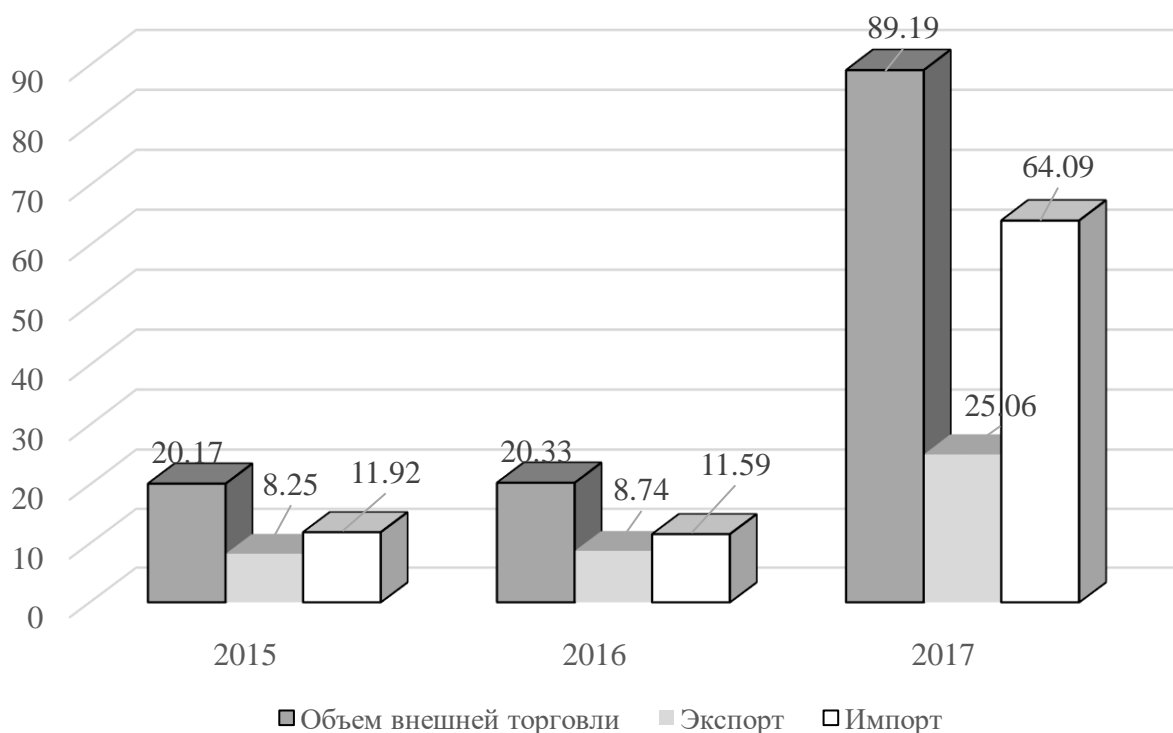


Рис. 3. Структура внешней торговли (млрд долл. США) в зоне деятельности ЦАТ за 2015-2017гг.

Анализируя показатели экспорта товаров через ЦАТ, следует отметить, что, основными странами-контрагентами в являются: Бельгия (32,11%), Индия (10,81%), Великобритания (9,72%), Швейцария (7,49%), Израиль (7,25%), США (7,01%), Италия (5,14%), Гонконг (4,7%), ОАЭ (3,94%), Германия (3,46%), Япония (3,04%), Китай (1,8%), Украина (0,48%), Сербия (0,31%).

В товарной структуре экспорта в исследуемом периоде: первое место занимают драгметаллы, драгоценные камни, ювелирные изделия, бижутерия, лом (группа 71). Их доля увеличилась по сравнению с 2015 годом с 86,09% до 94,41%. Стоимостной объём увеличился на 16,2%, а натуральный объём увеличился на 24,75%. Второе место по экспорту занимают транспортные средства, прицепы, полуприцепы, запчасти (группа 87). Их доля уменьшилась по сравнению с 2015 годом с 3,33% до 2,08%. Стоимостной объём этой товарной группы уменьшился на 33,69%. Натуральный объём уменьшился на 43%. Третье место в товарной структуре экспорта занимает табачная продукция (группа 24). Её доля по сравнению с 2015 годом

уменьшилась с 1,95% до 1,54%. Стоимостной объём этой товарной группы уменьшился на 16,21%, натуральный объём уменьшился на 18,98%. Четвёртое место в товарной структуре экспорта занимают руды и концентраты драгметаллов (группа 26). Их доля увеличилась по сравнению с 2015 годом с 0,3% до 0,67%. Стоимостной объём этой товарной группы увеличился в 2,36 раза. Натуральный объём увеличился в 7,23 раза. Пятое место в товарной структуре экспорта занимает алкогольная продукция (группа 22). Её доля увеличилась по сравнению с 2015 годом с 0,4% до 0,49%. Стоимостной объём этой товарной группы увеличился на 28,21%. Натуральный объём увеличился на 27,13%.

Анализируя импорт товаров через ЦАТ, следует отметить, что основные страны-контрагенты в импорте – это: Германия (20,31%), Япония (19,14%), США (8,91%), Великобритания (7,25%), Италия (4,16%), Финляндия (3,78%), Франция (3,65%), Швеция (2,69%), Испания (2,51%), Бельгия (2,47%), Китай (2,13%), Нидерланды (1,78%), Австрия (1,74%), Швейцария (1,66%), Польша (1,62%), Чехия (1,48%), Таиланд (1,48%), Словакия (1,38%), Бразилия (1,32%).

