

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

**Совершенствование процессов определения таможенной стоимости
импортируемых товаров**

Студент

Акашев
Максим
Евгеньевич

подпись, дата

Руководитель

Зубков А. Б.

подпись, дата

Нормоконтролер

Кафтулина Ю. А.

подпись, дата

Рецензент

Доцент кафедры «Финансы
и информатизация бизнеса»
ФГБОУ ВО «Пензенский государственный
аграрный университет»

Фудина Е. В.

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 2025

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

студенту Акашеву М. Е., группа 20ЭД2, обучение очное

1 Тема дипломной работы: «Совершенствование процессов определения таможенной стоимости импортируемых товаров» утверждена приказом по университету от «25» ноября 2024 г. № 1219 а/о

2 Срок сдачи студентом законченной дипломной работы: 31.05.2025.

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 таможенной стоимости импортируемых товаров и порядок их применения; особенности определения таможенной стоимости импортируемых товаров при различных таможенных процедурах; оценка актуального состояния определения таможенной стоимости импортируемых товаров в таможенной практике ЕАЭС; обзор практики контроля таможенной стоимости импортируемых товаров; обоснование мер по решению выявленных проблемных областей в сфере определения таможенной стоимости импортируемых товаров; оценка потенциальной экономической эффективности и практической применимости разработанной модели совершенствования процесса определения таможенной стоимости импортируемых товаров.

5 Перечень графического материала: таблицы, рисунки.

6 Дата выдачи задания: 26.11.2024.

Руководитель _____ / А. Б. Зубков /
(подпись) (инициалы, фамилия)

Задание принял к исполнению студент _____ / М. Е. Акашев /
(подпись) (инициалы, фамилия)

График подготовки дипломной работы

№ п/п	Содержание работы	Срок выполнения	Дата выполнения, подпись руководителя
1	Составление плана ВКР	27.11.2024 – 10.12.2024	
2	Изучение исходных данных к дипломной работе	11.12.2024 – 9.01.2025	
3	Написание Главы 1	10.01.2025 – 18.02.2025	
4	Написание Главы 2	19.02.2025 – 24.03.2025	
5	Написание Главы 3	25.03.2025 – 03.05.2025	
6	Написание введения и заключения	05.05.2025 – 12.05.2025	
7	Оформление ВКР	13.05.2025 – 23.05.2025	
8	Сдача ВКР нормоконтролю, проверка в системе «антиплагиат.вуз»	24.05.2025 – 29.05.2025	
9	Ознакомление с отзывом руководителя, рецензией	30.05.2025	
10	Представление законченной дипломной работы, передача в ГЭК	31.05.2025	

Руководитель _____ / А. Б. Зубков /
(подпись)(инициалы, фамилия)

Задание принял к исполнению студент _____ / М. Е. Акашев /
(подпись)(инициалы, фамилия)

Реферат

Дипломная работа 85 с., 3 ч., 12 рис., 8 табл., 65 источников, 5 прил.
ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ, ИМПОРТИРУЕМЫЕ ТОВАРЫ, ТАМОЖЕННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ, МЕТОДЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ.

Объект исследования – процессы определения таможенной стоимости импортируемых товаров, осуществляемые таможенными органами и участниками ВЭД, что охватывает совокупность мероприятий, связанных с декларированием, контролем и корректировкой таможенной стоимости товаров, импортируемых на территорию страны.

Цель работы состоит в разработке предложений и рекомендаций по повышению эффективности и точности определения таможенной стоимости импортируемых товаров, направленных на оптимизацию таможенного контроля, увеличение поступлений в государственный бюджет и создание благоприятных условий для развития внешней торговли.

Методологическую основу работы составили системный подход, методы анализа и синтеза, экономико-статистический и сравнительный анализ, методы системного анализа, моделирования и экспертных оценок.

Результаты работы: раскрыты понятие, сущность и методы таможенной стоимости импортируемых товаров и порядок их применения; рассмотрены особенности определения таможенной стоимости импортируемых товаров при различных таможенных процедурах; проведена оценка актуального состояния определения таможенной стоимости импортируемых товаров в таможенной практике ЕАЭС; осуществлен обзор практики контроля таможенной стоимости импортируемых товаров; обоснованы меры по решению выявленных проблемных областей в сфере определения таможенной стоимости импортируемых товаров; проведена оценка потенциальной экономической эффективности и практической применимости разработанной модели совершенствования процесса определения таможенной стоимости импортируемых товаров.

