МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики и управления	Кафедра «Социология, экономическая теория и международные процессы»
Специальность	38.05.02 «Таможенное дело»

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА
на тему

Влияние корректировки таможенной стоимости на внешнеэкономическую деятельность в Российской Федерации

Студент Шебуняева Эльвира Анатольевна

подпись, дата

Руководитель Котова Л. Г.

подпись, дата

Нормоконтролер Кафтулина Ю. А.

подпись, дата

Рецензент Чернова И. И.

Заведующий кафедрой «Менеджмент и бизнес-информатика» Пензенского казачьего института технологий (филиала) ФГОУБ ВО Московский государственный университет технологий и управления имени К. Г. Разумовского (первый казачий университет)

подпись, дата

Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от _____ №_____)

Заведующий кафедрой Рожкова Л. В.

подпись, дата

Работа защищена с отметкой _____ (протокол ГЭК от _____ №____)

Секретарь ГЭК Корж Н. В.

подпись, дата

Пенза 2026

ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет»
Институт экономики и управления
Кафедра «Социология, экономическая теория и международные процессы»
Специальность 38.05.02 «Таможенное дело»

«УТВЕРЖДАЮ»:
зав. кафедрой
д.с.н., профессор Рожкова Л. В.
_____
«_____»_____20___г.

ЗАДАНИЕ
НА ДИПЛОМНУЮ РАБОТУ

студентке Шебуняевой Э. А., группа 21ЭД2, обучение очное

1 Тема дипломной работы: Влияние корректировки таможенной стоимости на внешнеэкономическую деятельность в Российской Федерации
утверждена приказом по университету
от «23» октября 2025 г. № 1220 а/о

2 Срок сдачи студентом законченной дипломной работы: 05.06.2026.

3 Исходные данные к дипломной работе: нормативно-правовая база, научная и справочная литература, данные сети Интернет.

4 Перечень подлежащих разработке вопросов: понятие, сущность и методы определения таможенной стоимости; характеристика механизмов и инструменты совершения экспортно-импортных операций; применение механизмов корректировки таможенной стоимости; исследование экономических последствий применения корректировки таможенной стоимости для участников ВЭД и государственного бюджета; проблемы, возникающие в ходе применения механизма корректировки таможенной стоимости; рекомендации по повышению эффективности механизма корректировки таможенной стоимости.

5 Перечень графического материала: таблицы, рисунки.

6 Дата выдачи задания: 24.10.2025.

Руководитель _____/ Л. Г. Котова /
(подпись) (инициалы, фамилия)

Задание принял к исполнению студентка _____/ Э. А. Шебуняева /
(подпись) (инициалы, фамилия)

График подготовки дипломной работы

№ п/п	Содержание работы	Срок выполнения	Дата выполнения, подпись руководителя
1	Составление плана ВКР	25.10.2025 – 10.11.2025	
2	Изучение исходных данных к дипломной работе	11.11.2025 – 12.01.2026	
3	Написание Главы 1	13.01.2026 – 18.02.2026	
4	Написание Главы 2	19.02.2026 – 24.03.2026	
5	Написание Главы 3	25.03.2026 – 05.05.2026	
6	Написание введения и заключения	06.05.2026 – 12.05.2026	
7	Оформление ВКР	13.05.2026 – 25.05.2026	
8	Сдача ВКР нормоконтролю, проверка в системе «антиплагиат.вуз»	26.05.2026 – 01.06.2026	
9	Ознакомление с отзывом руководителя, рецензией	02.06.2026	
10	Представление законченной дипломной работы, передача в ГЭК	04.06.2026	

Руководитель _____ / Л. Г. Котова /
(подпись) (инициалы, фамилия)

Задание принял к исполнению студентка _____ / Э. А. Шебуняева /
(подпись) (инициалы, фамилия)

Реферат

Дипломная работа 67 с., 3 ч., 12 рис., 8 табл., 64 источник, 2 прил.

ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ, МЕТОДЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ, ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ, ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ, КОРРЕКТИРОВКА ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ, ТАМОЖЕННОЕ УПРАВЛЕНИЕ, БЮДЖЕТ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Объект исследования – процедура корректировки таможенной стоимости, которая оказывает влияние на внешнеэкономическую деятельность Российской Федерации.

Цель работы состоит в проведении комплексного анализа влияния механизма корректировки таможенной стоимости на эффективность внешнеэкономической деятельности в РФ.

В ходе выполнения работы были использованы методы исследования такие как: единство исторического и логического, сравнительного анализа, индукции и дедукции, экономико-математического моделирования, а также нормативные подходы.

Результаты работы: исследованы понятие, сущность и методы определения таможенной стоимости; рассмотрена характеристика механизмов и инструменты совершения экспортно-импортных операций; изучено применение механизмов корректировки таможенной стоимости; исследованы экономические последствия применения корректировки таможенной стоимости для участников ВЭД и государственного бюджета; выявлены проблемы, возникающие в ходе применения механизма корректировки таможенной стоимости; предложены рекомендации по повышению эффективности механизма корректировки таможенной стоимости.

Теоретическая значимость ВКР состоит в том, что в ней исследованы актуальные вопросы, связанные с сущностью, целями и механизмами осуществления процедуры корректировки таможенной стоимости. Кроме того, проведенное исследование позволяет установить взаимосвязь корректировки таможенной стоимости и внешнеэкономической деятельности Российской Федерации.

Рекомендации по внедрению заключаются во внедрении риск-ориентированного посттаможенного аудита на основе анализа больших данных для борьбы с занижением стоимости; создании единой цифровой базы данных о рыночных сделках для объективного сопоставления товаров; разработке четких методических рекомендаций и механизма предварительного согласования по вопросу включения лицензионных платежей; внедрении института независимой экспертизы и гибких методик оценки для подержанных товаров; упрощении валютного контроля, развитии логистической инфраструктуры и усилении финансовой и консультационной поддержки экспортеров.

Оглавление

Введение …….. 3
Глава 1 Теоретические основы определения таможенной стоимости при декларировании товаров в экспортно-импортных операциях ……... 6
1.1 Понятие, сущность и методы определения таможенной стоимости в рамках декларирования товаров ……..……. 6
1.2 Характеристика механизмов и инструментов совершения экспортно-импортных операций ……...…….. 11
Глава 2 Анализ влияния корректировки таможенной стоимости на эффективность внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации 16
2.1 Практика применения механизма корректировки таможенной стоимости ……..…….. 16
2.2 Исследование экономических последствий корректировки таможенной стоимости для участников внешнеэкономической деятельности и государственного бюджета ……. 26
Глава 3 Разработка рекомендаций по совершенствованию механизма корректировки таможенной стоимости и минимизации рисков для участников внешнеэкономической деятельности …… 34
3.1 Проблемы, возникающие в ходе применения механизма корректировки таможенной стоимости ….……..…….. 34
3.2 Рекомендации по повышению эффективности механизма корректировки таможенной стоимости ……..…….……. 43
Заключение …….. 55
Список использованных источников …… 57
Приложение А ……. 63
Приложение Б ……. 66

Введение

Таможенное регулирование внешнеторговой деятельности выступает одним из фундаментальных инструментов государственного управления экономикой, посредством которого осуществляется контроль за перемещением товаров через таможенную границу, обеспечивается пополнение федерального бюджета и реализуется политика протекционизма в отношении отечественных производителей. В структуре мер таможенного регулирования особое место занимает процедура контроля и корректировки таможенной стоимости товаров, представляющая собой механизм, направленный на предотвращение занижения стоимости импортируемых товаров с целью минимизации таможенных платежей.

Корректировка таможенной стоимости, будучи неотъемлемой частью таможенного администрирования, оказывает непосредственное влияние на формирование доходной части государственного бюджета и инвестиционную привлекательность национальной экономики.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что в условиях трансформации мировой экономики и введения экономических санкций против Российской Федерации (РФ) внешнеэкономическая деятельность стала объектом повышенного внимания со стороны государственных органов. В этом контексте таможенные органы получили расширенные полномочия по контролю за достоверностью заявляемых сведений о товарах, что приводит к увеличению числа процедуры корректировки таможенной стоимости. Данный процесс, с одной стороны, служит инструментом для обеспечения фискальных интересов государства и защиты внутреннего рынка, а с другой – создает для участников внешнеэкономической деятельности дополнительные административные и финансовые барьеры, влияя на себестоимость импортной продукции и рентабельность внешнеторговых операций.

Целью настоящей выпускной квалификационной работы является комплексный анализ влияния механизма корректировки таможенной стоимости на эффективность внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

– изучить понятие, сущность и методы определения таможенной стоимости в рамках декларирования товаров;

– рассмотреть характеристику механизмов и инструментов совершения экспортно-импортных операций;

– проанализировать практики применения механизма корректировки таможенной стоимости;

– исследовать экономических последствий корректировки таможенной стоимости для участников внешнеэкономической деятельности и государственного бюджета;

– выявить проблемы, возникающие в ходе применения механизма корректировки таможенной стоимости;

– сформулировать рекомендации по повышению эффективности механизма корректировки таможенной стоимости.

Объектом исследования выступает система таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности в Российской Федерации.

Предметом исследования являются экономические отношения и управленческие процессы, возникающие между таможенными органами и участниками внешнеэкономической деятельности в ходе осуществления контроля и корректировки таможенной стоимости товаров.

Методическую основу исследования составляет совокупность общенаучных и специальных методов познания, включая системный подход для анализа объекта в целом, методы сравнительного анализа для сопоставления различных подходов к оценке таможенной стоимости, индукцию и дедукцию при формировании выводов, а также экономико-статистические методы для обработки эмпирических данных.

Теоретическая значимость работы заключается в систематизации научных представлений о влиянии инструментов таможенного администрирования на развитие внешнеэкономической деятельности.

Практическая значимость исследования состоит в том, что сформулированные в работе выводы и предложения могут быть использованы таможенными органами

для оптимизации процедур контроля, а также участниками внешнеэкономической деятельности для совершенствования своей коммерческой деятельности и минимизации таможенных рисков.

Глава 1 Теоретические основы определения таможенной стоимости при декларировании товаров в экспортно-импортных операциях

1.1 Понятие, сущность и методы определения таможенной стоимости в рамках декларирования товаров

Таможенная стоимость (ТС), как правило, является базой для исчисления таможенных платежей. В ТС заключают не только стоимость контракта, но и дополнительные расходы, которые возникают при приобретении и перемещение товара через таможенную границу Евразийского Экономического Союза (ЕАЭС).

Для углубленного изучения данной темы необходимо рассмотреть различные подходы к определению таможенной стоимости (таблица 1).

Таблица 1 – Определение термина «таможенная стоимость» в различных учебниках [составлено автором по: 38, с. 18; 55, с. 21; 56, с. 9]

Автор	Определение
Г. Ю. Федотова	Стоимостная величина, которая используется для целей обложения таможенными платежами (пошлинами, НДС, акцизами), а также для сбора внешнеторговой статистики, применения нетарифного регулирования и в некоторых других случаях
В. Е. Новиков В. Н. Ревин М. П. Цветинский	Основа для расчета таможенных платежей, при этом подчеркивается ее роль в системе государственного регулирования внешнеэкономической деятельности
Л. А. Бондарь В. А. Шамахова	Ключевой элемент таможенного права, связанный с процессами ценообразования во внешней торговле и принципами установления цены на товар зарубежными производителями

Общим в приведенных определениях является оказывающее влияние ТС на внешнеэкономическую деятельность (ВЭД). Из таблицы можно сделать вывод, что таможенная стоимость – это величина, включающая в себя цену договора и дополнительные расходы, возникающие при перемещении товаров через ЕАЭС, которая оказывает влияние на внешнеэкономическую деятельность государства.

Таможенная стоимость товаров содержит в себе экономическую, правовую, функциональную, структурную сущность.

При рассмотрении экономической сущности ТС товаров, важно отметить, что она является налогооблагаемой базой для исчисления таможенных платежей и налогов при перемещении товаров через ЕАЭС. Способствует назначению конечной стоимости товаров, что прямо влияет на их конкурентоспособность. Таможенная стоимость товаров включает в себя дополнительные расходы, возникающие при покупке и логистике товаров, к ним относят:

- страхование груза;
- растраты на погрузку и разгрузку;
- расходы на транспортировку;
- лицензионные вознаграждения;
- стоимость упаковки, тары, маркировки и другие [58, с. 8].

Помимо этого, ТС служит для исследования внешнеторговых экономических показателей.

Таможенная стоимость товара подлежит обязательному декларированию, также необходимо документально подтверждать ТС товаров при перемещении их через таможенную границу. Если при проверке ТС выявлены несоответствия фактических данных и тех, что имеются в документах, то назначается корректировка таможенной стоимости (КТС). Все эти требования заключены в Таможенном кодексе ЕАЭС (ст. 39–45) [6] и соглашения ГАТТ/ВТО 1994 г. [3].

Таможенная стоимость выполняет ряд определенных функций, представленных на рисунке 1.

Из представленного рисунка видно, что таможенная стоимость является многофункциональной, воздействует на различные сферы и сектора.

Таким образом, ТС товара является не только базой для исчисления таможенных платежей, но и многоаспектной категорией, объединяющей различные элементы сфер жизни государства.

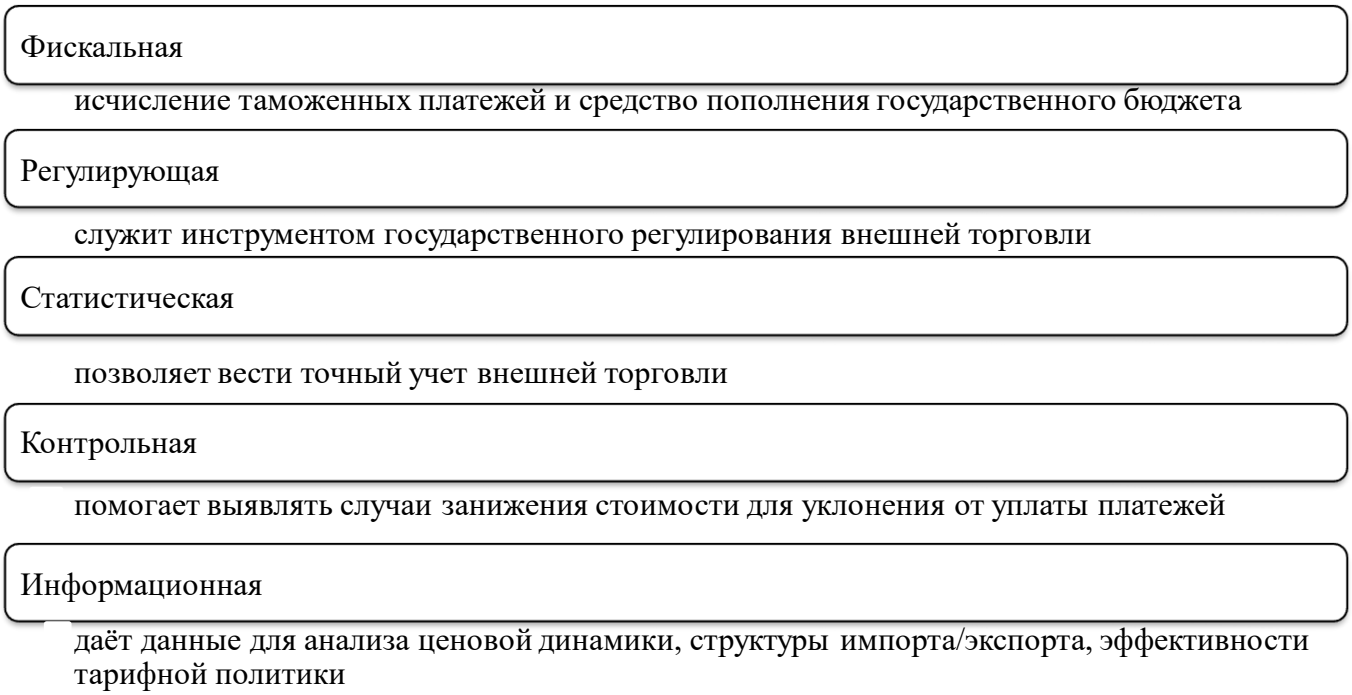

Рисунок 1 – Функции таможенной стоимости [составлено по: 46, с. 22]

Заявленная декларантом стоимость при перемещении товаров через таможенную границу имеет шесть методов определения, которые перечислены на рисунке 2. Данные методы прописаны и регулируются Таможенным кодексом ЕАЭС ст. 39–45.

Рисунок 2 – Методы определения таможенной стоимости [составлено по: 6]

Первый метод определения таможенной стоимости – это метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами. Данный способ является самым распространенным, он

включает в себя стоимость международного договора и дополнительные расходы, которые несет декларант при приобретении и перемещении товаров через ЕАЭС.

Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами содержит в себе определенные условия применения, к числу которых относятся:

– у декларанта нет ограничений на использование товара;

– стоимостная оценка товаров не зависит от факторов, которые нельзя количественно определить;

– важным условием является запрет на взаимосвязь продавца и покупателя [34, с. 80].

Для определения стоимости по данному методу необходимо предоставить внешнеторговый контракт, инвойс или счет-фактура, банковские и товаросопроводительные документы, лицензии, разрешения, страховые документы.