По импорту в 2016 году:

- первое место занимают транспортные средства и запчасти (группа 87). Их доля по сравнению с 2015 годом уменьшилась с 61,3% до 59,31%. Стоимостной объём импорта уменьшился на 6,02%. Натуральный объём уменьшился на 11,82%;

- второе место в товарной структуре импорта занимает алкогольная продукция (группа 22). Удельный вес этой товарной группы увеличился с 10,32% в 2015 году до 10,53% в 2016 году, при этом стоимостной объём уменьшился на 0,81%. Натуральный объём увеличился на 5,9%;

- третье место занимают спецтехника, запчасти, механические устройства (группа 84). Их доля увеличилась с 8,07% до 10,27%. Стоимостной объём увеличился на 23,67%, натуральный объём увеличился на 31,05%;

- четвертое место в товарной структуре импорта занимает табачная продукция (группа 24). Её доля по сравнению с 2015 годом уменьшилась с 6,07% до 5,27%. Стоимостной объём импорта указанной товарной группы уменьшился на 15,61%. Натуральный объём уменьшился на 18,92%;

- пятое место в товарной структуре импорта занимают минеральные масла и смазочные материалы (группа 27). Их доля увеличилась по сравнению с 2015 годом с 2,96% до 2,97%. Стоимостной объём уменьшился на 2,25%, а натуральный объём увеличился на 1,65%.

Необходимо отметить, что количество участников ВЭД за исследуемый период сократилось практически в два раза (рис. 4).

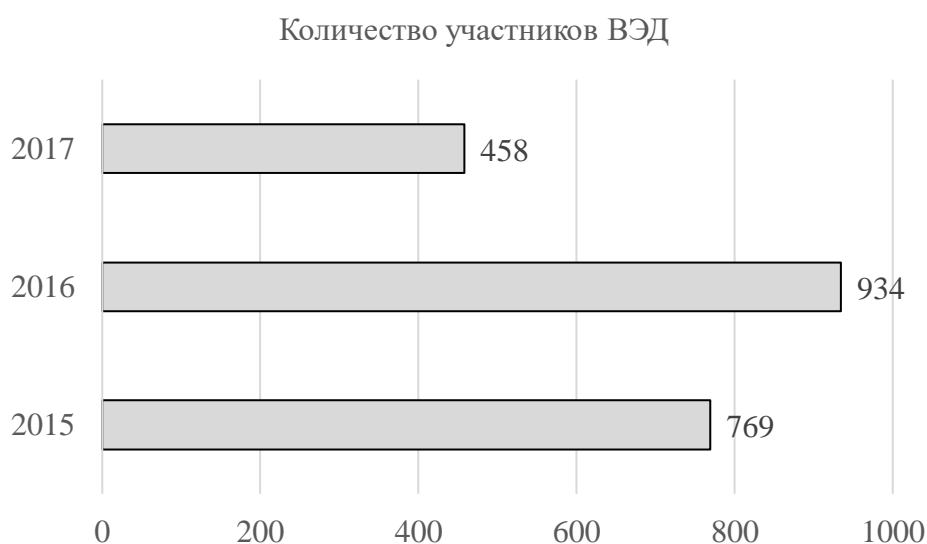


Рис. 4. Количество участников ВЭД,
в зоне деятельности ЦАТ за 2015-2017гг.

Всего на ЦАТ работает 873 человека. При этом в отделе контроля таможенной стоимости – 9 человек.

Отдел контроля таможенной стоимости является структурным подразделением Центральной акцизной таможни.

Отдел контроля таможенной стоимости в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, международными договорами и соглашениями, в которых участвует Российская Федерация, федеральными конституционными законами, правом Евразийского экономического союза и

законодательством Российской Федерации о таможенном деле, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Центрального банка Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, нормативными и иными правовыми актами ФТС России, правовыми актами таможни, настоящим Положением об Отделе.

Организационное, методическое руководство и контроль деятельности отдела осуществляет Аналитическим Управлением ФТС России (далее АУ ФТС России), а в части выполнения задач и функций, возложенных на отдел, - начальник службы федеральных таможенных доходов, осуществляющий координацию и контроль деятельности Отдела.

Работа Отдела выполняется на основе планов работы таможни, сочетания принципа единоначалия при решении вопросов служебной деятельности и персональной ответственности каждого должностного лица Отдела за состояние дел на порученном участке и за выполнение отдельных поручений.

План работы Отдела утверждается начальником службы федеральных таможенных доходов.

Отдел осуществляет свою деятельность как непосредственно, так и во взаимодействии с другими структурными подразделениями таможни и подчиненными таможенными постами.

Делопроизводство и мероприятия по обеспечению режима секретности в Отделе осуществляются согласно установленному порядку.

При осуществлении своей деятельности Отдел соблюдает требования правовых актов ФТС России к обеспечению информационной безопасности.

Перед Отделом контроля таможенной стоимости ЦАТ стоят следующие задачи:

- 1) организация, координация и контроль деятельности подчиненных таможенных постов по контролю таможенной стоимости товаров,

перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза;

2) проведение аналитической работы, направленной на обеспечение контроля таможенной стоимости товаров;

3) организация и координация проведения подчиненными таможенными постами таможенного контроля после выпуска товаров в форме проверки документов и сведений, определенных правом Евразийского экономического союза и (или) законодательством Российской Федерации о таможенном деле;

4) применение системы управления рисками по направлению контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза;

5) обеспечение соблюдения единообразного применения подчиненными таможенными постами правом Евразийского экономического союза и (или) законодательства Российской Федерации о таможенном деле, иного законодательства Российской Федерации при определении, декларировании, контроле и корректировке таможенной стоимости товаров.