Теоретическая значимость ВКР заключается в углублении знаний о механизмах таможенного регулирования в условиях современной экономики. Работа способствует систематизации и развитию представлений о методах и подходах к определению таможенной стоимости, а также о факторах, влияющих на их эффективность

Рекомендации по внедрению: создание «Валютного коридора таможенной стоимости» с учетом его границ на основе средневзвешенной рыночной ставки; обеспечение конфиденциальности уже известных схем манипулирования таможенной стоимостью и обхождения уплаты таможенных платежей; внедрение системы превентивной верификации таможенной стоимости; разработка и внедрение децентрализованной системы оценки ТС, основанной на принципе распределенного доверия.

Оглавление

Введение	3
Глава 1 Теоретические аспекты процессов определения таможенной стоимости импортируемых товаров	7
1.1 Понятие, сущность и методы таможенной стоимости импортируемых товаров и порядок их применения.....	7
1.2 Особенности определения таможенной стоимости импортируемых товаров при различных таможенных процедурах	16
Глава 2 Анализ актуального состояния и проблемных областей определения таможенной стоимости в ЕАЭС.....	23
2.1 Оценка актуального состояния определения таможенной стоимости импортируемых товаров в таможенной практике ЕАЭС	23
2.2 Обзор практики контроля таможенной стоимости импортируемых товаров.....	31
Глава 3 Разработка рекомендаций по совершенствованию процесса определения таможенной стоимости импортируемых товаров	45
3.1 Обоснование мер по решению выявленных проблемных областей в сфере определения таможенной стоимости импортируемых товаров	45
3.2 Оценка потенциальной экономической эффективности и практической применимости разработанной модели совершенствования процесса определения таможенной стоимости импортируемых товаров	58
Заключение.....	65
Список использованных источников	68
Приложение А.....	75
Приложение Б	76
Приложение В.....	77
Приложение Г	78
Приложение Д.....	79

Введение

Таможенное регулирование в современных реалиях характеризуется все большей направленностью на развитие нового внешнеторгового партнерства и увеличению экспортно-импортных операций. Одним из элементов этого регулирования является определение таможенной стоимости импортируемых товаров, которая служит основой для исчисления таможенных платежей. Таможенная стоимость напрямую влияет на ценообразование товаров на внутреннем рынке, конкурентоспособность отечественных производителей и формирование значительной доходной части государственного бюджета.

В связи с легализацией параллельного импорта, появляются риски, связанные с ценовыми дисбалансами и усложнением процесса объективной оценки таможенной стоимости импортируемых товаров. Импортеры, пользуясь разницей в ценах на товары, ввезённые разными способами, могут предоставлять недостоверные сведения о стоимости, тем самым нарушая правила таможенного контроля, что требует пересмотра подходов и инструментов контроля. Если раньше таможенные органы опирались на данные официальных дистрибьюторов, то теперь возникает необходимость учитывать и анализировать более широкий спектр информации о ценах на идентичные или однородные товары, полученную из разных источников.

В то же время существующие методы определения таможенной стоимости, как показывает практика, не всегда обеспечивают желаемую объективность и однозначность. Субъективность оценки, неполнота предоставляемых документов, уклонение от уплаты платежей посредством манипуляций с ценами – все это порождает неопределенность, создает риски для добросовестных субъектов внешнеторговых операций и наносит ущерб государству.

Из вышеперечисленного вытекает актуальность темы дипломного исследования, которая обусловлена непосредственным влиянием корректного определения таможенной стоимости импортируемых товаров на основополагающие направления экономики России и международной торговли. Такое влияние выражается в пополнении государственного бюджета, обеспечении соблюдения

международных обязательств, результативной борьбе с теневой экономикой и, как следствие, в оптимизации внешнеторговой деятельности, что подчеркивает значимость выбранной темы для дальнейшего изучения и развития.