Существует ряд факторов, при котором определение ТС первым методом является некорректным: при взаимосвязи продавца и покупателя, при ввозе товаров по безвозмездным или арендным договорам, ввоз в качестве вклада. Если встречается хотя-бы одно из перечисленных условий, применение первого метода становится невозможным [51, с. 48].

Второй метод определения таможенной стоимости происходит по стоимости сделки с идентичными товарами. Данный подход применяется, если использование первого метода невозможно или есть сомнения в предоставленной цене.

К идентичным товарам относят одинаковые по физическим и химическим свойствам, стране происхождения, производителю и качеству. Важным условием использования данного способа выступает срок ввоза идентичных товаров, который не должен превышать 90 календарных дней [9].

Второй метод определения таможенной стоимости невозможно применять, если нет идентичных товаров, не соответствуют условия ввоза, отсутствуют сведения по данному товару.

Третий метод определения таможенной стоимости происходит по стоимости сделки с однородными товарами. Однородными товарами являются

взаимозаменяемые товары со схожими характеристиками, составом, назначением и функциями.

Однородные товары должны быть перемещены через таможенную границу не позднее, чем 90 календарных дней. Третий метод применяется при отсутствии возможности использования первого и второго метода определения ТС.

Четвертый метод – это метод вычитания. Сущность данного метода состоит в вычитании расходов, которые были у декларанта в момент приобретения и транспортировки груза через таможенную границу ЕАЭС. К таким расходам можно отнести транспортировку груза внутри страны, таможенные и налоговые платежи, надбавка на прибыль и затраты на посредника.

Применение данного метода происходит, если товары, ввезенные на территорию ЕАЭС, остаются в неизменном состоянии или есть документы, которые подтверждают реализацию товара на внутреннем рынке страны.

Важно учесть, что четвертый метод можно применять к товарам, прошедшим переработку, если стоимость данной переработки можно вычесть из общей цены товара, при этом данный способ можно применять как до, так и после применения пятого метода сложения.

Ограничения применения данного метода включают: потерю свойства после ввоза в результате обработки, взаимосвязь первого покупателя и импортера.

Пятый метод определения ТС – сложение. Таможенная стоимость складывается из затрат, которые были расходованы на производство и логистику товара. Примером таких издержек служат: заработная плата, цена материалов, амортизация, страхование, транспортировка, услуги посредника и другие.

Использование данного способа затрудняется необходимостью иметь доступ к финансовым документам, касающимся производства продукта.

Запретами на использование пятого метода являются:

– несоответствие бухгалтерского учета;

– отказ производителя сотрудничать;

– невозможность подтверждать данные [25, с. 114].

Шестой метод является резервным. Он применяется, если отсутствует информация для применения первых пяти методов. Зачастую используется при ввозе произведений искусства и культурных ценностей в целях демонстрации на выставках, продукции, которая не имеет аналогов и товаров для проведения испытаний.

Декларант при определении таможенной стоимости обязан рассматривать способы с 1 по 6 последовательно, при выборе метода важно документально подтверждать невозможность применения предыдущего.

При проверке заявленной таможенной стоимости таможенные органы (ТО) вправе запросить дополнительные документы, которые будут ее подтверждать [26, с. 5]. Если во время проведения проверки уполномоченным инспектором были выявлены несоответствия, то назначается процедура корректировки таможенной стоимости.

Таможенная стоимость прописывается в 12 графе таможенной декларации и приравнивается сумме значений из 45 графы [27, с. 240]. При перемещении товаров через таможенную границу составляется декларация на таможенную стоимость. Стоит отметить, что ТС определяется не для всех товаров, зависит от применяемой к ним таможенной процедуры, например, таможенный транзит или хранение на таможенном складе.

1.2 Характеристика механизмов и инструментов совершения экспортно-импортных операций

Внешнеторговые отношения являются двигателем современной экономики. Каждое государство, включая страны-участницы ЕАЭС, активно участвует в международной торговле.

При перемещении товаров через единую таможенную границу Союза применяются различные виды внешнеторговых операций, которые классифицируются по своей коммерческой сути и направлению движения товаров. Основные из них – экспорт, импорт, временный ввоз/вывоз и переработка.

Детальная классификация таких операций представлена в таблице 2 и при

Таблица 2 – Классификация внешнеторговых операций, применяемая при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС [составлено по: 45, с. 292]

Критерии классификации	Виды
По направлению торговли	Экспорт
	Импорт
	Реэкспорт
	Реимпорт
По видам товаров и услуг	Машиностроительная продукция
	Продовольственные и потребительские товары
	Услуги
	Научно-техническая продукция
	Сырьевые товары
По степени готовности товара	Готовая продукция
	Продукция в разобранном виде
	Комплектное оборудование
По методам торговли	Прямой метод
	Косвенные методы
	Торговые фирмы и дома
	Агентские соглашения
	Международные торговые биржи
	Аукционы
	Финансовый лизинг
	Брокерские операции
	Торги
По формам организации торговли	Бартерные операции
	Встречная закупка
	Компенсационные сделки
	Операции с давальческим сырьем
	Выкуп устаревшей продукции
	Промышленное сотрудничество

Зачастую данные классификации тесно переплетаются между собой. При перемещении товаров покупатели пользуются услугами посредников, тем самым, прибегая к косвенному методу, ответственность сторон, выбирается направление торговли, товар и форма в котором он будет перевозиться.

Приобретение товара производится по разным формам договоров. Наиболее распространенным является договор купли-продажи, который заключается между покупателем и продавцом. В контракте прописываются основные условия, которые должны соблюдать обе стороны, стоимость, форс-мажоры. Одним из главных условий договора является исчисляемая валюта. Согласно Гражданскому кодексу п. 3 статье 317 денежные обязательства в Росси должны выражаться в рублях. Курс

валюты исчисляется на день оплаты договора. Использование иностранной валюты для расчетов допускается только в случаях, порядке и на условиях, определенных законом или в установленном им порядке (п. 3 ст. 317 ГК РФ). Основным регулирующим документом в этой сфере является Федеральный закон от 10.10.2003 №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» [39].

Существуют договоры подряда, которые обязуют одну сторону выполнить обязательства в срок, а другую – принять работу (услугу) и оплатить по ранее обговоренной цене [49, с. 19]. Важным соблюдением данного соглашения являются условия: возмездности, консенсуальности, двухсторонней обязанности.

К видам договоров еще относят лицензионные договоры, договоры аренды и лизинга. Данные виды договоров классифицирует относительно предмета, которого они заключаются.

Существуют другие классификации договоров – они представлены на рисунке 3.

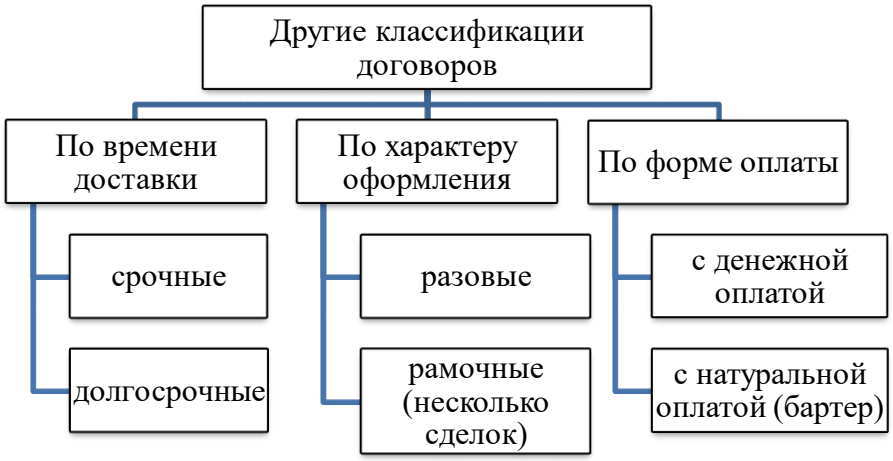

Рисунок – 3 Классификация договоров по другим критериям

[составлено по: 37, с. 328]

Каждый договор можно классифицировать по разным критериям. Также существуют контракты-намерения, которые показывают намерения сторон вступить в переговоры для дальнейшего заключения сделки и специальные договоры на

поставку определенных специализированных товаров с условиями для данной категории товаров и грузов.

Для правильного определения стоимости контракта необходимо выбрать наиболее подходящую форму международного отчета (рисунок 4).

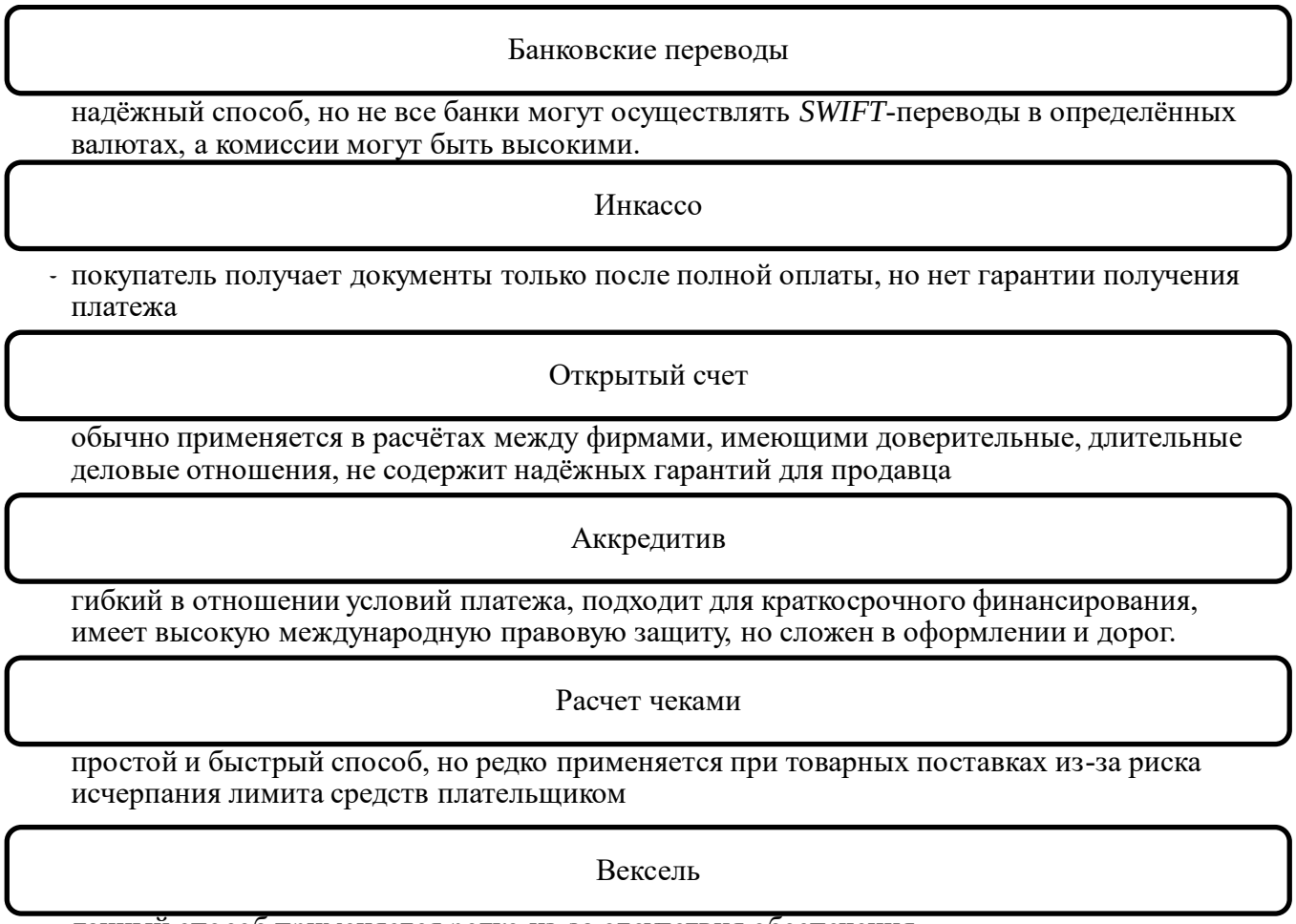

Рисунок 4 – Способы расчетов в международном контракте

[составлено по: 37, с. 402]

Таким образом, в ходе переговоров относительно контракта обе стороны выбирают наиболее подходящий способ расчета, который подходит всем.

Важным моментом при заключении любого контракта является нормативно-правовая база. Нормативно-правовую базу можно разделить на уровни: международное право и национальное законодательство.

К международным регулирующим документам относят: «Венская конвенция о договорах международной купли-продажи товаров» от 1980 г. [2], «Венская конвенция о праве международных договоров» от 1969 г. [1], «Гаагские принципы о выборе права, применимого к международным контрактам» от 2015 г. [4], «Инкотермс» от 1936 г. [23; 59] (с последними изменениями от 2020 г.) – все эти законодательные акты регулируют внешнеторговые отношения, порядок заключения договоров, обязательства сторон, терминологию.

В России международные контракты регулируются Таможенным кодексом ЕАЭС, Федеральным законом от 15.07.1995 №101-ФЗ «О международных договорах Российской Федерации» [8], Федеральный закон №289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Данные законы регулируют взаимоотношения обеих сторон, перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС, определение таможенной стоимости и декларирование товаров.

Глава 2 Аналитические аспекты влияния корректировки таможенной стоимости на эффективность внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации

2.1 Анализ практики применения механизма корректировки таможенной стоимости

Механизм корректировки таможенной стоимости, будучи одним из инструментов таможенного администрирования, направлен на обеспечение полноты и своевременности поступления таможенных платежей в бюджет государства, а также на пресечение попыток занижения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу.

В рамках исследования необходимо рассмотреть алгоритм взаимодействия таможенных органов и декларантов на всех этапах процедуры (рисунок 5), начиная с момента выявления оснований для сомнений в достоверности заявленной стоимости и заканчивая принятием итогового решения.

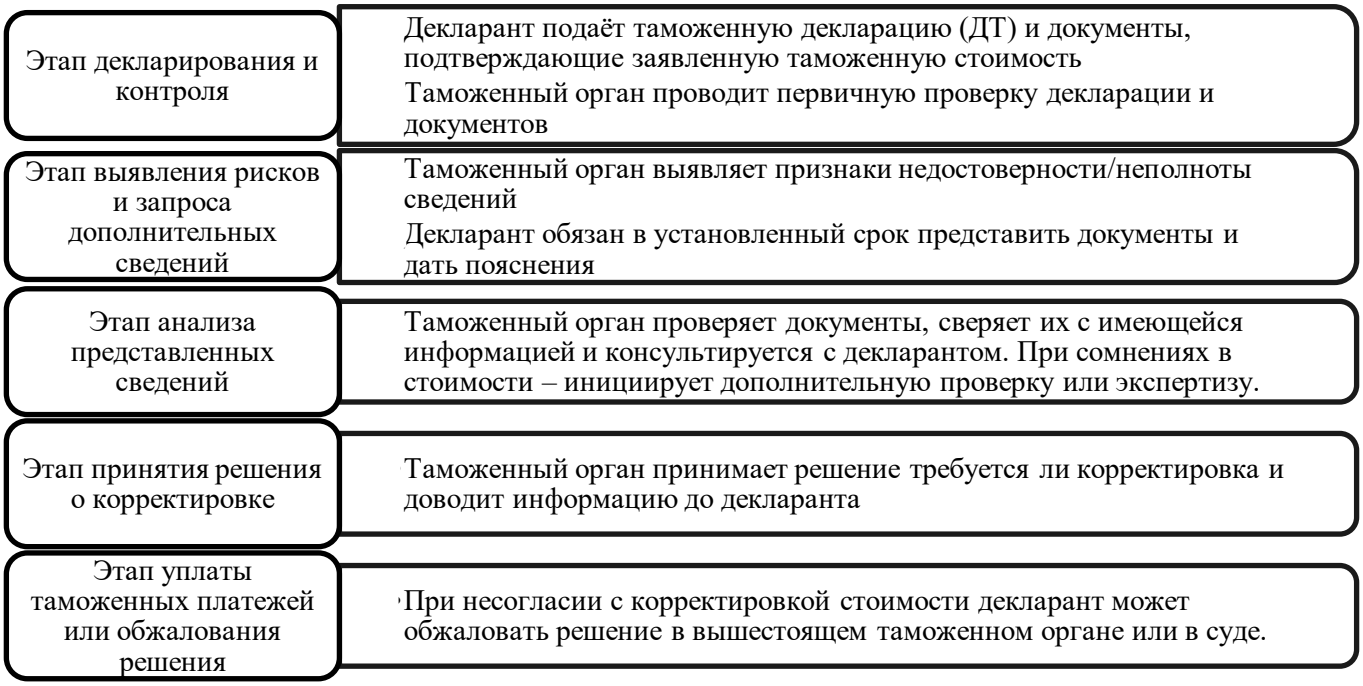

Рисунок 5 – Алгоритм взаимодействия таможенных органов и декларантов при корректировке таможенной стоимости [составлено по: 14, с. 89; 17]

На рисунке 5 представлен поэтапный алгоритм взаимодействия таможенных органов и декларантов в процессе корректировки таможенной стоимости.