Следует отметить, что в соответствии с положением об отделе контроля таможенной стоимости ЦАТ выполняет около 28 функций, из которых к числу основных можно отнести:

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

2) осуществляет мониторинг и анализ соблюдения участниками внешнеэкономической деятельности и физическими лицами, а также подчиненными таможенными постами правом Евразийского таможенного союза и (или) законодательства Российской Федерации о таможенном деле, международных договоров Российской Федерации в отношении таможенной

стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза;

3) подготавливает информационно-аналитические материалы руководству таможни для участия в мероприятиях, проводимых ФТС России, а также органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и территориальными органами федеральных органов исполнительной власти;

4) подготавливает комплексные и тематические информационно-аналитические материалы, доклады, обзоры по направлению деятельности Отдела для руководства таможни и АУ ФТС России.

5) выполняет решения, принятые на заседаниях коллегии ФТС России, совещаниях ФТС России;

6) обобщает и анализирует информацию о правоприменительное практике и судебной практике по направлению деятельности Отдела;

7) подготавливает аналитические материалы о проблемах правоприменительной практики и судебной практике по направлению деятельности Отдела и др.

В соответствии с описанными выше задачами и функциями отдел контроля ЦАТ имеет право:

- вносить на рассмотрение начальнику таможни, начальнику службы федеральных таможенных доходов и руководству АУ ФТС России предложения по направлению деятельности отдела;

- запрашивать и получать от структурных подразделений таможни согласно установленному порядку необходимые статистические, аналитические и другие данные, заключения и иные документы, необходимые для принятия решений по направлению деятельности отдела;

- участвовать в работе совещательных и экспертных органов по направлению деятельности отдела;

- пользоваться согласно установленному порядку ведомственными информационными системами и создавать собственные базы данных.

- взаимодействовать согласно установленному порядку с органами государственной власти, местного самоуправления, юридическими и физическими лицами по вопросам, входящим в компетенцию отдела и др.

Отдел возглавляет начальник отдела, который подчиняется непосредственно начальнику службы федеральных таможенных доходов.

Начальник отдела контроля таможенной стоимости ЦАТ назначается на должность и освобождается от занимаемой должности приказом таможни по согласованию с начальником службы федеральных таможенных доходов, заместителем начальника таможни по направлению деятельности, а также по согласованию с начальником АУ ФТС России. В случае освобождения начальника отдела от занимаемой должности по собственному желанию согласование с вышестоящими таможенными органами не требуется. В период отсутствия начальника отдела его должностные обязанности исполняет заместитель начальника отдела или иное должностное лицо, назначенное согласно установленному порядку приказом таможни.

Должностные лица отдела назначаются из числа лиц, отвечающих установленным квалификационным требованиям.

Должностные обязанности, права и ответственность должностных лиц Отдела регламентируются должностными инструкциями и должностными регламентами, утвержденными в соответствии с порядком, установленным ФТС России.

Начальник отдела контроля таможенной стоимости ЦАТ:

- руководит деятельностью Отдела на основе принципа единоначалия;
- принимает участие в совещаниях, проводимых руководством таможни при рассмотрении вопросов, отнесенных к компетенции Отдела;
- распределяет обязанности между должностными лицами Отдела;
- участвует в подборе, расстановке кадров Отдела, обеспечивает соблюдение должностными лицами Отдела служебной дисциплины;
- создает условия для повышения профессиональной подготовки должностных лиц отдела и внедрения передовых приемов и методов работы;

– принимает меры по обеспечению необходимых условий для эффективной работы должностных лиц Отдела;

– вносит руководству таможни предложения о назначении должностных лиц Отдела, а также предложения об их поощрении и наложении на них дисциплинарных взысканий;

– представляет в соответствии с установленным порядком интересы таможни в государственных органах и различных организациях по вопросам, входящим в компетенцию Отдела;

– исполняет другие обязанности, пользуется другими правами и несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Начальник отдела несет персональную ответственность за осуществление возложенных на отдел задач и функций, в том числе за выполнение в пределах компетенции отдела программ, планов и показателей деятельности таможни.

Характеризуя деятельность отдела контроля таможенной стоимости Центральной акцизной таможни, следует рассмотреть некоторые экономические показатели его работы.

Количество выпущенных ДТС, в том числе ДТС-1 и ДТС-2, КТС, а также суммы довызысканных таможенных платежей представлены в таблице 1.

Таблица 1

Количество оформленных ДТС и КТС в регионе деятельности Центральной акцизной таможни в динамике за 2014-2017 гг.

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.
Всего ДТС, шт., в т.ч.:	2552	2282	2132
ДТС-1, шт.	840	398	498
ДТС-2, шт.	1712	1884	1634
Оформлено КТС, шт.	588	462	764
Сумма довызысканных таможенных платежей, тыс. руб.	676793,39	732470,33	785438,50

Характеризуя данные, отраженные в таблице 1, можно отметить, что, в регионе деятельности Центральной акцизной таможни за исследуемый период

было оформлено ДТС в 2015 г. – 2552 шт., из них ДТС 1- 840 шт., ДТС 2 – 1712 шт., в 2016 г. – 2282 шт., в том числе – ДТС 1 – 398 шт., ДТС 2 – 1884 шт., в 2017 г. – 2132 шт., в том числе – ДТС 1 – 498 шт., ДТС 2 – 1634 шт. Рассматривая динамику изменения показателей, можно отметить, что за три года количество оформленных ДТС снизилось на 420 шт., в т. ч. ДТС 1 снизилось на 342 шт., а ДТС 2 на 78 шт.

Наибольший удельный вес в общей стоимости вывезенных товаров имеют драгметаллы, драгоценные камни, ювелирные изделия, бижутерия, лом и транспортные средства, прицепы, полуприцепы, запчасти.

Среди ввозимых товаров наибольший удельный вес в общей стоимости имеют транспортные средства и запчасти и алкогольная продукция, а так же спецтехника, запчасти, механические устройства.