Таким образом, целью дипломной работы является разработка предложений и рекомендаций по повышению эффективности и точности определения таможенной стоимости импортируемых товаров, направленных на оптимизацию таможенного контроля, увеличение поступлений в государственный бюджет и создание благоприятных условий для развития внешней торговли.

Данная цель может быть реализована с учетом выполнения следующих задач:

- раскрыть понятие, сущность и методы таможенной стоимости импортируемых товаров и порядок их применения;
- рассмотреть особенности определения таможенной стоимости импортируемых товаров при различных таможенных процедурах;
- провести оценку актуального состояния определения таможенной стоимости импортируемых товаров в таможенной практике ЕАЭС;
- осуществить обзор практики контроля таможенной стоимости импортируемых товаров;
- обосновать меры по решению выявленных проблемных областей в сфере определения таможенной стоимости импортируемых товаров;
- провести оценку потенциальной экономической эффективности и практической применимости разработанной модели совершенствования процесса определения таможенной стоимости импортируемых товаров.

Объектом исследования являются процессы определения таможенной стоимости импортируемых товаров, осуществляемые таможенными органами и участниками внешнеэкономической деятельности, что охватывает совокупность мероприятий, связанных с декларированием, контролем и корректировкой таможенной стоимости товаров, импортируемых на территорию страны.

Предметом исследования являются методы, инструменты, механизмы и нормативно-правовые акты, регулирующие процессы определения таможенной

стоимости импортируемых товаров, а также факторы, влияющие на эффективность этих процессов.

Методической основой дипломной работы послужил системный подход, включающий в себя общенаучные и специальные методы исследования. В процессе исследования использованы методы анализа и синтеза для изучения теоретических аспектов определения таможенной стоимости и оценки существующей нормативно-правовой базы. Экономико-статистический анализ применялся для выявления тенденций в динамике таможенных поступлений и оценки влияния различных факторов на формирование таможенной стоимости. Сравнительный анализ использован для изучения международного опыта в области таможенного регулирования и выявления лучших практик. Для разработки предложений по совершенствованию процессов определения таможенной стоимости использовались методы системного анализа, моделирования и экспертных оценок, что позволило сформировать общий подход к решению поставленных задач и обеспечить обоснованность полученных результатов.

Информационной базой дипломного исследования послужили монографии, учебные пособия, нормативно-правовые акты, содержащие положения, которые касаются определения таможенной стоимости импортируемых товаров, а также статистические данные, содержащиеся на официальном сайте Федеральной таможенной службы России.

Основными научными работами, используемые для написания дипломной работы, являются теоретические и аналитические научные материалы таких авторов, как Н. В. Вялов, А. Д. Антипов, У. А. Сиченко, К. В. Улакин.

Теоретическая значимость дипломного исследования заключается в углублении понимания методологии определения таможенной стоимости, анализе эффективности существующих методов и выявлении пробелов в законодательной базе.

Практическая значимость работы определяется разработкой предложений по совершенствованию процессов определения таможенной стоимости, направленных на минимизацию рисков для бизнеса, повышение прозрачности и эффективности

таможенного контроля, а также снижение административной нагрузки на участников внешнеэкономической деятельности. Полученные результаты могут быть использованы таможенными органами для оптимизации работы и повышения качества предоставляемых услуг, а также предприятиями для минимизации рисков и оптимизации затрат при импорте товаров.

Глава 1 Теоретические аспекты процессов определения таможенной стоимости импортируемых товаров

1.1 Понятие, сущность и методы таможенной стоимости импортируемых товаров и порядок их применения

Основываясь на факт усиления взаимозависимости национальных экономических систем, международная торговля приобретает определяющее значение в качестве катализатора экономического развития, поэтому таможенная стоимость импортируемых товаров трансформируется из статичного инструмента фискального регулирования в динамичный фактор, оказывающий существенное влияние на конкурентоспособность субъектов предпринимательской деятельности, инвестиционный климат, а также геополитические стратегии государств.