1 На этапе декларирования и контроля декларант подает ДТ с комплектом подтверждающих документов, а таможенный орган проводит первичную проверку и анализирует риски.

2 При обнаружении признаков недостоверности или недостаточности сведений таможенный орган направляет декларанту запрос о предоставлении дополнительных документов и (или) пояснений. Декларант обязан представить их в установленный срок.

3 Этап анализа представленных сведений подразумевает, что таможенный орган изучает полученные сведения, при необходимости проводит консультации. При сохранении сомнений может быть инициирована дополнительная проверка или назначена экспертиза.

4 По итогам анализа таможенный орган принимает решение: признать стоимость достоверной либо принять решение о ее корректировке с указанием оснований.

5 Этап уплаты платежей или обжалования решения предполагает, что таможенный орган уведомляет декларанта о принятом решении и направляет расчет доначисленных пошлин и налогов. Декларант обязан уплатить платежи или предоставить обеспечение. В случае несогласия с решением о корректировке декларант вправе подать жалобу в вышестоящий орган или обратиться в суд.

6 После уплаты всех доначисленных сумм таможенный орган завершает контроль и выпускает товар.

Особое внимание важно уделить типичным причинам, инициирующих корректировку таможенной стоимости, которые представлены в таблице 3.

В таблице 3 представлены основные причины, по которым таможенные органы могут инициировать корректировку таможенной стоимости. Большинство рисков связано с ценовыми несоответствиями, недостаточным документальным подтверждением и непрозрачной структурой сделки.

Таблица 3 – Типичные причины корректировки таможенной стоимости [составлено по: 33, с. 52]

Причина	Краткое описание	Примеры и пояснения
Низкая цена товара	Цена ввозимого товара значительно ниже, чем у аналогичных товаров в базе таможни или на рынке	Цена за единицу товара ниже, чем средняя стоимость по базе данных таможни или в открытых источниках
Взаимосвязь продавца и покупателя	Наличие связи между сторонами сделки при низкой цене товара вызывает подозрения у таможни	Продавец и покупатель являются аффилированными лицами, например, входят в одну группу компаний
Неполный учет расходов	В таможенную стоимость не включены или неверно распределены расходы (транспорт, страхование, лицензионные платежи и др.)	В декларации не отражены расходы на доставку до границы, погрузку или хранение
Ошибки и несоответствия в документах	Различия в данных между контрактом, инвойсом, транспортной документацией; технические ошибки	В инвойсе указана одна сумма, а в платежном поручении – другая
Сложная структура сделки (посредники)	Отсутствие прозрачности при процессе образования цены, наличие нескольких посредников	Товар закупается через нескольких трейдеров, и реальная стоимость у производителя скрыта
Повышенный контроль по категориям товаров	Для электроники, автозапчастей, одежды и других товаров массового импорта риск корректировки выше	Импортируется электроника, автозапчасти или товары массового спроса из стран с дешевой рабочей силой

Особенно часто корректировка происходит, если цена товара значительно ниже рыночной, между сторонами есть связь, либо в расчетах не учтены все расходы, при этом таможенные органы уделяют повышенное внимание отдельным категориям товаров и сложным схемам с посредниками.

По итогам апреля 2026 г. доминирующей причиной для пересмотра таможенной стоимости выступает существенное расхождение между фактической ценой сделки и установленными индикативными показателями, на долю таких случаев приходится порядка 85–90 % от общего объема корректировок. Наряду с этим фиксируется устойчивая тенденция к увеличению числа подобных решений: по сравнению с предыдущим отчетным периодом их количество возросло на 12–15 %. Указанная динамика объективно указывает на повышение вероятности доначисления

таможенных платежей для участников ВЭД и, как следствие, об усилении финансовых рисков, связанных с импортными операциями [28].

Выявленные причины корректировки таможенной стоимости, среди которых доминирует существенное отклонение цены сделки от индикативных показателей, а также рост числа таких решений, закономерно приводят к необходимости детального анализа финансовых последствий для участников внешнеэкономической деятельности и государственного бюджета. Именно на этапе таможенного контроля, когда уполномоченные органы фиксируют несоответствие заявленной стоимости установленным критериям, инициируется процедура пересчета и доначисления таможенных пошлин, налогов и сборов.

В этом контексте необходимо проанализировать показатель «Сумма дополнительно взысканных таможенных платежей», который представляет собой совокупный объем средств, доначисленных и фактически уплаченных декларантами по итогам корректировки таможенной стоимости. Данный индикатор служит прямым следствием применения механизма корректировки и отражает реальную фискальную отдачу от контрольных мероприятий таможенных органов. На рисунке 6 представлена динамика данного показателя за 2015–2025 гг.

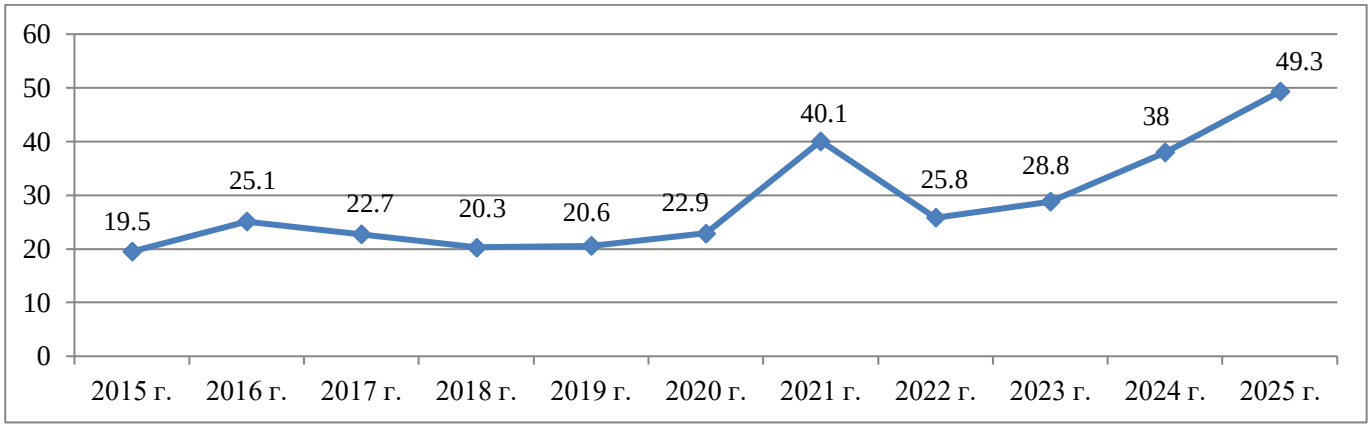

Рисунок 6 – Динамика суммы дополнительно взысканных таможенных платежей за 2015–2025 гг., млрд руб. [составлено по: 19–22; 24; 54]

В 2015–2018 гг. наблюдалось снижение или стабилизация показателя, что было связано с адаптацией участников ВЭД к законодательству. В 2021 г. произошел

резкий рост до 40,1 млрд руб., обусловленный восстановлением внешней торговли после пандемии и усилением таможенного контроля. Данный рост был спровоцирован совокупностью факторов, включая восстановление внешнеторговых потоков после пандемии *COVID*-19, что сопровождалось усилением таможенного контроля и более тщательной проверкой деклараций на предмет достоверности заявленной стоимости. С 2024 г. фиксируется устойчивая тенденция к росту, а в 2025 г. показатель достиг рекордного максимума за анализируемый период – 49,3 млрд руб. В качестве причин таким результатов следует отметить следующие:

– цифровизация таможенных процедур;

– актуализация профилей риска и индикаторов стоимости, основанных на более точной и оперативной ценовой информации, повысила точность «отлова» подозрительных поставок;

– переориентация торговых потоков на новые рынки и поставщиков, что стало основанием для более пристального внимания со стороны таможни;

– пополнение доходной части бюджета в условиях санкционного давления стимулировало таможенные органы к более активной работе по взысканию дополнительных платежей [54].

В общей сложности динамика суммы дополнительно взысканных таможенных платежей демонстрирует переход от периода относительной стабильности к фазе активного роста, обусловленного как технологическим совершенствованием таможенного администрирования, так и изменением макроэкономических и геополитических условий ведения бизнеса.

В последние годы таможенные органы существенно расширили практику доначисления платежей, применяя новый подход к формированию таможенной стоимости. Сущность данного подхода заключается в том, что при определении итоговой величины стоимости товаров в нее начинают включать не только непосредственно цену сделки, но и иные финансовые обязательства декларанта, в частности – дивиденды, выплаченные иностранным участникам (учредителям, акционерам) компании-импортера. Данная практика была впервые масштабно внедрена в 2022 г. [57, с. 26]. Логика таможенных органов строится на том, что

подобные выплаты являются частью общего экономического результата от использования импортированных товаров (например, оборудования или производственных линий) и, следовательно, должны быть учтены в их таможенной стоимости. Такой подход позволяет рассматривать дивиденды как косвенный платеж, связанный с ввозом товаров, что дает формальные основания для их включения в структуру таможенной стоимости и, как следствие, для увеличения базы для исчисления пошлин и налогов.

В результате проведения процедуры корректировки таможенной стоимости происходит последовательный пересчет фискальных элементов, определяющих итоговую сумму таможенных платежей:

– таможенная стоимость;
– ввозная таможенная пошлина;
– налог на добавленную стоимость (НДС) при импорте [52].

В первую очередь изменению подвергается сама таможенная стоимость товара, которая приобретает статус новой расчетной базы для всех последующих вычислений. На основе этого обновленного стоимостного показателя производится перерасчет суммы ввозной таможенной пошлины, поскольку ее размер напрямую зависит от величины скорректированной стоимости. На заключительном этапе осуществляется исчисление НДС при импорте, при этом налогооблагаемая база формируется не только из новой величины таможенной стоимости, но и включает в себя сумму пересчитанной ввозной пошлины, что приводит к кумулятивному эффекту и, как следствие, к значительному увеличению итоговой суммы НДС к уплате. Также следует отметить, что с 2026 г. ставка НДС составляет 22 %.

В качестве примера для демонстрации механизма корректировки таможенной стоимости необходимо рассмотреть гипотетическую поставку промышленного оборудования из Китайской Народной Республики.

В таблице 4 представлен расчет таможенных платежей для партии промышленного оборудования, где первоначальная заявленная стоимость была признана таможенным органом заниженной, что повлекло за собой доначисление платежей.

Таблица 4 – Пример изменения суммы таможенных платежей после корректировки таможенной стоимости [составлено по: 30]

Показатель	До проведения КТС (заявлено декларантом)	Расчет суммы	После проведения КТС (принято таможенным органом)	Расчет суммы
Таможенная стоимость, долл. США	50 000	–	75 000	–
Курс валюты для расчетов, руб./долл. США	90	–	90	–
Таможенная стоимость, руб.	4 500 000	50 000 × 90	6 750 000	75 000 × 90
Ставка ввозной пошлины, %	5	–	5	–
Сумма ввозной пошлины, руб.	225 000	4 500 000 × 5 %	337 500	6 750 000 × 5 %
Акциз (если применим), руб.	0	–	0	–
База для исчисления НДС (ст. + пошлина), руб.	4 725 000	4 500 000 + 225 000	7 087 500	6 750 000 + 337 500
Ставка НДС, %	22	–	22	–
Сумма НДС, руб.	1 039 500	4 725 000 × 22 %	1 559 250	7 087 500 × 22 %
Итого к уплате (пошлина + НДС), руб.	1 264 500	225 000 + 1 039 500	1 896 750	337 500 + 1 559 250

Так, в результате корректировки таможенной стоимости на 2 250 000 руб. итоговая сумма таможенных платежей, подлежащих уплате, увеличилась на 632–250 руб.

Представленный пример в таблице 2 наглядно демонстрирует механизм кумулятивного эффекта: увеличение стоимостной базы влечет за собой пропорциональный рост суммы ввозной пошлины и, как следствие, приводит к значительному увеличению налога на добавленную стоимость, который рассчитывается от суммы скорректированной стоимости и пошлины. Таким образом, финансовая нагрузка на импортера возрастает не только на сумму доначисленной пошлины, но и на сумму доначисленного НДС.

В случае, если таможенный орган инициирует проведение дополнительной проверки заявленной таможенной стоимости, это не означает автоматического пересчета величины таможенных платежей. На данном этапе заявленная декларантом (или таможенным представителем) стоимость остается без изменений, а декларация таможенной стоимости (ДТС) не подлежит корректировке и повторному заполнению. Пересчет и оформление новых документов осуществляются только по итогам проверки, если таможня принимает решение о необходимости корректировки [7].

Для документального оформления такого решения используются специальные формы – КТС-1 и КТС-2, форма которых представлена в приложении Б:

1 КТС-1 применяется для корректировки таможенной стоимости товаров, декларируемых в одной товарной партии. КТС-1 – это основная форма, используемая при изменении стоимости всей партии.

2 КТС-2 для отдельных товаров в партии, если корректировка затрагивает не всю партию, а только часть, либо при необходимости перерасчета платежей после выпуска товаров [31].

В самой форме КТС (как КТС-1, так и КТС-2) содержатся ключевые графы, где отражаются все изменения:

– в графе 45 «Таможенная стоимость» указывается исходная (бывшая) стоимость и ее новое, скорректированное значение;

– в графе 47 «Исчисление платежей» производится перерасчет таможенных пошлин и налогов. Здесь наглядно показывается разница между суммой, которая была заявлена изначально, и суммой, подлежащей доплате после корректировки [35, с. 296].

Потенциально корректировке таможенной стоимости может быть подвержена значительная часть товарной номенклатуры, но практика показывает, что наиболее часто данная процедура применяется к определенным категориям товаров, что обусловлено спецификой ценообразования, наличием биржевых котировок и сложностью подтверждения структуры затрат. На рисунке 7 представлена структура товаров, наиболее часто попадающих под корректировку таможенной стоимости.

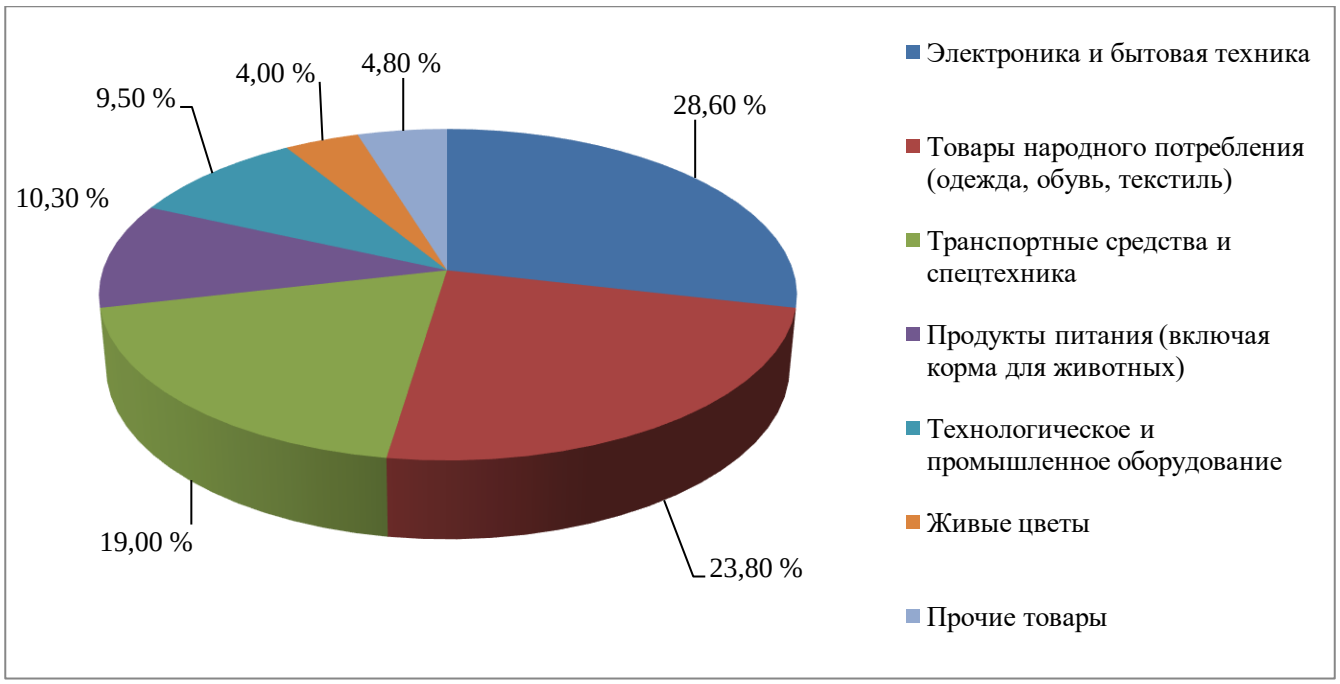

Рисунок 7 – Структура товаров, попадающих под корректировку таможенной стоимости [составлено по: 29]

Преобладающую долю решений о КТС формируют две категории: электроника и бытовая техника (28,6 %), а также товары народного потребления (23,8 %). В совокупности на них приходится более половины всех случаев, что обусловлено высокой степенью стандартизации продукции и доступностью рыночных ценовых индикаторов, позволяющих таможенным органам эффективно выявлять занижение стоимости. Далее следуют транспортные средства и спецтехника (19,0 %), где контроль осуществляется с помощью специализированных каталогов. Значимую долю также занимают продовольственные товары и корма (14,3 %), что связано со сложностью подтверждения качества и влияния сезонных факторов на цену. Наименее подверженными корректировкам остаются технологическое оборудование (9,5 %) и прочие товары (4,8 %), где оценка стоимости часто носит более индивидуальный характер.