Отдел контроля таможенной стоимости Центральной акцизной таможни в исследуемом периоде осуществлял как оформление товаров, перемещающихся через таможенную границу, так и корректировку таможенной стоимости, если имелись основания (табл. 2).

Таблица 3

Динамика оформленных КТС и суммы довысканных таможенных платежей в регионе деятельности Центральной акцизной таможни за 2014-2017 гг.

Наименование показателя	2015	2016	2017
1. Оформлено КТС, шт.	588	462	764
2. Откорректированная таможенная стоимость, млн. руб.	2,79	3,50	0,790
3. Довыскано таможенных платежей всего, млн. руб.	0,676	0,732	0,785

Необходимо отметить, что количество корректировок таможенной стоимости в 2017 году по сравнению с 2015 годом выросло на 176, при этом сумма довысканных таможенных платежей, увеличилась на 108645,5 тыс. руб. Возвраты таможенных платежей в связи с отменой предшествующих решений по таможенной стоимости не производились. Суммы, фактически

начисленные после принятия окончательного решения по таможенной стоимости, взысканы в полном объеме.

Факты выпуска товаров ниже контрольных индикаторов профилей риска в отчетном периоде в зоне деятельности Центральной акцизной таможни отсутствуют.

В целом, несмотря на ряд положительных тенденций в деятельности отдела контроля таможенной стоимости ЦАТ можно выделить ряд проблемных мест, на которых следует сфокусировать внимание в разрезе дальнейшего совершенствования организации контроля таможенной стоимости:

- слабая связь таможенных органов с ФНС, Минфином. Необходимо работать сообща, углубить взаимодействие таможенной и налоговой системы. В идеале необходимо слияние этих систем для оптимизации и достижения максимальных показателей в деятельности таможенных органов. Тенденции на объединение со смежными структурами прослеживаются, но так как этот процесс проходит медленно, это сказывается на работе сотрудников.

- несовершенство программного обеспечения. Доступен ряд программ для работы, но они не автоматизированы, некоторые устарели. Необходима разработка нового ПО, которое позволит максимально автоматизировать сопутствующие определению таможенной стоимости процедуры.

Необходимо отметить, что несмотря на выделенные проблемы отдел контроля таможенной стоимости и в целом ЦАТ эффективно выполняет поставленные перед ними цели и задачи, в первую очередь, связанные с организацией контроля таможенной стоимости.

2.2. Совершенствование организации контроля таможенной стоимости в Центральной акцизной таможне

Как уже выше нами отмечалось одним из важнейших направлений по совершенствованию организации контроля таможенной стоимости в исследуемой таможне и в целом в системе таможенных органов РФ является развитие взаимодействия таможенных и налоговых органов РФ. В идеале необходимо слияние этих систем для оптимизации и достижения максимальных показателей в деятельности таможенных органов. Тенденции на объединение со смежными структурами прослеживаются, но так как этот процесс проходит медленно, это сказывается на работе сотрудников.

Для российского государства, бюджет которого формируется преимущественно за счет поступлений от взимания таможенных и налоговых платежей, на современном этапе, вопрос финансовых потерь очень актуален. «Необходимость объединения усилий субъектов государственного контроля в России обусловлена достаточно низким уровнем налоговой, финансовой, бюджетной дисциплины, огромными масштабами утечки капитала за границу и отмывания денег, многочисленными фактами расхищения государственных средств»³⁶.

Таким образом, проблема повышения эффективности взаимодействия таможенных и налоговых органов для России значительна и актуальна. Федеральный бюджет Российской Федерации ежегодно недополучает большие суммы денежных средств, благодаря разнообразным нелегальным схемам перемещения товаров через государственную границу.

Особенно сейчас, в условиях продолжающихся санкций в отношении отечественной экономики, направленных на «подрыв» и замедление ее развитие, значимым является разработка мер и использование эффективного

³⁶ Бочарова Ю.В. Проблемы и перспективы взаимодействия таможенных и налоговых органов Российской Федерации // Таможенное дело и внешнеэкономическая деятельность компаний. URL: <http://customs.esrae.ru> (дата обращения: 1.05.2018).

инструментария раскрытия схем занижения сумм таможенных пошлин и внутренних налогов.

Практика работы отдела контроля таможенной стоимости ЦАТ позволил схематично изобразить ряд схем занижения сумм таможенных пошлин и внутренних налогов, в частности: схема занижения сумм таможенных пошлин и (или) необоснованное увеличение вычетов по НДС при вывозе товаров (прил. 2); схема занижения сумм таможенных пошлин и внутренних налогов при ввозе товаров (прил. 3).

Следует отметить, что размер ущерба, наносимого подобного рода деятельностью, оценить практически невозможно, так как в России отсутствует единая методика оценки масштабов недостоверного декларирования товаров, в части заявления сведений как о наименовании и классификационном коде товара, так и о таможенной стоимости.

Наиболее важными причинами стремительно возрастающего так называемого «серого» товаропотока, являются несовершенство законодательного регулирования в области таможенного дела, ну и, конечно же, не достаточно скоординированные действия федеральных органов исполнительной власти, в том числе таможенных и налоговых органов³⁷.

Но не только бюджетные потери государства являются негативными последствиями данного рода экономических правонарушений, недостоверное декларирование или вообще недекларирование товаров, подрывает рыночный принцип справедливой конкуренции, влияет на конкурентоспособность страны в целом. Выручка отечественных производителей и продавцов снижается, сокращаются объемы промышленного производства, количество рабочих мест в различных отраслях, замедляются темпы роста ВВП.

С целью обеспечения стабильного поступления доходов в бюджет государства, таможенным и налоговым органам необходимо повышать

³⁷ Дмитриева А.Б. Новые правила таможенного оформления товаров и изменения в законодательстве для участников ВЭД // Таможенное дело. 2015. № 1. С. 34.