С практической точки зрения в значимость таможенной стоимости возросла с распространением методики расчёта импортных пошлин «*ad valorem*» (по адвалорной ставке), при которой размер платежа напрямую зависит от декларируемой стоимости товара. Такой подход, по мнению Г. Ю. Федотовой отличается от системы специфических пошлин, при которой взимается фиксированная сумма за единицу ввозимой продукции (например, 0,2 евро за л алкоголя) и в «отдельных случаях для определённых товарных групп применяется комбинированная система, представляющая собой сочетание «*ad valorem*» и специфических пошлин» [61, с. 5]. Экономические последствия выбора той или иной системы расчёта пошлин оказывают существенное влияние на конкурентоспособность импортируемых товаров.

Процесс исчисления таможенной пошлины логически предполагает умножение адвалорной ставки на величину таможенной стоимости, из чего следует, что корректное определение таможенной стоимости является столь же важным элементом, как и величина ставки, устанавливаемая в таможенном тарифе. Только при одновременном учете обоих этих параметров можно получить точную сумму пошлины, подлежащей уплате при импорте, а недооценка любого из этих

компонентов неизбежно приведет к искажению результатов расчета, что может иметь серьезные последствия для бюджета и участников ВЭД.

Принимая во внимание критическую взаимосвязь между адвалорной ставкой и таможенной стоимостью в процессе исчисления таможенной пошлины и осознавая потенциальные негативные последствия, возникающие в случае некорректного определения любого из этих компонентов, представляется необходимым подробно рассмотреть методы определения таможенной стоимости, установленные действующим законодательством и международной практикой. Методы определения таможенной стоимости представлены на рисунке 1.

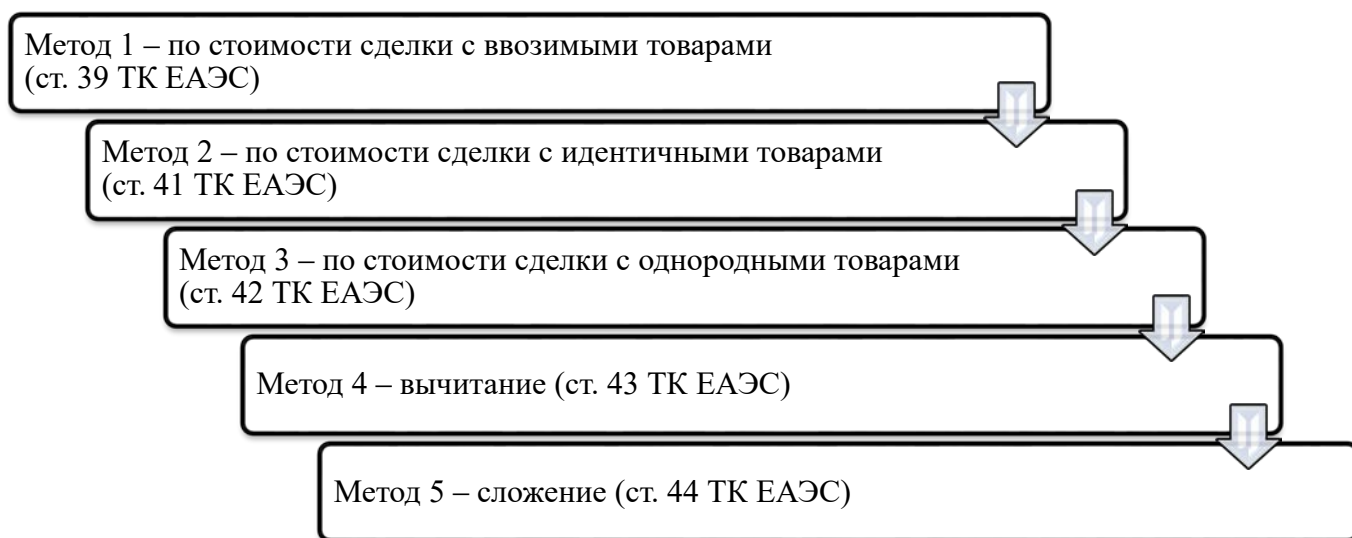


Рисунок 1 – Основные методы определения ТС импортируемых товаров [2; 41]

В общей сложности в таможенной практике насчитывается 6 методов определения таможенной стоимости (ТС) товаров, пять из которых являются основными и один оставшийся резервный. К основным методам относятся по стоимости сделок с ввозимыми, идентичными, однородными товарами, а также существуют методы вычитания и сложения. Представленные методы на практике применяются исключительно в последовательном порядке, то есть использование каждого последующего метода возможно только в том случае невозможности определения ТС с помощью предыдущим методом.