Таким образом, приведенный анализ структуры рисков наглядно демонстрирует, что наибольшая фискальная нагрузка в рамках контроля таможенной стоимости ложится на массовые и стандартизированные товарные группы. В настоящее время в сфере ВЭД вступили в силу важные изменения, которые

существенно трансформируют сам подход к расчету таможенной стоимости, смещая акцент с номинальных условий контракта на реальные финансовые потоки. Основой для этих нововведений стало письмо Министерства финансов Российской Федерации № 27-01-21/12637 от 12.02.2025 [10], которое было доведено до таможенных органов. Несмотря на то, что формальные нормы таможенного законодательства остались прежними, кардинально изменился порядок их применения, что напрямую влияет на практику определения таможенной стоимости при ввозе товаров. Изменения заключаются в том, что Министерство финансов в своем письме уточнило методологию расчета, сделав ключевым критерием фактически уплаченную покупателем сумму в рублях. Теперь для определения таможенной стоимости используется не номинальное значение контракта, зафиксированное в иностранной валюте, а реальный объем рублевых средств, перечисленных за товар [40].

Особенно это актуально в условиях, когда значительная часть внешнеторговых сделок оплачивается именно в российской валюте и по предоплате. Если ранее расчет чаще всего производился исходя из контрактной стоимости по курсу на дату подачи декларации, то теперь таможенные органы обязаны ориентироваться на дату фактической оплаты и применять курс валюты, действовавший именно на этот день. Такой подход направлен на более точное отражение реальной стоимости сделки и предотвращение манипуляций, связанных с колебаниями валютных курсов.

Проведенный анализ подтверждает, что механизм корректировки таможенной стоимости является одним из инструментов таможенного администрирования, выполняющим фискальную функцию по пополнению бюджета, но при этом создающим значительные финансовые риски для участников ВЭД. Динамика доначислений за 2015–2025 гг. характеризуется общей тенденцией к усилению контроля, что обусловлено изменением внешнеторговой конъюнктуры. Введение новых подходов к расчету стоимости, основанных на фактически уплаченных в рублях суммах, дополнительно усложняет декларирование.

В заключение необходимо подчеркнуть, что данный механизм динамично развивается, требуя от бизнеса внедрения мер по управлению рисками и планирования сделок для минимизации потенциальных финансовых потерь.

2.2 Исследование экономических последствий корректировки таможенной стоимости для участников внешнеэкономической деятельности и государственного бюджета

Корректировка таможенной стоимости оказывает противоречивое влияние на экономические интересы участников ВЭД и государственного бюджета.

Для бизнеса КТС сопряжена с ростом издержек из-за доначисления пошлин и налогов, что снижает рентабельность сделок и конкурентоспособность импортера. Дополнительные временные затраты на предоставление документов и прохождение проверки увеличивают сроки оформления, логистические расходы и замораживают оборотные средства, что может дестабилизировать деятельность предприятия.

Для бюджета КТС – инструмент обеспечения полноты и своевременности поступления таможенных платежей, способствующий росту доходной части. При этом возникает противоречие между фискальными интересами государства и стремлением бизнеса к минимизации издержек.

Результаты КТС определяются балансом между объемом взысканных платежей и затратами на администрирование, что требует анализа статистики по количеству корректировок, средним суммам доначислений и их влиянию на бюджетные поступления.

В целях объективной оценки экономических последствий корректировки таможенной стоимости необходимо проанализировать структуру и динамику внешней торговли России, благодаря чему появится возможность определить основополагающие товарные группы и страны-партнеры, на которые приходится основной объем импорта и экспорта, и, следовательно, наиболее подверженные влиянию таможенных процедур. Такой анализ необходим для выявления сегментов с максимальными рисками занижения стоимости и оценки реального влияния корректировки на участников ВЭД и бюджетные поступления, поэтому на рисунке 8 представлена динамика внешней торговли России.

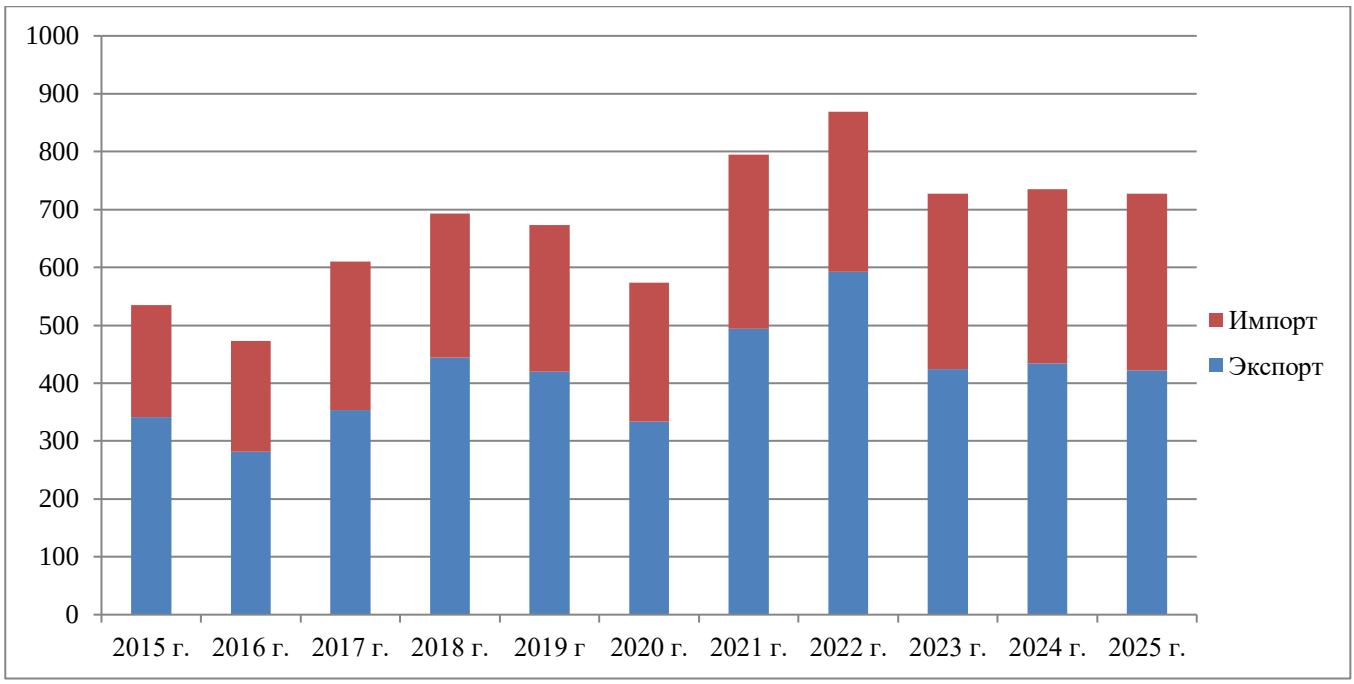

Рисунок 8 – Динамика внешней торговли России за 2015–2025 гг., млн долл. США [составлено по: 53]

В первую очередь на рисунке 8, необходимо отметить общую восходящую динамику объемов экспорта на протяжении большей части рассматриваемого периода. С 2015 по 2022 гг. наблюдался устойчивый рост стоимостных показателей экспорта с 341,4 млрд долл. США до исторического максимума в 592,1 млрд долл. США. Рост был связан с благоприятной конъюнктурой на мировых сырьевых рынках и увеличением физических объемов поставок. В 2023 г. фиксируется резкое падение экспорта до 424,7 млрд долл. США, что говорит о кардинальном изменении внешнеторговых условий. Последующие год (2024–2025 гг.) характеризуются стабилизацией и незначительными колебаниями объемов экспорта в диапазоне 422–433 млрд долл. США, что указывает на адаптацию экспортного сектора к новым реалиям и формирование новой, более низкой базы.

Динамика импорта демонстрирует иную картину развития. После спада в 2015–2016 гг., вызванного девальвацией национальной валюты и политикой импортозамещения, с 2017 г. наблюдается поступательный рост объемов ввоза товаров. Несмотря на незначительное снижение в 2018 г. и стабилизацию в период 2019–2021 гг., в 2023 г. импорт достигает своего пика за весь анализируемый период –

304,9 млрд долл. США. Устойчивый рост импорта на фоне волатильности и последующего снижения экспорта является важным индикатором.

Далее необходимо проанализировать конкретные суммы таможенных платежей, так как именно объем доначисленных в результате корректировок средств (рисунок 9) является главным индикатором, отражающим фискальную результативность данного инструмента и его реальный вклад в формирование бюджетных поступлений, который ранее уже рассматривался на рисунке 6.

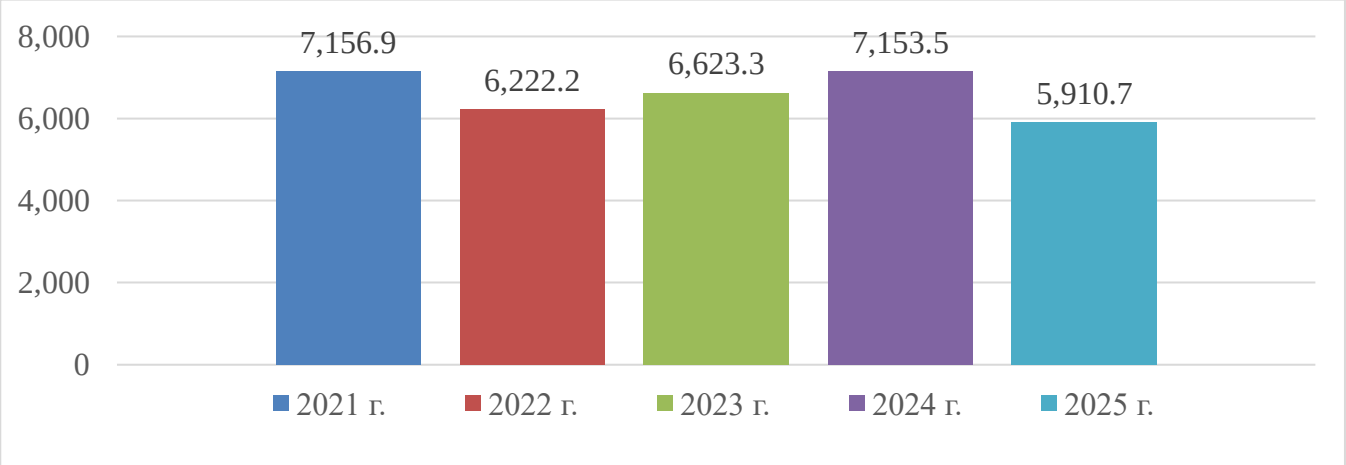

Рисунок 9 – Динамика объема таможенных платежей за 2021–2025 гг., млрд руб. [составлено по: 19–22]

На основе сопоставления данных, представленных на рисунках 6 и 9, можно сделать аналитический вывод о роли и значении механизма корректировки таможенной стоимости в формировании доходной части федерального бюджета. Анализируя динамику, отметить, что, несмотря на существенные абсолютные колебания суммы дополнительно взысканных платежей (от 19,5 млрд руб. в 2015 г. до 49,3 млрд руб. в 2025 г.), их удельный вес в общем объеме взимания таможенных платежей на протяжении всего анализируемого периода остается стабильно невысоким.

Доля доначислений по результатам корректировок варьируется в диапазоне 0,3–0,6 % от общего объема таможенных доходов. Например, даже при прогнозируемом росте суммы взысканий до 49,3 млрд руб. в 2025 г. их доля в общем

объеме платежей, который составит 5 910,7 млрд руб., не превысит 0,83 %. Аналогичная ситуация наблюдалась и в пиковые годы: в 2021 г. при взыскании 40,1 млрд руб. их доля от общего объема в 7 156,9 млрд руб. составила лишь 0,56 %.

Механизм корректировки таможенной стоимости не является основным или системным источником пополнения бюджета, так как его фискальная функция носит скорее вспомогательный и точечный характер. Основной объем таможенных доходов формируется за счет плановых платежей по первоначально заявленной стоимости товаров.

Несмотря на невысокую долю в общем объеме таможенных платежей, экономические последствия применения данного инструмента для непосредственных участников ВЭД являются существенно более весомыми. Для бизнеса процедура корректировки сопряжена не только с необходимостью уплаты доначисленных сумм, но и с возникновением ряда косвенных издержек и операционных рисков.

В таблице 5 отображены факторы влияния корректировки таможенной стоимости на участников ВЭД.

Таблица 5 – Факторы влияния корректировки таможенной стоимости на участников ВЭД [44, с. 220]

Фактор влияния	Характер и механизм воздействия	Последствия для участника ВЭД
1	2	3
Финансовые издержки	Доначисление таможенных пошлин, налогов (НДС, акцизов) и, как следствие, пеней за просрочку платежа	Прямое увеличение себестоимости импортируемого товара, снижение рентабельности внешнеторговой сделки и чистой прибыли компании
Временные и операционные издержки	Необходимость предоставления дополнительных документов, прохождение дополнительной проверки, продление сроков выпуска товаров	Увеличение сроков оборачиваемости капитала, «замораживание» оборотных средств в товарах, находящихся под таможенным контролем, и рост логистических расходов (хранение на складе временного хранения)
Конкурентные риски	Снижение ценовой конкурентоспособности импортера на внутреннем рынке из-за роста конечной стоимости товара	Потеря доли рынка, снижение объемов продаж, ухудшение переговорных позиций с поставщиками и покупателями. В крайних случаях – угроза финансовой несостоятельности

Продолжение таблицы 5

1	2	3
Административные риски	Риск привлечения к административной ответственности (штрафы) за недостоверное декларирование. Угроза включения в «зону высокого риска» и, как следствие, более частые и углубленные проверки в будущем	Возникновение непредвиденных расходов на уплату штрафов, усложнение и удорожание последующих таможенных операций, что дестабилизирует бизнес-процессы

Таким образом, для участников ВЭД корректировка таможенной стоимости сопряжена не только с прямыми финансовыми потерями в виде доначислений, но и со значительными косвенными издержками.

Увеличение сроков оформления, административные риски и снижение конкурентоспособности в совокупности создают существенную нагрузку на бизнес, дестабилизируя его финансово-хозяйственную деятельность [18, с. 101].

По данным анкетирования участников ВЭД, проведенного Торгово-промышленной палатой РФ, более 60 % компаний-импортеров отмечают, что процедура КТС приводит к увеличению сроков таможенного оформления в среднем на 10–15 дней. При этом около 45 % респондентов указали на рост логистических издержек и расходов на хранение товаров на складах временного хранения, что в среднем составляет до 10 % от стоимости партии груза.

Представленные данные говорят о значительном негативном влиянии механизма корректировки на операционную эффективность и финансовое состояние компаний, занимающихся импортом [48, с. 133].

Участникам ВЭД удается вернуть доначисленные платежи в значительном количестве случаев. Компании, которые заблаговременно формируют исчерпывающий пакет документов (включая экспортные декларации, банковские платежные поручения, коммерческие предложения и калькуляцию себестоимости), имеют высокие шансы на победу в суде.

В результате судебного разбирательства, если решение таможенного органа признается незаконным, все излишне взысканные суммы, включая таможенные пошлины, налоги и начисленные пени, подлежат возврату на расчетный счет компании-импортера.

С 01.07.2025 Федеральная таможенная служба внедряет новую методологию контроля таможенной стоимости, которая смещает акцент с анализа цены конкретной сделки на использование среднерыночных показателей [32, с. 121]. Данное нововведение означает, что при декларировании товара таможенный орган будет сравнивать заявленную стоимость не только с ценой идентичных товаров, но и с расчетной средней стоимостью группы «однородных» товаров. Под «однородными» понимаются товары, которые, не являясь идентичными, имеют схожие характеристики, компоненты и выполняют те же функции, что позволяет их считать коммерчески взаимозаменяемыми.

Для компаний, импортирующих товары из Китая, стран Юго-Восточной Азии или осуществляющих поставки по сложным схемам с участием стран ЕАЭС, вероятность инициирования процедуры КТС является стабильно высокой, что трансформирует таможенный контроль из случайного события в постоянный операционный риск. На рисунке 10 представлена структура стран происхождения, по которым чаще всего применяется механизм корректировки таможенной стоимости.