качество администрирования платежей. Как таможенных, так и налоговых. С этой целью необходимо решение задач, предполагающих создание эффективной системы обеспечивающей уплату таможенных и налоговых платежей в федеральный бюджет при одновременном повышении уровня соблюдения таможенного и налогового законодательства, усилении контроля за достоверностью представляемых участниками ВЭД и налогоплательщиками сведений о налогооблагаемой базе для исчисления платежей, активизации взаимодействия налоговых и таможенных органов по вопросу оказания взаимной помощи в части пополнения доходной части федерального бюджета, в том числе посредством максимально широкого внедрения новых информационных технологий. Что собственно говоря, должно решить вторую по значимости проблему, выделенную нами выше: несовершенство программного обеспечения.

Необходимо отметить, что Указом Президента Российской Федерации 15 января 2016 года³⁸ Федеральная таможенная служба передана в подчинение Министерству финансов Российской Федерации, у которого в подведомственности находится и налоговая служба. При этом, Министерством финансов Российской Федерации перед Федеральной таможенной службой России и Федеральной налоговой службой России поставлены первоочередные задачи по объединению усилий, направленных на противодействие незаконным схемам уклонения от уплаты платежей и оттоку капитала из Российской Федерации, за счет чего возможно повышение собираемости бюджета и обеспечение полноты уплаты таможенных и иных платежей.

Следует обратить внимание на то, что под взаимодействием налоговых и таможенных органов нами понимается, в первую очередь, основанное на законе (нормативных правовых актах) и общности задач налогового, таможенного и валютного контроля, наиболее эффективное сочетание

³⁸ Вопросы Министерства финансов Российской Федерации: Указ Президента РФ от 15.01.2016 №12 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

полномочий, методов работы и средств, присущих каждому из этих органов, в целях обеспечения полноты поступления налогов в бюджет, их взыскания и наложения штрафных санкций.

Вследствие этого данные органы, по нашему мнению, должны осуществлять взаимодействие и координацию по следующим основным направлениям (рис. 5).



Рис. 5. Основные направления взаимодействия и координации таможенных и налоговых органов РФ

В качестве основных форм такого взаимодействия можно выделить:

- издание совместных приказов, соглашений, инструкций и иных документов, в соответствии с полномочиями служб;
- плановый и оперативный обмен информацией и сведениями, в том числе при проведении проверочных мероприятий;

- организация совместных рабочих групп и проведение заседаний этих рабочих групп;
- подготовка совместных аналитических материалов;
- подготовка согласованных предложений по совершенствованию законодательных и нормативно-правовых актов, как по подведомственности, так и при организации совместных мероприятий;
- согласование и утверждение планов совместной работы, скоординированных контрольных мероприятий;
- проведение совместных мероприятий по повышению квалификации должностных лиц;
- проведение совместных семинаров на всех организационных уровнях.

Необходимо сказать, что особое место среди этих форм взаимодействия занимает информационный обмен между Федеральной таможенной службой и Федеральной налоговой службой России, который осуществляется исключительно на безвозмездной основе. Информационный обмен осуществляется как в плановом порядке в установленные сроки, так и оперативном – инициативном и по запросам.

Плановый обмен информацией осуществляется в электронном виде через Межрегиональную инспекцию Федеральной налоговой службы России по централизованной обработке данных и Главным научно-информационным вычислительным центром Федеральной таможенной службы России, которые обеспечивают доведение плановой информации до территориальных органов по ведомственной принадлежности.

В свою очередь оперативный обмен информацией осуществляется на всех трех уровнях взаимодействия: федеральном, региональном и местном, в отличие от планового, реализуемого на федеральном уровне.

«Также между таможенными и налоговыми органами на всех трех уровнях существует возможность оперативной информации по взаимным запросам. Запрос оформляется в письменном виде на бланке соответствующего органа в произвольной форме с обязательным указанием

причин данного запроса, наименования лица, о котором запрашивается информация, и изложением сути запроса. Он подписывается руководителем (его заместителем) запрашивающего органа и заверяется печатью»³⁹.

Еще одной достаточно эффективной формой взаимодействия можно считать возможность создания при проведении мероприятий налогового и таможенного контроля Федеральной таможенной службой и Федеральной налоговой службой России совместных рабочих группы, которые направлены на эффективное решение стоящих перед ними задач. Данный вид взаимодействия может осуществляться также на всех трех уровнях: федеральном, региональном и местном.

Развитие и модернизация информационного обмена именно на новой технологической основе связывает усилия Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы России в части совершенствования их взаимодействия. Именно информационное взаимодействие на сегодняшний день является доминирующей формой сотрудничества.

С целью реализации межведомственного взаимодействия Федеральной таможенной службой России совместно с Федеральной налоговой службой России разработаны методологические основы для организации такого взаимодействия, и в первую очередь с этой целью во всех регионах созданы так называемые координационные советы.

Координационный совет – это организационная форма, в рамках которой осуществляются выработка предложений по повышению эффективности контроля, принятия совместных решений и координация деятельности таможенных и налоговых органов.

Но согласно проведенному Федеральной таможенной службой анализу материалов результатов заседаний координационных советов, такие заседания носят формальный характер, но в ряде регионов, все же, данный

³⁹ Бочарова Ю.В. Проблемы и перспективы взаимодействия таможенных и налоговых органов Российской Федерации // Таможенное дело и внешнеэкономическая деятельность компаний. URL: <http://customs.esrae.ru> (дата обращения: 1.05.2018).

инструмент достаточно эффективно используется, и с помощью него достигаются высокие результаты взаимодействия двух служб.