В рамках данных методов определения ТС необходимо понимать отличия понятий «ввозимые», «идентичные» и «однородные» товары. Понятия представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Различия понятий «ввозимые», «идентичные» и «однородные» товары относительно методов определения ТС [составлено автором по: 32, с. 34; с. 58–59]

Параметр	Ввозимые товары	Идентичные товары	Однородные товары
Сущность	Товары, ТС которых определяется в данный момент	Полностью совпадают с оцениваемыми товарами по всем признакам	Товары, не являющиеся идентичными, но обладающие схожими характеристиками и выполняющие те же функции
Цель	Выступает в качестве объекта ТС	Используются для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров (метод по цене сделки с идентичными товарами)	Используются для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров (метод по цене сделки с однородными товарами)
Физические характеристики	Любые, подлежащие декларированию	Полностью идентичные оцениваемым товарам (форма, размер, материалы)	Похожие на оцениваемые товары (состоят из аналогичных материалов, выполняют те же функции). Допустимы незначительные различия
Страна происхождения	Важна для определения применимой ставки таможенной пошлины	Должна совпадать с оцениваемыми товарами	Должна совпадать с оцениваемыми товарами
Уровень соответствия	100 % соответствие не требуется	100 % соответствие по всем критериям	Высокая степень схожести, но не полное соответствие
Производитель	Учитывается, но не является определяющим	Должен совпадать с оцениваемыми товарами	Может отличаться от производителя оцениваемых товаров

Таким образом, идентичные товары – это абсолютно точные копии ввозимых (оцениваемых) товаров, а однородные товары выполняют те же функции, но не являющиеся точными копиями ввозимых товаров.

Первым и приоритетным методом определения ТС, как это закреплено в большинстве международных соглашений и национальных законодательств, является метод оценки по цене сделки с ввозимыми товарами [7]. Суть данного метода заключается в использовании в качестве основы для расчёта таможенной стоимости фактической цены, уплаченной или подлежащей уплате за импортируемые товары, при условии, что между продавцом и покупателем не

существует взаимосвязи, способной повлиять на ценообразование. На практике при применении этого метода необходимо учитывать не только цену, указанную в контракте, но и все дополнительные расходы, такие как расходы на транспортировку, страхование, погрузку и разгрузку, которые должны быть включены в таможенную стоимость [6]. Кроме того, таможенные органы проверяют отсутствие косвенных платежей, скидок или уступок, которые могли бы искусственно занижить цену сделки.

При рассмотрении первого метода исчисления ТС появляется необходимость рассмотрения компонентов, включающихся в ТС в рамках 1-го метода, представленные в таблице 2.

Таблица 2 – Компоненты, включающиеся в расчет ТС по 1-ому методу [составлено автором по: 1; 49; 56, с. 135–137; 61, с. 63–66]

Компонент	Пояснения и условия	Пример
1	2	3
Фактическая цена товара (<i>Price Paid or Payable</i>)	Цена, указанная в контракте купли-продажи, за вычетом скидок, не учтенных при заключении сделки	Стоимость партии товара, указанная в инвойсе
Расходы на транспортировку до места ввоза на таможенную территорию	Включают стоимость перевозки товара любым видом транспорта. Определяется на основании транспортных документов (счетов, накладных)	Стоимость доставки товара от завода-изготовителя до таможенного поста в России
Расходы на страхование	Стоимость страхования товара во время транспортировки подтверждается страховым полисом или договором страхования	Страховая премия за страхование рисков при перевозке товара
Расходы на погрузку, разгрузку и перегрузку товаров, а также расходы на подготовку товаров к продаже	Расходы, связанные с перемещением товара и подготовкой к продаже на территории импорта	Оплата услуг стивидорной компании за погрузку товара на судно в порту отправления и разгрузку в порту прибытия
Стоимость упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке	Расходы, связанные с упаковкой товара, необходимые для его транспортировки и сохранности	Стоимость деревянных ящиков или картонных коробок, используемых для упаковки товара. Оплата услуг по упаковке товара.