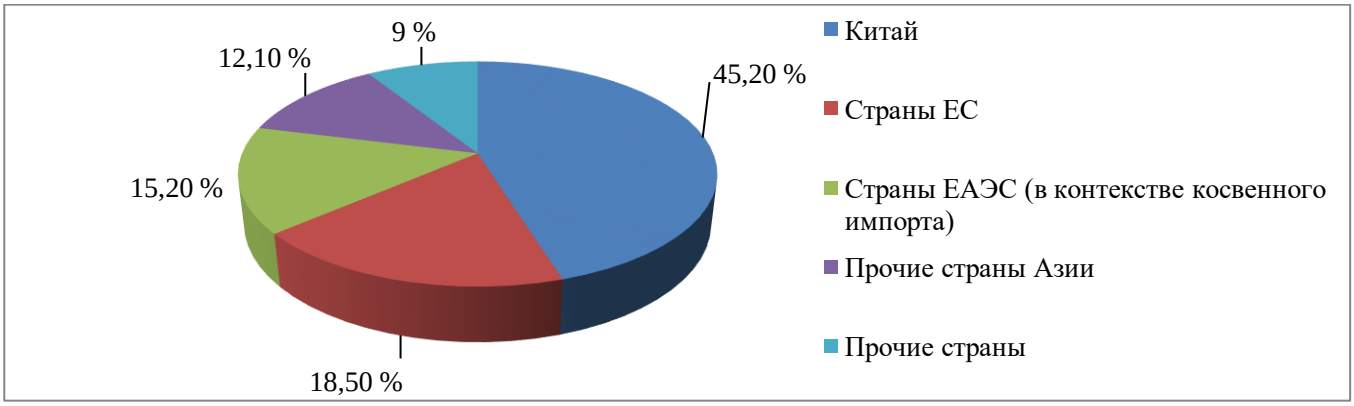

Рисунок 10 – Структура стран происхождения товаров, по которым чаще всего происходит КТС [составлено по: 16, с. 754]

На основе анализа таможенной статистики можно выделить следующую структуру стран-поставщиков, товары из которых наиболее часто подвергаются корректировке таможенной стоимости:

1 Китай – безусловный лидер по количеству корректировок, которые составляют 45,2 %. Основные товарные группы: электроника, машины и оборудование, текстиль, товары широкого потребления. Высокий риск обусловлен сложной структурой поставок и наличием множества посредников.

2 Страны Европейского союза (ЕС) (в совокупности) – 18,5 %. Основные страны: Германия, Италия, Франция. Основные товарные группы: автозапчасти, промышленное оборудование, фармацевтика, предметы роскоши. Корректировки таможенной стоимости часто связаны с анализом включения в стоимость лицензионных платежей и инжиниринговых услуг.

3 Страны ЕАЭС (в контексте косвенного импорта) – 15,2 %, где основной объем приходится на товары из третьих стран, ввозимые через Беларусь и Казахстан. Риск связан с подозрениями в недостоверном заявлении страны происхождения и занижении стоимости на этапе ввоза в страну-транзитер.

4 Прочие страны Азии, а именно Вьетнам, Бангладеш, Турция и др. (12,1 %) в качестве основных товарных групп выступают: продукция легкой промышленности (одежда, обувь). Высокий риск обусловлен спецификой ценообразования на основе дистрибьюторских прайс-листов.

5 Распределение по другим регионам мира составляет 9 %.

Выявленная структура стран-поставщиков с высокой долей риска корректировки таможенной стоимости напрямую формирует специфические издержки для участников ВЭД, определяя их коммерческую стратегию и операционную деятельность. Импортеры из ЕС вынуждены закладывать в стоимость товаров потенциальные риски, связанные с лицензионными соглашениями, что усложняет финансовое планирование. Поставки по схемам косвенного импорта через страны ЕАЭС создают постоянную угрозу доначислений, заставляя бизнес искать более дорогие прямые каналы поставок.

В совокупности эти факторы приводят к непредсказуемости конечной себестоимости товара, увеличению административных расходов на юридическое сопровождение и снижению общей конкурентоспособности импортера на внутреннем рынке.

Таким образом, можно сделать вывод о двойственном характере экономических последствий корректировки таможенной стоимости. Для государственного бюджета исследуемый механизм является действенным, но вспомогательным инструментом, обеспечивающим полноту взимания таможенных платежей и дисциплинирующим участников ВЭД, но его прямой фискальный вклад в общую структуру доходов остается незначительным.

В то же время для участников ВЭД, в особенности для компаний-импортеров, КТС сопряжена со значительными издержками, выходящими далеко за рамки доначисленных сумм – это и прямые финансовые потери, и операционные задержки, и административные риски, что в совокупности снижает рентабельность бизнеса, ухудшает его конкурентоспособность и создает системную нестабильность. Следовательно, наблюдается объективное противоречие между фискальными интересами государства и экономическими интересами бизнеса, что предполагает постоянного поиска баланса между эффективностью таможенного контроля и созданием благоприятных условий для ведения ВЭД.

Глава 3 Разработка рекомендаций по совершенствованию механизма корректировки таможенной стоимости и минимизации рисков для участников внешнеэкономической деятельности

3.1 Проблемы, возникающие в ходе применения механизма корректировки таможенной стоимости

В процессе практического применения механизмов корректировки таможенной стоимости участники внешнеэкономической деятельности и уполномоченные органы сталкиваются с совокупностью проблемных аспектов, обусловленных разночтениями в интерпретации отдельных положений таможенного законодательства. Данные обстоятельства приводят к возникновению спорных ситуаций, увеличению временных и финансовых издержек, а также к снижению эффективности таможенного администрирования.

В таблице 6 представлены проблемные области в механизме корректировке таможенной стоимости.

Таблица 6 – Проблемы, возникающие при корректировке таможенной стоимости [составлено по: 15; 42, с. 83; 43, с. 244; 50]

Проблема	Описание проблемы	Последствия для участников ВЭД	Последствия для государства
1	2	3	4
Намеренное искажение (занижение) заявленной таможенной стоимости	Указание в декларации стоимости, не соответствующей реальной цене сделки, с целью минимизации таможенных платежей	Доначисление платежей, штрафы, задержки выпуска, судебные споры, риск банкротства	Недополучение бюджетных доходов, рост коррупционных рисков, снижение эффективности таможенного контроля
Сложности, связанные с сопоставлением идентичных и однородных товаров	Трудности в подборе аналогов для сравнения из-за неполных данных о характеристиках, условиях поставки и коммерческих условиях	Увеличение числа корректировок, необходимость предоставления дополнительных документов	Увеличение административной нагрузки на таможенные органы, риск судебных споров, снижение инвестиционной привлекательности

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4
Спорные аспекты включения лицензионных платежей	Отсутствие единых критериев квалификации платежей за использование объектов интеллектуальной собственности как части таможенной стоимости	Разногласия с таможенными органами, судебные споры, сложности с документальным подтверждением связи платежей с товаром	Снижение собираемости таможенных платежей, формирование противоречивой правоприменительной практики
Проблемы с определением таможенной стоимости товаров, бывших в употреблении	Отсутствие четких методик оценки для товаров с износом, нестандартных или уникальных объектов	Затягивание оформления, необходимость проведения экспертиз, риск некорректного расчета платежей	Неэффективное администрирование, риск уклонения от уплаты пошлин, снижение прозрачности контроля
Сложности при работе с экспортными операциями	Проблемы с подтверждением цены вывоза, применением вычетов и возвратов, а также с оформлением документов для экспорта	Административные барьеры, финансовые потери, сложности с возвратом НДС и других платежей	Снижение конкурентоспособности отечественных товаров на внешних рынках, недополучение налогов и сборов

Первой проблемой является намеренное искажение (занижение) заявленной таможенной стоимости, что представляет собой одну из наиболее острых и неизменно существующих для эффективного функционирования таможенной системы.

Сущность проблемы занижения таможенной стоимости заключается в сознательном указании декларантом в таможенной декларации стоимости товара, которая существенно ниже его реальной цены сделки, с целью минимизации подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов и иных обязательных платежей. Подобная практика, как правило, реализуется посредством использования фиктивных коммерческих документов, занижения контрактной цены, утаивания дополнительных соглашений, а также через применение сложных схем с участием аффилированных или подставных лиц.

Причины возникновения указанной проблемы обусловлены, с одной стороны, стремлением отдельных участников ВЭД к незаконной оптимизации фискальной нагрузки и получению конкурентных преимуществ за счет неуплаты части таможенных платежей. С другой стороны, к этому подталкивают высокие ставки таможенных пошлин и налогов, а также недостаточно прозрачные и оперативные механизмы таможенного контроля, что создает предпосылки для злоупотреблений.

В качестве подтверждения наличия проблема в таблице 7 представлена динамика выявленных нарушений по ст. 16.2 КоАП РФ «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров».

Таблица 7 – Динамика выявленных нарушений по ст. 16.2 КоАП РФ «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров» за 2023– 2025 гг., шт [составлено по: 13]

Показатель	2023 г.	2024 г.	2025 г.	Темп прироста, в %
Количество возбужденных дел об административном правонарушении по ст. 16.2 КоАП РФ	28 500	29 217	29 747	4,38
Количество поступивших обращений от субъектов ВЭД по освобождению от ответственности	2 090	2 795	4 039	93,25
Количество решений, принятых в пользу заявителей	750	1 502	2 956	294,13

Таблица 5 подтверждает масштаб и динамику проблемы намеренного искажения (занижения) заявленной таможенной стоимости, поскольку именно по данной статье (ст. 16.2 КоАП РФ) возбуждается значительное количество дел об административных правонарушениях.

Особенно показателен резкий рост обращений участников ВЭД об освобождении от ответственности (прирост – 93,25 %) и, что самое важное, – значительное увеличение числа судебных решений в их пользу (прирост – 294,13 %), что свидетельствует о высокой доле успешных оспариваний действий таможенных органов и указывает на системные сложности в доказывании нарушений.

Последствия намеренного искажения таможенной стоимости носят негативный характер, как для государства, так и для добросовестных участников рынка. Для бюджета это оборачивается:

– недополучением значительных объемов денежных средств, что напрямую сказывается на финансировании государственных программ и социально-экономическом развитии страны;

– подрывом основы справедливой конкуренции, поскольку компании, занижающие стоимость, получают необоснованные преимущества перед теми, кто работает в правовом поле.

Для самих нарушителей последствия выражаются в доначислении таможенных платежей, применении штрафных санкций, задержках выпуска товаров, а также в риске судебных разбирательств и даже банкротства. В масштабах государства данная проблема способствует росту коррупционных проявлений и снижению доверия к институту таможенного администрирования.

Второй проблемой являются сложности, связанные с сопоставлением идентичных и однородных товаров, сущность которых заключается в объективной затруднительности проведения корректного сравнительного анализа вследствие отсутствия полной, достоверной и сопоставимой информации о характеристиках товаров, условиях их поставки и коммерческих параметрах сделок. На практике участники ВЭД зачастую предоставляют ограниченный набор данных, не раскрывая в полном объеме технические спецификации, функциональные особенности, условия эксплуатации, а также детали коммерческих договоренностей, таких как объем партии, сроки и условия оплаты, наличие посредников и базис поставки согласно «Инкотермс». Подобная информационная неполнота препятствует таможенным органам в осуществлении объективного и всестороннего анализа рынка с целью поиска идентичных или однородных товаров, сделки с которыми могли бы быть приняты в качестве аналога для определения таможенной стоимости. В результате возникает необходимость проведения дополнительных запросов, сбора вспомогательных документов и экспертных оценок, что существенно усложняет и затягивает процесс таможенного контроля.

К числу основных причин, детерминирующих данные трудности, следует отнести:

– отсутствие у таможенных органов исчерпывающих сведений о технических, функциональных и коммерческих характеристиках товаров, а также стандартизированных спецификаций и сертификатов;

– различия в условиях поставки (Инкотермс), сроках оплаты, объеме партии и наличии посредников;

– необходимость сбора и анализа большого объема дополнительных документов повышает трудозатраты таможенных органов.

Проблема, связанная со сложностями сопоставления идентичных и однородных товаров, имеет последствия, затрагивающие как непосредственно процесс таможенного администрирования, так и более широкую экономическую среду.

Последствиями для таможенных органов и государственного бюджета являются:

1 Трудности в подборе корректных аналогов и необходимость проведения сложных корректировок значительно замедляют процесс выпуска товаров, что приводит к увеличению времени нахождения грузов на складах временного хранения, возникновению очередей на границе и общему снижению пропускной способности таможенных постов.

2 Сложность и непрозрачность методологии оценки создают возможности для недобросовестных участников ВЭД по искусственному занижению таможенной стоимости, что, в свою очередь, ведет к прямым потерям для государственного бюджета.

3 Значительные временные и трудовые затрат, что отвлекает ресурсы от выполнения других контрольных функций.

Для бизнеса последствия данной проблемы выражаются в дополнительных финансовых и временных затратах, связанных с задержками выпуска товаров, необходимостью хранения грузов на складах и оплатой юридических услуг в случае судебных споров с таможенными органами. В совокупности эти факторы снижают инвестиционную привлекательность национальной юрисдикции, увеличивают себестоимость импортной продукции и создают барьеры для развития ВЭД.

Третьей проблемой являются спорные аспекты включения лицензионных платежей в таможенную стоимость товаров, сущность которых заключается в отсутствии единого и устоявшегося подхода как в правоприменительной, так и в судебной практике. Основой нормативного регулирования выступает статья 8

Соглашения по применению статьи VII ГАТТ 1994 г. [3] и подпункт 7 пункта 1 ст. 40 Таможенного кодекса ЕАЭС [5], согласно которым лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности должны включаться в таможенную стоимость, если они связаны с ввозимыми товарами. На практике возникает множество разногласий по вопросам: обязательности такого включения, порядка определения размера платежей, а также документального подтверждения их связи с конкретной товарной партией. Зачастую участники внешнеэкономической деятельности сталкиваются с требованиями таможенных органов о доначислении таможенных пошлин и налогов на сумму роялти, что приводит к значительному увеличению финансовой нагрузки и возникновению судебных споров [60].

Споры по вопросу включения лицензионных платежей ведутся уже более 10 лет, при этом судебная практика остается неоднородной и не сформировала единого стандарта разрешения подобных конфликтов. За последние годы арбитражные суды рассмотрели значительное количество дел, связанных с доначислением таможенных платежей на сумму роялти, в том числе с участием крупных дистрибьюторов импортных товаров.

Так, только за 2024 г. отмечен устойчивый рост числа подобных исков, что подтверждается ежегодной статистикой рассмотрения таможенных споров в арбитражных судах. Основные судебные решения по делам компаний «Пулл энд Беар СНГ», «Бершка СНГ», «Пума-Рус» и других демонстрируют, что даже при наличии схожих фактических обстоятельств суды могут принимать противоположные решения, что усиливает правовую неопределенность для бизнеса.

Причинами проблемы неоднозначности включения лицензионных платежей в таможенную стоимость являются:

– отсутствие четких критериев, когда и как включать лицензионные платежи в таможенную стоимость;

– сложность подтверждения связи платежей с товаром, так как трудно доказать, что роялти относится именно к импортируемой партии, а не к другим видам деятельности компании;

– различия в подходах таможенных органов и бизнеса, поскольку таможенные органы часто требует включать в стоимость все платежи по лицензионному договору, а бизнес считает роялти самостоятельными расходами, не связанными с конкретной поставкой;

– отсутствие единых форм и методик для расчета и подтверждения лицензионных платежей усложняет администрирование и контроль.

Последствия данной проблемы проявляются в значительном увеличении финансовой нагрузки на бизнес из-за доначисления таможенных пошлин и налогов на сумму лицензионных платежей, а также в возникновении длительных судебных споров с таможенными органами.

Четвертой проблемой являются сложности, возникающие при определении таможенной стоимости товаров, бывших в употреблении, сущность которых обусловлена отсутствием унифицированных методик оценки и объективных критериев для установления их реальной рыночной цены. В отличие от новых товаров, для которых существуют прайс-листы, каталоги и биржевые котировки, стоимость бывших в употреблении изделий определяется индивидуально и зависит от множества факторов: степени износа, технического состояния, года выпуска, комплектации и конъюнктуры вторичного рынка, что создает значительные трудности как для участников внешнеэкономической деятельности, так и для таможенных органов.

В настоящее время таможенные органы при контроле стоимости бывших в употреблении товаров ориентируются на обновленные «ценовые профили риска» и усредненные показатели по однородным товарным группам, не учитывая индивидуальные особенности и реальное состояние конкретного изделия.

Такой подход приводит к автоматическому доначислению таможенных платежей, если заявленная стоимость оказывается ниже средней по группе, что вызывает массовые корректировки и судебные споры. Участники ВЭД вынуждены доказывать обоснованность цены с помощью экспертных заключений, договоров купли-продажи и иных документов, при этом отсутствие прозрачности в работе

системы управления рисками и закрытых методик расчета «справедливой цены» делает этот процесс крайне затруднительным.

В качестве причин данной проблемы необходимо выделить такие, как:

– таможенные органы используют автоматизированные системы, которые сравнивают заявленную стоимость со средней по товарной группе, игнорируя индивидуальные особенности и реальное состояние конкретного изделия;

– ценовые профили риска и индексы таможенной стоимости не публикуются, что лишает бизнес возможности заранее оценить риски и обосновать цену;

– сложность документального подтверждения стоимости бывших в употреблении товаров.