Как показывает статистика, в регионах конструктивно и полноценно использующих площадку координационных советов имеется стабильная динамика роста показателей, высокие суммы доначисленных и взысканных таможенных платежей. В данных регионах такие советы от таможенных органов, как правило, возглавляет и проводит начальник регионального таможенного управления, что придает особую значимость планируемым и рассматриваемым вопросам, а также повышает ответственность исполнителей при реализации вынесенных решений и поручений.

Взаимодействие в подобном формате позволяет не только обеспечить обмен опытом, но и помогает выработать механизм наиболее эффективных согласованных решений по различным вопросам обоих органов исполнительной власти.

Также одной из наиболее эффективной из форм взаимодействия таможенных и налоговых органов, по нашему мнению, является организация и проведение совместных скоординированных проверочных мероприятий (СКМ) и мероприятий таможенного и налогового контроля по информации сторон (ТНКИ). Более слаженной работе при организации и проведении СКМ и ТНКИ поспособствовало утверждение Федеральной таможенной службой и Федеральной налоговой службой России Положения об организации проведения скоординированных контрольных мероприятий и мероприятий таможенного и налогового контроля по информации сторон⁴⁰, в соответствии с которым при наличии информации о возможном нарушении законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, таможенного или валютного законодательства, подразделения таможенных и налоговых

⁴⁰ О применении Положения об организации проведения скоординированных контрольных мероприятий и мероприятий таможенного и налогового контроля по информации сторон: Письмо ФТС России № 01-11/18157, ФНС России № ММВ-20-2/25 от 18.04.2016 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

органов могут проводить проверки, согласованные по объектам и срокам назначения (прил. 4).

В рамках вышеназванного Положения Федеральная таможенная и Федеральная налоговая службы России проводят скоординированные контрольные мероприятия с целью осуществления контроля за полнотой исчисления и уплаты таможенных и налоговых платежей.

Необходимо отметить, что несмотря на то, что службы настроены объединить усилия и усовершенствовать межведомственное взаимодействие, объекты и вопросы контроля у них остаются разными: таможенные органы контролируют товар в его физических характеристиках, налоговые органы контролируют финансовый результат деятельности налогоплательщика, принимавшего участие в обороте иностранного товара, либо использовавшего иностранный товар в своей хозяйственной деятельности. Несмотря на очевидную взаимосвязь между собой, налоговые правонарушения не всегда свидетельствуют о нарушениях в сфере таможенного дела.

«К основным направлениям таможенных проверок относят: контроль достоверности заявления таможенной стоимости; контроль достоверности заявления кода ТН ВЭД ЕАЭС; соблюдение порядка пользования либо распоряжения условно выпущенными товарами. К налоговым: правомерность возмещения налога на добавленную стоимость. Контроль полноты исчисления и уплаты налоговых платежей.

В вопросах совершенствования деятельности в первую очередь нужно сделать акцент на необходимости повышения эффективности проводимых совместных контрольных мероприятий, которые позволят осуществлять сквозной контроль за уплатой таможенных пошлин и внутренних налогов»⁴¹.

И в первую очередь сквозной контроль в отношении товаров, лиц и совершаемых операций обусловлен необходимостью:

⁴¹ Давыдов Р. Вместе на защите экономических интересов России // Таможня. 2016. № 17. С. 82.

- выявления резервов собираемости таможенных и налоговых платежей на основе системы управления рисками;
- создание условий, исключающих использование лицами различных схем уклонения от уплаты таможенных и налоговых платежей;
- противодействия незаконным схемам оттока капитала из Российской Федерации;
- повышение качества таможенного и налогового контроля для мобилизации доходов федерального бюджета;
- обеспечения полноты и своевременности перечисления в федеральный бюджет таможенных и налоговых платежей.

Проанализировав как в настоящее время происходит межведомственное взаимодействие на уровне в том числе ЦАТ и как показывает практика, наиболее слабыми сторонами контрольной деятельности налоговых и таможенных органов можно назвать:

- недостаточная эффективность используемых таможенными органами средств учета данных о фактическом вывозе товаров;
- недостаточное использование современных информационных технологий в ходе межведомственного взаимодействия;
- недостаточное развитие методических и организационных основ взаимодействия, которое в первую очередь связано с длительными сроками доведения Федеральной таможенной службой России информации о вывозе товаров до территориальных налоговых органов (что затрудняет своевременное осуществление налогового контроля).

Исходя из этого, к перспективным направлениям взаимодействия Федеральной таможенной и Федеральной налоговой службы России, в том числе на уровне исследуемой таможни, можно отнести:

- создание единого электронного информационного банка данных Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы России с регламентацией дифференцированного доступа к базе, либо предоставление доступа таможенным органам к базам налоговых органов и

наоборот. Создание данной базы, либо организация доступа ускорит получение необходимой информации об участниках ВЭД, налогоплательщиках, товаропотоках как на трансграничном перемещении товаров, так и на внутренне рынке России, а также сведения об учредителях организаций, которые позволят решить актуальную проблему фирм-однодневок;

- расширение практики проведение совместных контрольных мероприятий налогового и таможенного контроля. К таким мероприятиям можно отнести: проведение совместных проверок законности осуществления деятельности участниками ВЭД, законности совершения внешнеторговых сделок и операций, законность деятельности лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами, законность перемещения товаров на территории Евразийского экономического союза и т.п.;

- методологическое взаимодействие, которое осуществляется в целях: повышения профессиональной подготовки должностных лиц ведомств, согласования, утверждения и контроля исполнения планов совместной работы, организации изучения зарубежного опыта в области таможенного и налогового контроля налогоплательщиков; своевременного информирования друг друга об изменениях в налоговом и таможенном законодательстве, а также правовых актах Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы России; проведения ознакомления с новыми методиками налогового, таможенного и валютного контроля; выявления новых тенденций и схем таможенных и налоговых правонарушений и преступлений для разработки совместных мер их пресечения. Для этого проводить совместные конференции, семинары, консультации, стажировки, создавать рабочие группы и т.п.