1	2	3
Лицензионные и иные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, относящиеся к оцениваемым товарам, которые покупатель прямо или косвенно должен уплатить в качестве условия продажи	Плата за использование патентов, товарных знаков, авторских прав и других объектов интеллектуальной собственности, связанных с импортируемым товаром	Роялти за использование товарного знака при производстве импортируемой одежды
Сумма косвенных налогов, подлежащих уплате в стране-экспортере, от которых продавец освобожден или которые возвращаются продавцу	Если продавец освобожден от уплаты НДС или других налогов в своей стране, эта сумма может быть добавлена к цене сделки	Сумма НДС, возвращенная продавцу при экспорте товара
Часть прибыли, причитающаяся продавцу прямо или косвенно от последующей перепродажи, распоряжения или использования ввезенных товаров	Если условием продажи является передача части прибыли от последующей перепродажи продавцу	Процент от прибыли, уплачиваемый продавцу после реализации товара на территории импорта

Представленная таблица наглядно иллюстрирует, что таможенная стоимость не ограничивается исключительно ценой, указанной в контракте, а представляет собой сложную экономическую категорию, аккумулирующую все затраты, непосредственно связанные с приобретением и доставкой товара до места его ввоза на таможенную территорию. Игнорирование или некорректная оценка любого из представленных компонентов может привести к искажению реальной таможенной стоимости.

Второй метод определения ТС – по стоимости сделки с идентичными товарами.

В отличие от метода определения таможенной стоимости по цене сделки с ввозимыми товарами, который опирается непосредственно на стоимость оцениваемого товара и предполагает корректировку этой стоимости путем

добавления определенных расходов, второй метод, основанный на цене сделки с идентичными товарами, фокусируется на поиске сопоставимых сделок с товарами, обладающими абсолютным тождеством характеристик [3].

Если первый метод, по сути, является анализом внутренних факторов, формирующих цену конкретной партии импортируемых товаров, то второй метод представляет собой анализ внешних рыночных цен, требующий последующей адаптации этих цен к условиям оцениваемой сделки посредством внесения специфических корректировок, обусловленных различиями в объемах поставок, условиях транспортировки или иных коммерческих аспектах. Выбор между двумя этими подходами определяется, прежде всего, наличием достоверной информации о цене сделки с оцениваемым товаром; в противном случае, вступает в действие второй метод, который, позволяет обеспечить максимально объективную оценку ТС.

Метод определения ТС по цене сделки с однородными товарами, в целом, повторяет логику второго метода (использование рыночной информации о похожих сделках). Метод расширяет базу для сравнения, но данный аспект повышает субъективность оценки, так как требует более тщательного анализа различий между товарами и внесения соответствующих корректировок. При расчете ТС данным методом учитываются следующие элементы:

- прибыль;
- общие коммерческие расходы, включая маркетинговые расходы;
- логистические расходы с учетом страховки;
- таможенные платежи, уплачиваемые в стране-импортере;
- расходы на НДС;
- расходы на дальнейшую переработку [53, с. 95].

В аналитических научных изданиях отмечается, что 3-ий метод исчисления ТС является наиболее предпочтительным в том случае, если импортер идентифицируется как производитель и занимается продажей только на внутреннем рынке.

Метод вычитания определяет таможенную стоимость путем вычитания из цены идентичных товаров, проданных на экспорт, суммы торговой наценки, транспортных расходов и других затрат [4].

Метод сложения при расчете ТС предполагает построение таможенной стоимости путем сложения затрат на производство товара, прибыли и общих расходов экспортера [37, с. 74]. На рисунке 2 представлены основополагающие компоненты, подлежащие сложению в рамках применения 5-го метода расчете ТС.