Помимо прямых финансовых и административных издержек, данная проблема приводит к искажению статистики внешней торговли, поскольку таможенная стоимость, определенная по усредненным и зачастую завышенным профилям риска, не отражает реальных цен сделок и фактических объемов импорта. Данный факт снижает качество макроэкономического анализа и эффективность государственного регулирования. Также это стимулирует развитие теневых схем и использование альтернативных, более сложных логистических маршрутов через страны – партнеры по ЕАЭС, что влечет за собой потерю бюджетных поступлений для РФ и недобросовестную конкуренцию на внутреннем рынке. В долгосрочной перспективе такая ситуация подрывает доверие к институту таможенного контроля и формирует у добросовестных участников ВЭД ощущение фискального давления, а не государственного регулирования.

Пятой и последней выявленной проблемой в рамках исследования проблемой являются сложности, возникающие при осуществлении экспортных операций в современных условиях, сущность которых заключается в комплексном характере вызовов, связанных с перестройкой внешнеэкономических связей, усилением санкционного давления и изменением географии торговли. С 2025 г. в России вступили в силу значительные изменения в регулировании ВЭД, включая обязательное электронное декларирование всех сделок и расширение полномочий ФТС, что увеличивает административную нагрузку на бизнес, особенно на малые и

средние предприятия, вынужденные нести дополнительные затраты на техническую адаптацию и обучение персонала [36].

Наличие проблемы обосновывается тем, что несмотря на общее сохранение объемов внешней торговли (в 2024 г. оборот составил около 520– 530 млрд долл. США), структура и география экспорта претерпели кардинальные изменения. Объем экспорта в 2024 г. вырос на 3,5 % и достиг 278 млрд долл. США, но это сопровождалось снижением доли традиционных сырьевых товаров: если в 2022 г. доля нефти и газа составляла 45 %, то к 2024 г. она сократилась до 32 %, что подтверждает структурную перестройку, сопряженную с дополнительными трудностями для экспортеров. Последствиями таких изменения стали:

– усиление логистических трудностей и рост транспортных издержек из-за необходимости переориентации на новые рынки и поиска альтернативных маршрутов;

– ограничения в платежных системах и сложности с проведением трансграничных расчетов, что вынуждает бизнес искать новых посредников и нести дополнительные расходы;

– возрастание зависимости от ограниченного круга торговых партнеров, в первую очередь Китая, что усиливает переговорные позиции контрагентов и создает риски для экономической безопасности [41].

Вышеперечисленные факторы формируют для российских экспортеров среду повышенной неопределенности.

Таким образом, проанализировав существующие проблемы в системе корректировки таможенной стоимости, можно сделать вывод о высокой степени сложности и наличии системных противоречий действующей системы таможенного администрирования. Проблемы, связанные с намеренным искажением стоимости, трудностями сопоставления товаров, спорным включением лицензионных платежей, оценкой подержанных товаров и администрированием экспортных операций, носят взаимосвязанный характер. Так, стремление таможенных органов обеспечить полноту взимания пошлин и предотвратить бюджетные потери является

обоснованным, но применяемые методы контроля – в частности, использование усредненных ценовых профилей риска, расширительное толкование обязательств по включению роялти и отсутствие гибких подходов к оценке бывших в употреблении товаров – приводят к значительному росту административной нагрузки на добросовестный бизнес, снижению предсказуемости внешнеторговых операций и стимулируют отток экспортно-импортных потоков в юрисдикции с более стабильным регулированием. Исследованные проблемные аспекты не только препятствуют развитию несырьевого экспорта и снижают инвестиционную привлекательность страны, но и искажают статистические данные о внешней торговле, что негативно сказывается на качестве макроэкономического анализа и государственной политики.

3.2 Рекомендации по повышению эффективности механизма корректировки таможенной стоимости

В условиях динамично меняющейся внешнеторговой конъюнктуры и усиления фискального администрирования вопросы совершенствования механизма корректировки таможенной стоимости приобретают особую значимость. Сложности, связанные с определением достоверной величины таможенных платежей, а также административные барьеры, возникающие в процессе взаимодействия бизнеса и таможенных органов, напрямую влияют на конкурентоспособность национальной экономики и инвестиционный климат, как это отмечалось ранее в исследовании.

Исходя из выявленных негативных последствий проблемных аспектов механизма корректировки таможенной стоимости, необходимо разработать соответствующие рекомендации, которые при этом должны способствовать минимизации рисков для добросовестных участников ВЭД, снижению количества споров и, как следствие, укреплению доверия к институту таможенного регулирования.

В таблице 8 представлены рекомендации по решению выявленных ранее проблем.

Таблица 8 – Рекомендации по решению выявленных проблем в рамках механизма корректировки таможенной стоимости [составлено по: 12, с. 10–11]

Проблема	Описание	Предлагаемое решение
Намеренное искажение (занижение) заявленной таможенной стоимости	Недостоверное декларирование стоимости с целью уклонения от уплаты таможенных пошлин и налогов	Внедрение риск-ориентированного посттаможенного аудита на основе анализа больших данных и индикаторов поведения для участников ВЭД
Сложности, связанные с сопоставлением идентичных и однородных товаров	Трудности в подборе аналогов из-за неполноты данных, различия в коммерческих и логистических условиях	Создание единой цифровой базы данных о сделках, стандартизация требований к описанию товаров, разработка четких методик корректировок
Спорные аспекты включения лицензионных платежей	Отсутствие единого подхода к включению роялти в таможенную стоимость, усложнения в процессе подтверждения их связи с товаром	Разработка четких методических рекомендаций, унификация судебной практики, внедрение механизма предварительного согласования с таможенными органами
Проблемы с определением таможенной стоимости товаров, бывших в употреблении	Отсутствие унифицированных методик оценки, применение усредненных ценовых профилей риска	Внедрение института независимой экспертизы, разработка гибких методик оценки с учетом износа и состояния товара
Сложности при работе с экспортными операциями	Рост административной нагрузки, сложности с расчетами ТС, логистические трудности, дефицит технологий	Упрощение валютного контроля, , финансовая и консультационная поддержка экспортеров, развитие логистической инфраструктуры

Для решения проблемы намеренного искажения (занижения) заявленной таможенной стоимости предлагается внедрить систему риск-ориентированного посттаможенного аудита, основанную на анализе больших данных и поведенческих индикаторов участников внешнеэкономической деятельности. Данный подход предполагает переход от сплошного документального контроля на этапе таможенного оформления к целевым проверкам уже после выпуска товаров, что позволяет существенно повысить эффективность выявления нарушений, не создавая при этом очередей на границе.

В рамках данного мероприятия для каждого импортера и экспортера в единой информационной системе необходимо сформировать «цифровой след», который аккумулирует всю историю операций компании:

– номенклатуру товаров;

– страны-контрагенты;

– используемые логистические маршруты;

– средний уровень цен, частоту поставок;

– финансовую дисциплину;

– историю нарушений.

На основе этих данных система автоматически присваивает компании определенный уровень риска («зеленый», «желтый», «красный»).

При подаче декларации система в режиме реального времени проводит ее анализ, в рамках которого алгоритмы сравнивают заявленную стоимость с несколькими базами данных:

– внутренняя статистика, включающая анализ цен на идентичные и однородные товары, ввезенные этим же или другими участниками ВЭД;

– внешние источники – мониторинг мировых цен, биржевых котировок (для сырьевых товаров), прайс-листов производителей;

– ценовые профили риска (динамически обновляемые средние стоимости по товарным группам).

Проверка после выпуска товара инициируется автоматически при срабатывании одного или нескольких риск-индикаторов:

1 Заявленная цена отклоняется от среднегодовой по рынку более чем на установленный процент (например, на 20–30 %).

2 Использование в сделке посредников из офшорных зон или стран с льготным налогообложением.

3 Несоответствие кода Товарной номенклатуры (ТН ВЭД) и заявленной стоимости (например, ввоз дорогостоящего оборудования по цене лома).

4 Резкое изменение торговой модели компании (например, смена номенклатуры или страны происхождения).

Таможенный орган направляет импортеру официальное уведомление о проведении аудита и запрос на предоставление пакета документов, подтверждающих заявленную стоимость: экспортные декларации страны-отправителя, прайс-листы производителя, банковские платежные документы, договоры с перевозчиками. В отличие от проверки на границе, у компании есть установленный законом срок

(например, 10–30 рабочих дней) для сбора и предоставления этих данных без риска начисления пени за хранение груза.

По результатам анализа предоставленных документов таможня принимает решение по подтверждению стоимости (если документы подтверждают цену, дело закрывается), корректировке таможенной стоимости (если выявлены расхождения, таможенная стоимость корректируется до уровня, определенного как достоверный) или же административной или уголовной ответственности.

На рисунке 11 отображены преимущества предлагаемого подхода.

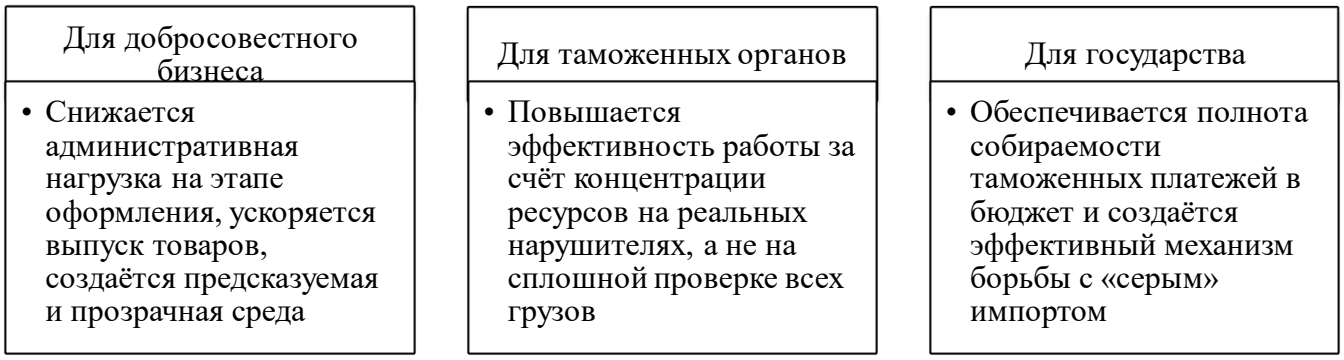

Рисунок 11 – Преимущества предлагаемого подхода по решению проблемы намеренного искажения (занижения) заявленной таможенной стоимости [составлено автором]

Таким образом, предлагаемый подход по внедрению риск-ориентированного посттаможенного аудита на основе анализа больших данных и поведенческих индикаторов участников ВЭД имеет преимущества для всех участников внешнеторговых взаимоотношений.

В целях решения второй проблемы, связанной со сложностями сопоставления идентичных и однородных товаров, предлагается создать единую цифровую платформу данных о рыночных сделках, что даст возможность систематизировать информацию о реальных ценах и условиях поставок, сделав процесс подбора аналогов доступным и объективным.

В основе решения лежит формирование общедоступной базы данных, куда участники ВЭД на добровольной или обязательной основе будут вносить сведения о заключенных внешнеэкономических сделках (с соблюдением коммерческой тайны по контрагентам). Система будет автоматически анализировать эти данные, группируя их по кодам ТН ВЭД, странам происхождения и условиям поставки (Инкотермс). При возникновении необходимости в корректировке таможенный инспектор сможет использовать этот цифровой ресурс для поиска максимально близких по характеристикам товаров-аналогов. Алгоритмы платформы будут предлагать наиболее релевантные варианты, а также автоматически рассчитывать диапазон рыночных цен.

Основные этапы реализации предложения могут быть структурированы следующим образом:

– создание и запуск единой информационной системы (платформы) с разработкой удобных интерфейсов для пользователей, а также алгоритмов для агрегации, анализа и сопоставления данных о товарах;

– обеспечение интеграции новой платформы с существующими таможенными информационными системами (ЕАИС ТО) и проведение обучающих семинаров для должностных лиц таможенных органов и представителей бизнеса по работе с новым инструментом;

– ведение постоянного мониторинга эффективности работы платформы;

– сбор обратной связи от пользователей и внесение необходимых корректировок в алгоритмы и функционал для повышения точности и удобства использования.

Реализация данного мероприятия создаст следующий эффект:

– ускорение таможенного оформления;

– сокращение количества споров между бизнесом и таможенными органами, а также минимизация судебных издержек;

– снижение административной нагрузки на добросовестных участников ВЭД.

Проблема включения лицензионных платежей в таможенную стоимость товаров является одной из наиболее сложных и дискуссионных в современной

практике таможенного администрирования. Отсутствие единого подхода приводит к возникновению споров между участниками ВЭД и таможенными органами, создает правовую неопределенность и препятствует эффективному контролю за полнотой взимания таможенных пошлин. Для решения данной проблемы предлагается совокупность мероприятий, включающая разработку четких методических рекомендаций, унификацию судебной практики и внедрение механизма предварительного согласования.

Существующая судебная практика по данной категории споров характеризуется противоречивостью, то есть одни и те же обстоятельства могут трактоваться судами по-разному, что создает правовую нестабильность.

Для решения этой проблемы необходимо:

– основные решения по спорным делам должны публиковаться в качестве ориентира для таможенных органов и участников ВЭД, что позволит сформировать единообразный подход к оценке одних и тех же фактов;

– создать обзорную практику высших судебных инстанций.

Внедрение механизма предварительного согласования – это наиболее эффективный инструмент для результативного разрешения споров. Механизм должен представлять собой процедуру получения участником ВЭД официального заключения таможенного органа о том, будут ли лицензионные платежи включаться в таможенную стоимость конкретной партии товара и на каком основании. Данная процедура должна выглядеть следующим образом:

1 Участник ВЭД до момента ввоза товара подает в таможенный орган заявление с приложением полного пакета документов по лицензионному соглашению.

2 Таможенный орган в установленный законом срок (например, 30 дней) проводит детальный анализ представленных материалов.

3 По результатам анализа выносится мотивированное решение о включении или невключении платежей в таможенную стоимость. Данное решение будет обязательным для применения при декларировании данного товара.

На рисунке 12 представлены преимущества предлагаемых мероприятий по решению проблемы спорных аспектов включения лицензионных платежей.

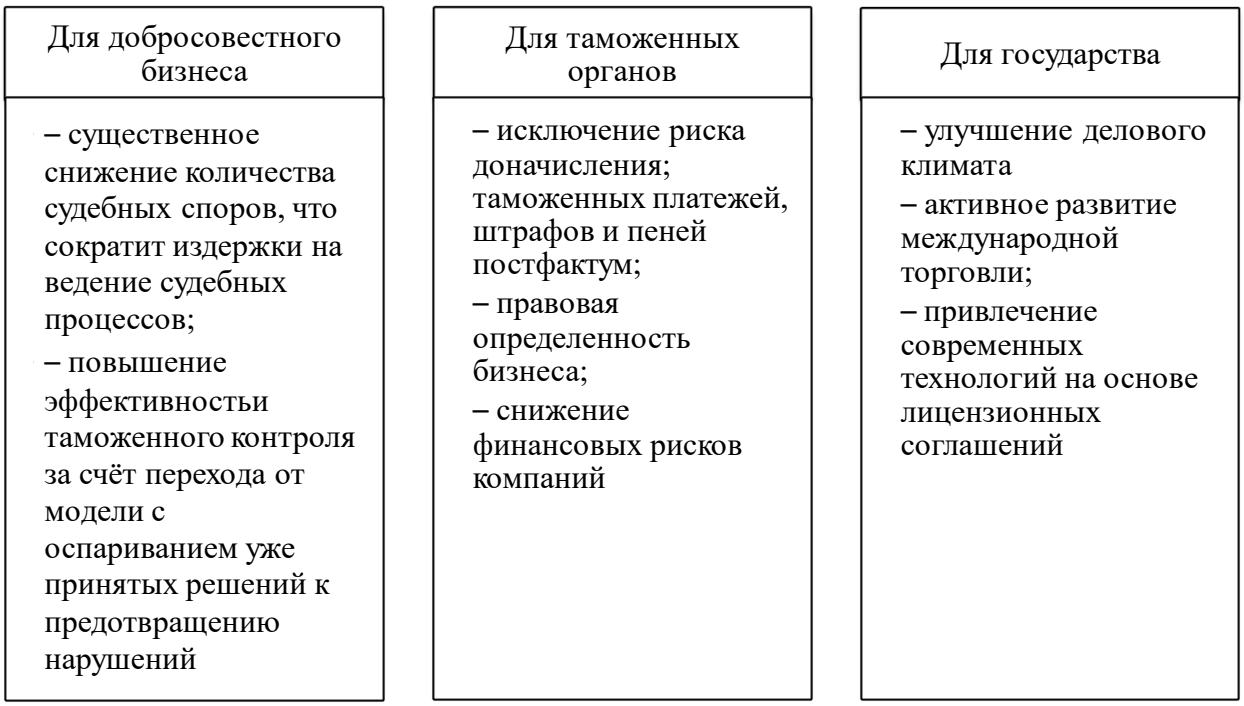

Рисунок 12 – Преимущества предлагаемого подхода по решению проблемы спорных аспектов включения лицензионных платежей [составлено автором]

Таким образом, реализация предложенных мероприятий обеспечит переход от конфликтной модели взаимодействия к конструктивному диалогу, что приведет к снижению правовых и финансовых рисков для бизнеса, увеличению поступлений в бюджет за счет добровольного соблюдения правил и повышению общей эффективности таможенного администрирования.