- разработка и реализация системы мер, направленных на контроль соблюдения таможенного, налогового и валютного законодательства. Налоговыми и таможенными органами должна проводиться совместная аналитическая работа в сфере перемещения товаров через таможенную

границу, осуществление подготовки совместных предложений по совершенствованию законодательства в этой области, а также таможенного и налогового законодательства;

- разработка совместных документов по организации проведения проверок участников ВЭД, налогоплательщиков и лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела и (или) осуществляющих оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами.

Для повышения эффективности деятельности, связанной с налоговым и таможенным администрированием, считаем целесообразным Федеральной таможенной службой и Федеральной налоговой службой России разработать концепцию усиления взаимодействия ведомств, которая бы способствовала решению наиболее важных задач: повышение качества обмена информацией, повышение эффективности совместных мероприятий и методического взаимодействия, повышение качества разрабатываемых совместных инструктивных и методологических документов по проведению проверок. Подобная концепция, с указанием сроков проведения необходимых мероприятий и ответственных лиц, могла бы стать ориентиром в совместной работе налоговых и таможенных органов, обозначить направления деятельности, которые в первую очередь необходимо совершенствовать. Следует отметить, что в исследуемой таможне – ЦАТ проведение совместных проверочных мероприятий таможенными и налоговыми органами должны осуществляться таможенными органами на основании информации налоговых органов, а налоговыми органами – на основании информации таможенных органов. Совместная работа служб в первую очередь должна быть направлена на выработку скоординированных решений при планировании и проведении СКМ с учетом специфики региона и отраслевого подхода.

Таким образом, с целью совершенствования организации контроля таможенной стоимости в Центральной акцизной таможне важнейшим направлением является повышение эффективности в сфере таможенного и налогового администрирования, в том числе таможенного и налогового

контроля в России, что требует усиления межведомственного взаимодействия двух служб, которые пополняют большую часть федерального бюджета. Совместные мероприятия не будут эффективными без гармоничного объединения профессиональных знаний и накопленного многолетнего опыта данных ведомств.

В настоящее время успешное решение задач, возложенных на их ведомства невозможно без эффективного межведомственного взаимодействия и только объединение усилий позволяет осуществлять контроль на более важных и значимых направлениях обеспечения экономической безопасности Российской Федерации.

В целом подводя итоги по главе 2 дипломной работы можно сделать следующие выводы: во-первых, Центральная акцизная таможня является специализированным таможенным органом, входящим в единую федеральную централизованную систему таможенных органов Российской Федерации, и осуществляет свою деятельность непосредственно под руководством ФТС России. С момента создания ЦАТ прошла сложный путь становления и развития, прочно заняв место одной из ведущих таможен Российской Федерации.

Во-вторых, доля перечислений таможни в общем объеме перечислений ФТС России за последние 10 лет составила от 7 до 10%. Наибольший объем перечисляемых в доход федерального бюджета денежных средств – около 70% - приходится на платежи, взимаемых при совершении таможенных операций в отношении ввозимых транспортных средств (в основном, легковых автомобилей). Значимую долю, перечисляемую в доход государства, также имеют платежи, взыскиваемые при ввозе алкогольной и табачной продукции.

В-третьих, в целом, несмотря на ряд положительных тенденций в деятельности отдела контроля таможенной стоимости ЦАТ были выделены ряд проблем, на решение которых направлены следующие рекомендации, в разрезе дальнейшего совершенствования организации контроля таможенной

стоимости: повысить эффективность взаимодействия таможенной и налоговой системы; развитие информационных технологий и программного обеспечения, которые позволят максимально автоматизировать сопутствующие определению таможенной стоимости процедуры.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящее время инструментом регулирования внешнеторговой деятельности является таможенная пошлина – платеж, уплачиваемый при пересечении товарами таможенной границы, который увеличивает импортную и экспортную цену товара, так как устанавливается в виде процента к стоимости товара или в виде фиксированной величины в денежном выражении с добавлением к цене товара при его импорте или экспорте. Базой исчисления таможенных пошлин является таможенная стоимость, которая также выступает базой для начисления НДС и акцизов. Соответственно, при определении суммы таможенной пошлины очень важно точно определить базу обложения.

Значительная часть импорта тем или иным образом сопряжена с вопросами определения таможенной стоимости товаров, а, как известно, таможенная стоимость товаров выполняет существенную роль в области государственного регулирования ВЭД и применяется в качестве основы для исчисления таможенных платежей, рассчитываемых по адвалорным ставкам, а также служит начальной величиной для установления информации о стоимостном объеме внешней торговли.

Таможенная стоимость – это некоторая часть товарной цены, исчисляемая по установленным государством правилам и предназначенная: – для обложения пошлинами или другими сборами; – применения импортных и экспортных ограничений, обусловленных свойствами перемещаемых через государственную границу товаров. Из этого следует, что таможенная стоимость представляет собой часть прибыли, уступаемой агентом рынка государству в форме таможенных платежей (это подтверждается и методами

их расчета). Исходной базой для определения таможенной стоимости ввозимых (вывозимых) товаров является заявленная цена товара.

Таможенная стоимость товаров – расчетная величина., используемая государствами-членами ЕАЭС в качестве экономической основы при регулировании внешнеэкономической деятельности, являясь экономической категорией, функционально направленной на практическую реализацию законодательства стран – участниц ЕАЭС в таможенных вопросах.

Контроль таможенной стоимости товаров осуществляется с целью проверки соблюдения декларантом (таможенным представителем) требований, в части правильности выбора и применения метода определения таможенной стоимости товаров, ее структуры и величины, а также документального подтверждения заявленной таможенной стоимости товаров.