Проблема определения таможенной стоимости товаров, бывших в употреблении, является одной из наиболее актуальных в таможенной практике. Применение стандартных методов, ориентированных на новые товары, часто приводит к необоснованному завышению таможенной стоимости, возникновению споров и созданию барьеров для ввоза подержанной техники, автомобилей и оборудования. Для решения этой проблемы предлагается внедрение института независимой экспертизы и разработка гибких методик оценки.

Реализация данных мероприятий будет осуществляться в несколько последовательных этапов:

1 Внедрение института независимой экспертизы, который должен быть направлен на создание объективного механизма подтверждения заявленной стоимости товаров, имеющих следы эксплуатации.

2 Создание инфраструктуры, включая реестр аккредитованных экспертных организаций на сайте ФТС России.

3 Участник ВЭД до или в момент подачи ДТ заключает договор с экспертной организацией из реестра, после чего эксперт проводит осмотр товара (на складе временного хранения или ином согласованном месте), анализирует его техническое состояние, степень физического и функционального износа. По результатам исследования составляется «Заключение эксперта о рыночной стоимости», которое прикладывается к пакету документов для таможенного оформления. Данное заключение будет являться для таможенного органа официальным документом, обосновывающим заявленную стоимость.

Параллельно с внедрением экспертизы необходимо разработать и утвердить методические рекомендации по оценке именно подержанных товаров, поскольку в данном случае стандартные подходы неприменимы.

Методики должны содержать четкие критерии для оценки параметров товара:

– физический износ, в рамках чего будут анализироваться наличие видимых дефектов (царапины, сколы, коррозия), износ основных узлов и агрегатов (для техники), состояние салона/интерьера;

– функциональный износ, то есть соответствие товара современным стандартам и требованиям (например, экологический класс двигателя для автомобилей), наличие неустранимых неисправностей;

– степень устаревания модели, отсутствие современных функций по сравнению с новыми аналогами (моральный износ).

Методики должны предусматривать возможность учета документально подтвержденных затрат на предпродажную подготовку или ремонт, необходимых для приведения товара в рабочее состояние. Данный аспект даст возможность более точно отразить реальную экономическую ценность импортируемого объекта.

Касаемо механизма взаимодействия, при подаче декларации участник ВЭД заявляет таможенную стоимость на основании заключения независимого эксперта, после чего таможенный инспектор проверяет подлинность заключения (через реестр экспертов) и его соответствие утвержденным методикам оценки. Если заявленная стоимость и расчеты эксперта логичны и обоснованы, товар выпускается. В случае сомнений у таможенного органа он может инициировать повторную экспертизу в другой организации из реестра за счет государства или назначить таможенную экспертизу.

Таким образом, сочетание объективного мнения независимого профессионального сообщества и наличия четких, научно обоснованных методик оценки позволит кардинально повысить точность определения таможенной стоимости подержанных товаров и минимизировать субъективный фактор при принятии решений таможенными органами.

Последнюю проблему, связанную со сложностями при осуществлении экспортных операций предлагается ряд взаимосвязанных мероприятий, которые подробнее охарактеризованы ниже.

Действующая система валютного контроля, направленная на обеспечение репатриации выручки, часто характеризуется избыточной бюрократизацией и длительными процедурами, что замедляет оборот капитала и создает дополнительную нагрузку на бизнес. Для упрощения процедуры валютного контроля необходимо создать единую цифровую платформу, интегрированной с банковскими системами и таможенными органами, благодаря которой произойдет переход от ручного сбора и подачи бумажных документов к автоматическому формированию отчетов о валютных операциях на основе данных о движении денежных средств и подтверждающих документов (инвойсов, актов), загруженных в систему. Участники ВЭД смогут отслеживать статус своих операций в режиме реального времени.

При этом для компаний с устойчивой деловой репутацией, не имеющих нарушений валютного законодательства, будет применяться упрощенный порядок: отмена обязательного предоставления ряда подтверждающих документов по сделкам на небольшие суммы (таких как, например, справки о подтверждающих документах,

дубликаты транспортных накладных или отдельные виды таможенных деклараций при сделках на небольшие суммы), увеличение сроков репатриации выручки.

Высокая стоимость и длительность доставки товаров являются одними из главных барьеров для экспортеров. Решение этой проблемы требует масштабных инвестиций в инфраструктуру и оптимизацию логистических цепочек, а именно:

1 Строительство сети современных мультимодальных транспортно-логистические центры (ТЛЦ) в приграничных регионах и крупных транспортных узлах. Подобные центры должны обеспечивать полный комплекс услуг – консолидацию грузов, таможенное оформление, ответственное хранение, предпродажную подготовку и распределение товаров.

2 Приоритетное развитие и цифровизация транспортных артерий (например, МТК «Север-Юг», «Запад-Восток»). Внедрение единых цифровых платформ для оформления перевозочных документов, отслеживания грузов и организации «зеленых коридоров» для экспортных товаров на всем пути следования [47, с. 95].

3 Внедрение адресной программы субсидирования части затрат на логистику для экспортеров несырьевых неэнергетических товаров. Субсидии могут покрывать расходы на транспортировку продукции до конечного потребителя или до пунктов перевалки за рубежом, что напрямую повышает ценовую конкурентоспособность российских товаров.

Многие предприятия не выходят на внешние рынки из-за нехватки оборотных средств для производства экспортной партии и отсутствия знаний о специфике зарубежных рынков, поэтому отдельно стоит уделить внимание финансовой и консультационной поддержке экспортеров. В контексте реализации данной мере важно расширить инструменты финансирования, создание центров поддержки экспорта (ЦПЭ).

Так, решить последнюю проблему можно за счет активизации деятельности институтов поддержки экспорта (например, Региональный экспортный центр) по предоставлению льготных кредитов и кредитных линий для производителей экспортно-ориентированной продукции, а также развития механизма страхования экспортных кредитов и инвестиций для защиты экспортеров от коммерческих и

политических рисков неплатежа со стороны иностранных контрагентов. На базе региональных торгово-промышленных палат и центров «Мой бизнес» будут созданы или усилены действующие ЦПЭ. Их задачей станет предоставление бесплатных консультационных услуг: помощь в поиске зарубежных партнеров, маркетинговые исследования целевых рынков, содействие в приведении продукции в соответствие с техническими регламентами и стандартами иностранных государств.

Эффектом от реализации предлагаемой системы мероприятий по решению проблемы в сфере контроля и корректировки таможенной стоимости с экспортными операциями должны стать следующие черты:

– повышение ценовой конкурентоспособности отечественной продукции за счет оптимизации логистики;

– укрепление экспортного потенциала компаний через предоставление финансовых и экспертных ресурсов;

– диверсификация структуры экспорта и рост доли товаров с высокой добавленной стоимостью;

– укрепление позиций российских производителей на международных рынках.

Таким образом, реализация предложенных мер, направленных на унификацию методологических подходов, повышение ясности оснований для корректировки и внедрение механизмов досудебного урегулирования споров, позволит трансформировать данный институт из преимущественно фискального и карательного инструмента в эффективный механизм контроля, основанный на принципах предсказуемости и сотрудничества, что приведет к значительному снижению конфликтности во взаимоотношениях таможенных органов и участников ВЭД, минимизации рисков необоснованного доначисления платежей и, как следствие, к созданию более стабильной и благоприятной среды для ведения ВЭД.

Главный итог заключается в переходе от модели «таможня против бизнеса» к модели партнерства, где контроль осуществляется не постфактум через принудительные взыскания, а через обеспечение единообразного и понятного применения норм таможенного законодательства.

Заключение

Цель выпускной квалификационной работы заключалась в анализе влияния корректировки таможенной стоимости на внешнеэкономическую деятельность в Российской Федерации. Для достижения указанной цели были последовательно изучены и проанализированы теоретические и практические аспекты, раскрывающие сущность, функции и механизмы определения таможенной стоимости, а также особенности проведения экспортно-импортных операций.

В рамках теоретического анализа было установлено, что таможенная стоимость представляет собой особую категорию, выступающую не только базой для исчисления таможенных платежей, но и инструментом государственного регулирования, статистического учета и контроля. Ее экономическая сущность заключается в аккумулировании цены сделки и всех сопутствующих расходов, что напрямую влияет на конкурентоспособность товаров. Правовая природа определяется строгой регламентацией декларирования и контроля, а функциональное назначение – обеспечением прозрачности внешнеторговых операций. Были рассмотрены шесть последовательных методов определения таможенной стоимости, закрепленных в ТК ЕАЭС, с акцентом на условия их применения и ограничения.

Анализ практики применения механизма КТС показал, что он является одним из основных инструментов таможенного администрирования, направленным на обеспечение полноты и своевременности поступления таможенных платежей в бюджет государства и пресечение попыток занижения таможенной стоимости. Процедура корректировки представляет собой многоэтапный алгоритм взаимодействия таможенных органов и декларантов: от выявления сомнений в достоверности заявленной стоимости до принятия итогового решения о доначислении платежей или признании стоимости достоверной.

Основными причинами инициирования корректировки выступают существенное отклонение цены сделки от рыночных индикаторов, взаимосвязь продавца и покупателя, неполный учет расходов, ошибки в документах и сложная структура сделки с участием посредников. Наиболее часто процедура применяется к

электронике, бытовой технике, транспортным средствам и товарам народного потребления, что обусловлено доступностью ценовых индикаторов и стандартизацией продукции.

Динамика суммы дополнительно взысканных таможенных платежей за 2015–2025 гг. демонстрирует устойчивую тенденцию к росту, особенно в последние годы, что связано с цифровизацией таможенных процедур, актуализацией профилей риска, переориентацией торговых потоков и усилением фискальной политики в условиях санкционного давления. В 2025 г. показатель достиг рекордного максимума 49,3 млрд руб.

Механизм корректировки оказывает влияние на расчет таможенных платежей: увеличение стоимостной базы влечет за собой пропорциональный рост ввозной пошлины и, вследствие кумулятивного эффекта, значительное увеличение НДС.

В ходе исследования были выявлены ключевые проблемы, возникающие при применении механизма корректировки таможенной стоимости, которые оказывают существенное влияние как на участников ВЭД, так и на эффективность таможенного администрирования.

К числу основных проблем относятся: намеренное искажение (занижение) заявленной таможенной стоимости, сложности с сопоставлением идентичных и однородных товаров из-за отсутствия полной и достоверной информации, спорные аспекты включения лицензионных платежей в ТС, обусловленные отсутствием единых критериев и приводящие к многочисленным судебным спорам, проблемы с определением стоимости товаров, бывших в употреблении, ввиду отсутствия унифицированных методик оценки и применения усредненных ценовых профилей, сложности при осуществлении экспортных операций, связанные с ростом административной нагрузки, логистическими трудностями и санкционными ограничениями.

Для решения обозначенных проблем и минимизации рисков для добросовестных участников ВЭД разработан комплекс рекомендаций, направленных на совершенствование механизма КТС:

– внедрение риск-ориентированного посттаможенного аудита на основе анализа больших данных для борьбы с занижением стоимости;

– создание единой цифровой базы данных о рыночных сделках для объективного сопоставления товаров;

– разработка четких методических рекомендаций и механизма предварительного согласования по вопросу включения лицензионных платежей;

– внедрение института независимой экспертизы и гибких методик оценки для подержанных товаров;

– упрощение валютного контроля, развитие логистической инфраструктуры и усиление финансовой и консультационной поддержки экспортеров.

Реализация предложенных мер позволит трансформировать механизм корректировки из преимущественно фискального инструмента в эффективный элемент таможенного контроля, основанный на принципах предсказуемости и сотрудничества, что будет способствовать снижению конфликтности, минимизации финансовых и административных рисков для бизнеса, а также формированию более благоприятной и стабильной среды для ведения внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации.

Список использованных источников

1 Венская конвенция о праве международных договоров : заключена в Вене 23 мая 1969 г. // Ведомости Верховного Совета СССР. – 1986. – № 37, ст. 772.

2 Венская конвенция о договорах международной купли-продажи товаров : заключена в Вене 11 апреля 1980 г. // Вестник Высшего арбитражного суда Российской Федерации. – 1994. – № 1.

3 Соглашение ВТО от 15 апреля 1994 г. «Соглашение по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 г.» // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2012. – № 37, ст. 2704.

4 Принципы о выборе права, применимого к международным коммерческим договорам : приняты в Гааге 19 марта 2015 г. // Вестник международного коммерческого арбитража. – 2015. – № 1 (10). – С. 165–185.

5 Договор о Евразийском экономическом союзе : подписан в Астане 29 мая 2014 г. с изменениями от 24 июня 2024 г. // Бюллетень международных договоров. – 2014. – № 8.

6 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза : приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 29 мая 2019 г. // Бюллетень международных договоров. – 2021. – № 17.

7 О порядке декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости : решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 376 // Евразийская экономическая комиссия. URL: https://eec.eaeunion.org/. (дата обращения: 03.03.2026)/

8 О международных договорах Российской Федерации : федер. закон Российской Федерации от 15 июля 1995 г. № 101-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1995. – № 29, ст. 2757.

9 О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : федер. закон Российской Федерации от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2018. – № 32 (часть I), ст. 5082.

10 Об определении таможенной стоимости товаров по 1 методу, если контракт заключен в одной иностранной валюте, а покупатель платит в рублях РФ через платежных агентов : письмо Минфина Российской Федерации от 12.02.2025 г. № 27-01-21/12637.//Министерство финансов Российской Федерации : URL: https://minfin.gov.ru (дата обращения: 16.02.2026)

11 Бланки форм корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей (КТС-1 и КТС-2) : приложение № 1 к приказу Федеральной таможенной службы от 20 сентября 2007 г. № 1166 // Официальный сайт Федеральная таможенная служба. URL: https://customs.gov.ru/activity/results/itogi-deyatel-nosti (дата обращения: 16.02.2026)

12 Агапова А. В., Калмыкова Е. А. Разработка направлений совершенствовании системы контроля таможенной стоимости товаров в России в рамках ЕАЭС на основе зарубежного опыта // Экономика. Право. Инновации. 2022. № 5. С. 7–12.

13 Анализ практики применения примечаний 2–4 к статье 16.2 КоАП РФ в 2025 году. URL: https://customs.gov.ru/activity/soveshhatel-nye-organy/ekspertno-konsul-tativnyj-sovet-po-realizaczii-tamozhennoj-politiki-pri-fts-rossii-/Postoyannye_komissii/Postoyannaya_komissiya_po_voprosam_profilaktiki_pravonarusheniy_v_sfere_tamozhennogo_dela/analiticheskie-materialy/document/681553 (дата обращения: 01.03.2026).

14 Антипова А. Д. Особенности корректировки таможенной стоимости // International Journal of Humanities and Natural Sciences. 2020. № 2–2 (41). С. 88–92.

15 Артемьев А. А. Включение роялти в таможенную стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС. URL: https://www.alta.ru/expert_opinion/65467/ (дата обращения: 03.03.2026).

16 Батурина Э. А. Влияние корректировки таможенной стоимости на изменение таможенных платежей // Решетневские чтения. 2022. № 16. С. 752–755.

17 Ганичева Л. Корректировка таможенной стоимости: обзор судебных споров и практические рекомендации для участников ВЭД. URL: https://www.klerk.ru/user/2113699/678827/ (дата обращения: 03.03.2026).

18 Гильяно А. А., Мозолева Н. В. Организация внешнеэкономической деятельности предприятия: учебное пособие. СПб. : Издательский центр «Интермедия», 2017. 204 с.

19 Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации» за 2022 г. URL: https://customs.gov.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii (дата обращения: 30.04.2026).

20 Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации» за 2023 г. URL: https://customs.gov.ru/storage/document/document_info/202403/29/sb_202 (дата обращения: 30.04.2026).

21 Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации» за 2024 г. URL: https://customs.gov.ru/storage/document/document_info/202503/25/sbornik (дата обращения: 30.04.2026).

22 Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации» за 2025 г. URL: https://customs.gov.ru/storage/document/document_info/202603/24/sbornik (дата обращения: 30.04.2026).

23 Инкотермс-2020. URL: https://continent-sib.ru/wp-content/uploads/2020/07/Инкотермс-2020.pdf (дата обращения: 30.04.2026).

24 Итоги деятельности таможенных органов по осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров за 2025 год. URL: https://customs.gov.ru/activity/ (дата обращения: 30.04.2026).

25 Кащеев В. В. Контроль таможенной стоимости. СПб. : Издательство «Троицкий мост», 2022. 280 с.

26 Клепикова Е. Е., Блинова О. А. Таможенно-тарифное регулирование в рамках ЕАЭС. Барнаул, 2018. С. 5–8.

27 Колесников А. А. Внешнеэкономическая деятельность : учебное пособие. Гомель : БелГУТ, 2023. 410 с.

28 Корректировка таможенной стоимости. URL: https://importvlad.com/articles/korrektirovka-tamozhennoj-stoimosti-skolko-biznes-realno-doplachivaet-pri-kts/ (дата обращения: 28.04.2026).