Контроль таможенной стоимости товаров осуществляется таможенным органом в рамках проведения таможенного контроля как до, так и после выпуска товаров, в том числе с использованием системы управления рисками. При этом выбор таможенных операций, осуществляемых уполномоченным должностным лицом таможенного органа при контроле таможенной стоимости товаров, производится в соответствии с законодательством государств-членов ЕАЭС по результатам использования СУР.

Центральная акцизная таможня (ЦАТ) была создана приказом ГТК России от 05 мая 1997г. № 238 «О создании Центральной акцизной таможни и ликвидации Московского акцизного таможенного поста». ЦАТ является специализированным таможенным органом, входящим в единую федеральную централизованную систему таможенных органов Российской Федерации, и осуществляет свою деятельность непосредственно под руководством ФТС России.

Созданная в 1997 году для таможенного оформления подакцизных товаров и транспортных средств, Центральная акцизная таможня сегодня –

это крупнейшая организация с развитой структурой, гибко реагирующая на требования времени.

Приоритетным направлением в деятельности таможи является пополнение доходной части федерального бюджета, внедрение современных технологий и практик таможенного администрирования, создание благоприятных условий для внешнеэкономической деятельности.

Доля перечислений таможи в общем объеме перечислений ФТС России за последние 10 лет составила от 7 до 10%. Наибольший объем перечисляемых в доход федерального бюджета денежных средств – около 70% - приходится на платежи, взимаемых при совершении таможенных операций в отношении ввозимых транспортных средств (в основном, легковых автомобилей). Значимую долю, перечисляемую в доход государства, также имеют платежи, взыскиваемые при ввозе алкогольной и табачной продукции.

В регионе деятельности Центральной акцизной таможи за исследуемый период количество оформленных ДТС снизилось на 420 шт., в т. ч. ДТС 1 снизилось на 342 шт., а ДТС 2 на 78 шт. Наибольший удельный вес в общей стоимости вывезенных товаров имеют драгметаллы, драгкамни, ювелирные изделия, бижутерия, лом и транспортные средства, прицепы, полуприцепы, запчасти. Среди ввозимых товаров наибольший удельный вес в общей стоимости имеют транспортные средства и запчасти и алкогольная продукция, а также спецтехника, запчасти, механические устройства.

Необходимо отметить, что количество корректировок таможенной стоимости в 2017 году по сравнению с 2015 годом выросло на 176, при этом сумма довысканных таможенных платежей, увеличилась на 108645,5 тыс. руб. Возвраты таможенных платежей в связи с отменой предшествующих решений по таможенной стоимости не производились. Суммы, фактически начисленные после принятия окончательного решения по таможенной стоимости, взысканы в полном объеме. Факты выпуска товаров ниже

контрольных индикаторов профилей риска в отчетном периоде в зоне деятельности Центральной акцизной таможни отсутствуют.

В целом, несмотря на ряд положительных тенденций в деятельности отдела контроля таможенной стоимости ЦАТ можно выделить ряд проблемных мест, на которых следует сфокусировать внимание в разрезе дальнейшего совершенствования организации контроля таможенной стоимости:

- слабая связь таможенных органов с ФНС, Минфином. Необходимо работать сообща, углубить взаимодействие таможенной и налоговой системы. В идеале необходимо слияние этих систем для оптимизации и достижения максимальных показателей в деятельности таможенных органов. Тенденции на объединение со смежными структурами прослеживаются, но так как этот процесс проходит медленно, это сказывается на работе сотрудников.

- несовершенство программного обеспечения. Доступен ряд программ для работы, но они не автоматизированы, некоторые устарели. Необходима разработка нового ПО, которое позволит максимально автоматизировать сопутствующие определению таможенной стоимости процедуры.

Необходимо отметить, что несмотря на выделенные проблемы отдел контроля таможенной стоимости и в целом ЦАТ эффективно выполняет поставленные перед ними цели и задачи, в первую очередь, связанные с организацией контроля таможенной стоимости.

В дипломной работе представлены следующие направления по совершенствованию организации контроля таможенной стоимости в исследуемой таможне – ЦАТ, в контексте развития взаимодействия таможенных и налоговых органов РФ:

- обмен информацией для целей контроля за соблюдением налогового, таможенного, валютного законодательства;

- разработка и реализация предложений по совершенствованию системы мер, обеспечивающих соблюдение таможенного, налогового и

валютного законодательства, а также направленных на предупреждение, выявление и пресечение правонарушений и преступлений в этих сферах;

- разработка совместных инструктивных и методологических документов по проведению проверок лиц, осуществляющих ВЭД в области таможенного дела, а также лиц, осуществляющих оптовую и розничную торговлю ввезенными товарами;

- унификация информации, используемой при проведении мероприятий налогового и таможенного контроля, выработка и реализация совместных технологических решений по обмену информации и ее защите;

- разработка новых информационных технологий, направленных на интеграцию информационных ресурсов ФТС и ФНС России.

Таким образом, важнейшим направлением совершенствования организации контроля таможенной стоимости в ЦАТ является повышение эффективности в сфере таможенного и налогового администрирования, в том числе таможенного и налогового контроля в России, что требует усиления межведомственного взаимодействия двух служб, которые пополняют большую часть федерального бюджета. Совместные мероприятия не будут эффективными без гармоничного объединения профессиональных знаний и накопленного многолетнего опыта данных ведомств.

В настоящее время успешное решение задач, возложенных на их ведомства невозможно без эффективного межведомственного взаимодействия и только объединение усилий позволяет осуществлять контроль на более важных и значимых направлениях обеспечения экономической безопасности Российской Федерации.