29 Корректировка таможенной стоимости. URL: https://sbcargo.ru/poleznaya-informatsiya/korrektirovka-tamozhennoy-stoimosti/ (дата обращения: 29.04.2026).

30 Корректировка таможенной стоимости товара: процедура и порядок расчета. URL: https://sofea.ru/sr/news/adjustment-customs-value-goods-procedure-and-procedure-calculation (дата обращения: 28.04.2026).

31 КТС и модернизация СУР. URL: https://customs.gov.ru/activity/results/itogovye-doklady-o-rezul-tatax-deyatel-nosti/document/88666 (дата обращения: 09.03.2026).

32 Липко В. Д., Журавлев А. В. Особенности контроля таможенной стоимости ввозимых и вывозимых товаров в Российской Федерации // Аудиторские ведомости. 2025. № 1. С. 120–125.

33 Логинова А. С. Практикум по организации контроля таможенной стоимости : учеб. пособие. СПБ. : Издательство «Троицкий мост», 2021. 144 с.

34 Мокров Г. Г. Евразийский экономический союз: оценка таможенной стоимости. М. : Издательство «Проспект», 2022. 543 с.

35 Мокров Г. Г. Таможенная стоимость. М. : Издательство «КНОРУС», 2023. 438 с.

36 Отложенное определение таможенной стоимости. URL: https://www.consultant.ru/law/podborki/otlozhennoe_opredelenie_tamozhennoj_stoimosti/ (дата обращения: 10.05.2026).

37 Новиков В. Е. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость. М. : Издательство «Лаборатория знаний», 2018. 516 с.

38 Новиков В. Е., Ревин В. Н., Цветинский М. П. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость : учебник. М. : Издательство «Лаборатория знаний», 2020. 352 с.

39 Нормативные правовые документы, регламентирующие порядок определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза. URL: https://customs.gov.ru/fiz/faq/document/89641 (дата обращения: 11.04.2026).

40 О применении курса валют при определении таможенной стоимости ввозимых товаров. URL: https://www.alta.ru/laws_news/117283/ (дата обращения: 02.05.2026).

41 Основные трудности для российских экспортеров в текущих условиях. URL: https://www.tks.ru/reviews/2025/12/25/0002/kakovyi-osnovnyie-trudnosti-dlya-rossijskih-eksporterov-v-tekuschih-usloviyah/ (дата обращения: 08.05.2026).

42 Петко О. А. Контроль таможенной стоимости товаров: актуальные проблемы // Форум молодых ученых. 2023. № 4 (80). С. 81–85.

43 Петрова А. С. Определение таможенной стоимости товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности // Молодой ученый. 2022. № 16 (411). С. 243–245.

44 Полушкин Т. Ю., Мигел А. А. Оценка влияния изменения цен на мировых ранках на величину таможенной стоимости товаров // Дневник науки. 2020. № 5. С. 214–225.

45 Прокушев Е. Ф. Внешнеэкономическая деятельность : учебник и практикум для вузов. М. : Издательство «Юрайт», 2026. 479 с.

46 Сенотрусова С. В. Таможенное дело : учебник для вузов. М. : Издательство «Юрайт», 2026. 258 с.

47 Сергеев А. В., Буховец Н. В., Костичев А. С. Анализ деятельности таможенных органов по контролю таможенной стоимости товаров // Экономика и бизнес: теория и практика. 2023. № 3–2 (97). С. 93–96.

48 Сидорова Е. Ю., Артемьев А. А. Развитие международной методологии оценки товаров для таможенных целей // Вестник Волгоградского государственного университета. Экономика. 2022. № 1. С. 131–142.

49 Сиченко У. А. Особенности определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию ЕАЭС // Научные записки молодых исследователей. 2019. № 3. С. 15–23.

50 Совершенствование контроля таможенной стоимости при использовании ценовой информации. URL: https://docplayer.ru/ (дата обращения: 11.05.2026).

51 Соклаков А. А. Таможенная стоимость : учеб. пособие для вузов. СПБ. : ИЦ «Интермедия», 2024. 101 с.

52 Старцева А. И. Об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС. URL: https://www.alta.ru/expert_opinion/104278/ (дата обращения: 12.04.2026).

53 Статистика внешнего сектора. URL: https://cbr.ru/statistics/macro_itm/external_sector/etg/ (дата обращения: 08.05.2026).

54 Статистика проведения мероприятий таможенного контроля за 2024 год. URL: https://www.russiantaxandcustoms.com/upload/iblock/430/efbq267f2ul9fyndcxnsk1d8uelqjnm2/Nextons_statistics_2025_04.pdf (дата обращения: 01.03.2026).

55 Таможенная стоимость : учебник / под общ. ред. Л. А. Бондарь, В. А. Шамахова. М. : Издательство «Софт», 2007. 428 с.

56 Федотова Г. Ю. Таможенная стоимость : учебник. СПб. : Интермедия», 2020. 336 с.

57 Худжатов М. Современная практика включения роялти в таможенную стоимость товаров в условиях санкций // Право интеллектуальной собственности. 2024. № 3. С. 25–29.

58 Щека А. А. Таможенные платежи и таможенная стоимость в различных таможенных процедурах : учебное пособие. Владимир : ИЦ «Аркаим», 2019. 77 с.

59 Secrétaire Général : Pierre Vasseur. Incoterms 1936. International rules for the interpretation of trade terms. URL: https://library.iccwbo.org/pdf/Incoterms_1936.pdf (дата обращения: 09.04.2026).

60 Shavshina W., Sizova K. Global trade and customs regulation. URL: https://aebrus.ru/upload/iblock/5a8/BQ_4_2023_web.pdf (дата обращения: 05.05.2026).

Приложение А

Виды внешнеторговых операций

Таблица А.1 – Классификация внешнеторговых операций, применяемая при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС [45, с. 292]

Критерии классификации	Виды	Сущность
1	2	3
По направлению торговли	Экспорт	Продажа товара, имеющего статус ЕАЭС, с вывозом его за таможенную территорию с дальнейшем использованием
	Импорт	Приобретение иностранного товара с ввозом его на территорию ЕАЭС и дальнейшим потреблением
	Реэкспорт	Приобретение товара у иностранного продавца с завозом в страну импортера с целью последующей перепродажи его без переработки иностранному покупателю
	Реимпорт	приобретение с ввозом из-за границы ранее экспортированного и не подвергшегося там переработке товара
По видам товаров и услуг	Машиностроительная продукция	К данным товарам можно отнести машины, оборудование, технику и различные товары, которые имеют отношение к машиностроению
	Продовольственные и потребительские товары	Это продукты питания, предназначенные для употребления человеком
	Услуги	(консалтинг, инжиниринг, туризм и др.)
	Научно-техническая продукция	Различные ноу-хау
	Сырьевые товары	В данную группу относят материалы и вещества природного происхождения или массовые отходы, которые используют для дальнейшей переработки в производстве либо потребляют в необработанном виде
По степени готовности товара	Готовая продукция	Товар полностью изготовлен
	Продукция в разобранном виде	Товар, который для удобства транспортировки поставляется в виде отдельных узлов, агрегатов и деталей
	Комплектное оборудование	Объект, поставляемый в виде набора взаимосвязанных компонентов (частей целого), которые требуют сборки, монтажа и других работ

Продолжение таблицы А.1

1	2	3
По методам торговли	Прямой метод	Непосредственные связи между контрагентами без посредников
	Косвенные методы	Через посредников – дилеров, комиссионеров, брокеров и пр.
	Торговые фирмы и дома	Организации, специализирующиеся на оптовой и/или розничной торговле, в т. ч. международной. Они выступают посредниками между производителями и конечными потребителями, а также могут заниматься производством, логистикой, маркетингом и другими видами деятельности
	Агентские соглашения	Договор, по которому одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать юридические и/или фактические действия по поручению другой стороны
	Международные торговые биржи	Организованная площадка для регулярной торговли стандартизированными товарами, валютами и производными финансовыми инструментами (фьючерсами, опционами) между участниками из разных стран
	Аукционы	Организованная площадка для регулярной торговли стандартизированными товарами, валютами и производными финансовыми инструментами (фьючерсами, опционами) между участниками из разных стран
	Финансовый лизинг	Это сделка, при которой лизингодатель (лизинговая компания) приобретает имущество по запросу лизингополучателя и передает его во временное пользование за плату
	Брокерские операции	Сделка с финансовыми инструментами (акциями, облигациями, валютой и т. д.), совершаемая брокером по поручению клиента на биржевых и внебиржевых площадках
	Торги	Процесс купли-продажи товаров, услуг или финансовых инструментов, в ходе которого участники конкурируют между собой, предлагая цены или условия сделки
По формам организации торговли	Бартерные операции	Безвалютный, сбалансированный по стоимости обмен товарами, работами или услугами между сторонами
	Встречная закупка	Это форма встречной торговли, при которой экспортер, продав товары или услуги импортеру, обязуется также приобрести у импортера другие товары в течение определенного периода
	Компенсационные сделки	Предполагают, что поставщик оборудования, технологий/ услуг обязуется в будущем закупать продукцию, производимую на созданных с его помощью производственных мощностях

Продолжение таблицы А.1

1	2	3
По формам организации торговли	Операции с давальческим сырьем	Это переработка сырья, принадлежащего одной стороне (давальцу), на производственных мощностях другой стороны (переработчика)
	Выкуп устаревшей продукции	Форма встречной торговли, при которой продавец новой продукции принимает устаревшие модели в счет оплаты, предоставляя покупателю скидку
	Промышленное сотрудничество	Установление производственных связей между предприятиями, при которых узлы и детали кооперируемой продукции изготавливаются по заданиям и техническим требованиям заказчиков

Приложение Б

Форма корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей

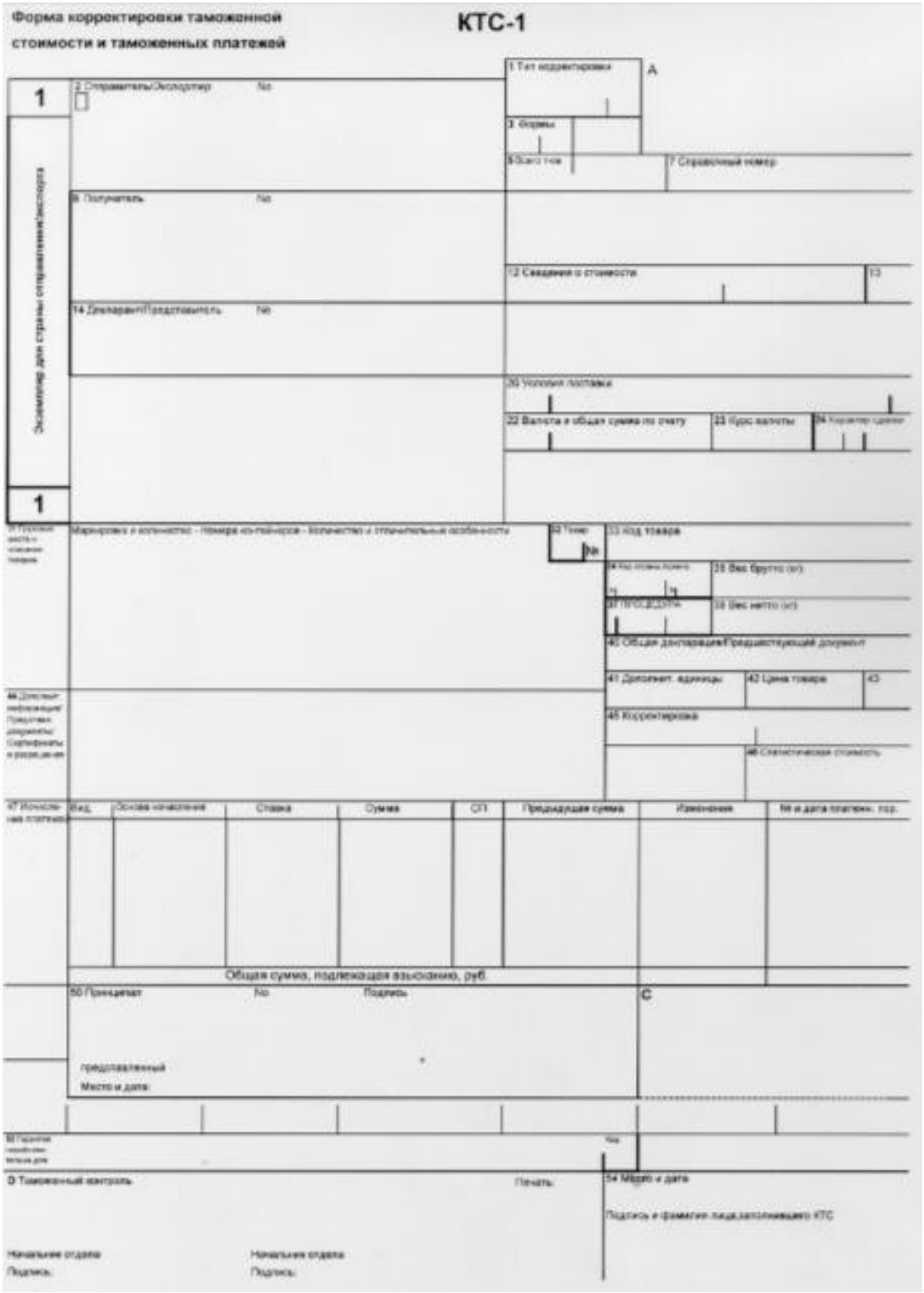

Рисунок Б.1 – Бланк КТС-1 [11]

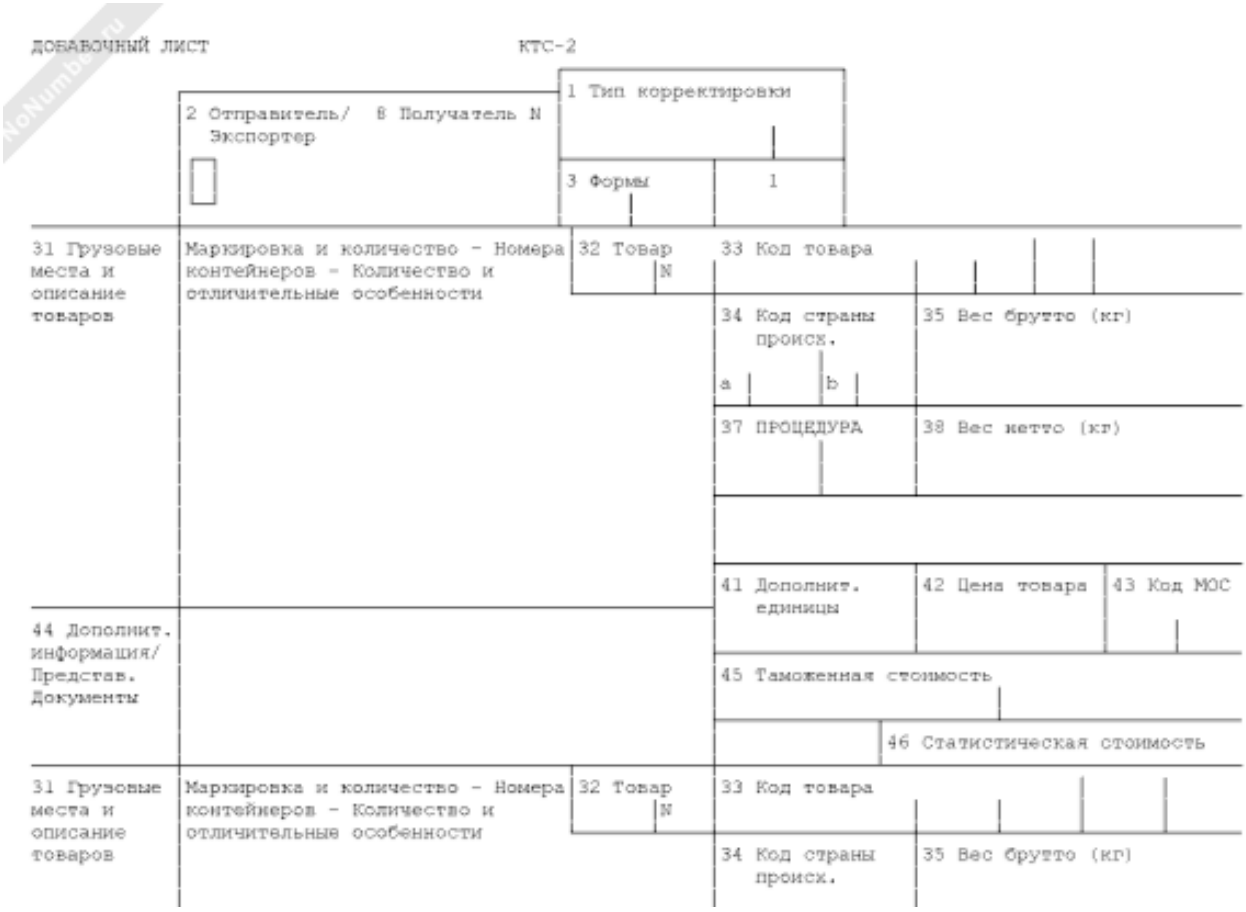

Рисунок Б.2 – Бланк КТС-2 [11]