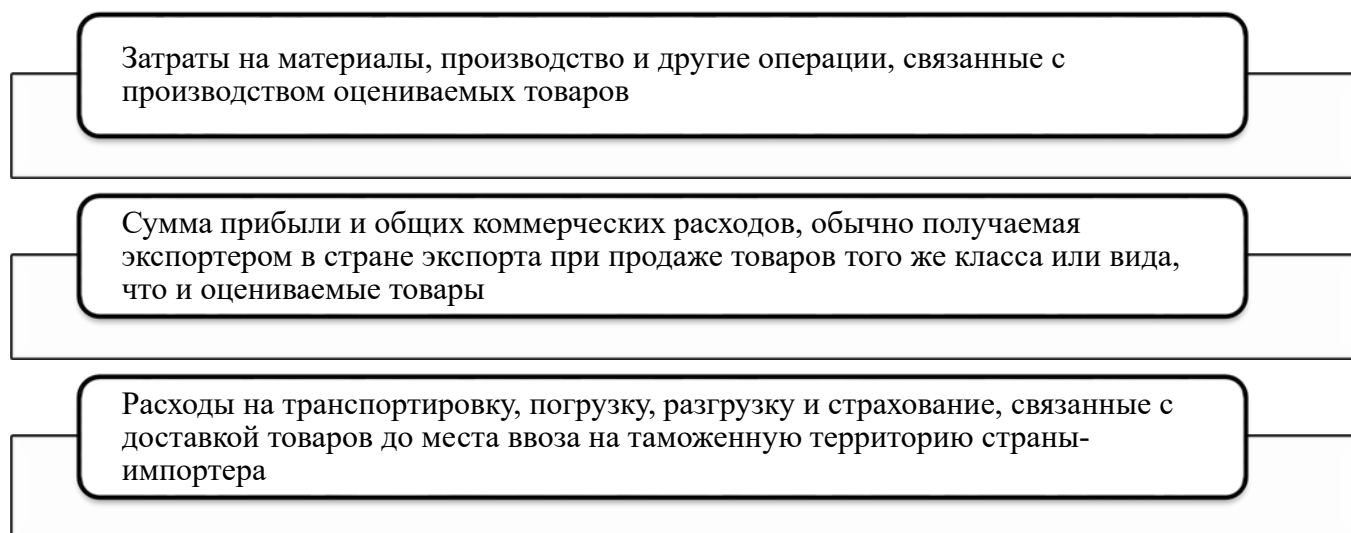


Рисунок 2 – Компоненты, подлежащие сложению при использовании расчете ТС по пятому методу [составлено автором по: 5; 38, с. 129]

Таким образом, в рамках пятого метода исчисления ТС складываются стоимость сырья, материалов, энергии, заработную плату рабочих (то есть производственные расходы), стоимость доставки товара до границы импортирующей страны. Необходимо учитывать, что размер прибыли и общих коммерческих расходов определяется на основе информации, предоставленной экспортером, если она соответствует обычным уровням в данной отрасли.

Последний метод расчета ТС – резервный метод, который представляет собой «последнюю инстанцию» в исчислении таможенной стоимости. Данный метод применяется в ситуациях, когда ни один из предыдущих пяти методов не может быть использован [9].

Основная идея резервного метода заключается в гибком подходе, позволяющем использовать любые разумные средства и методы, совместимые с принципами, установленными в предыдущих методах, а также с общими принципами

и правилами международной торговли, поэтому таможенные органы и декларанты могут опираться на различную информацию, не обязательно связанную с ценой идентичных или однородных товаров.

Информационными источниками для применения резервного метода расчета ТС являются:

- информация, полученная от ТПП;
- сведения о ценах на аналогичные товары на мировых рынках;
- сведения каталогов цен независимых компаний или оценки экспертов;
- статистические данные [57, с. 21].

Чаще всего, резервный метод применим для оценки инновационных или редких товаров, для которых отсутствуют аналоги на рынке, а также для таких товаров, которые импортированы по бартерным сделкам или по сделкам между взаимозависимыми лицами, если цена сделки вызывает сомнения.

Нельзя не отметить, что на сегодняшний день развивается практика использования метода сопоставимой рентабельности для расчета и контроля ТС. Метод сопоставимой рентабельности (МСП) при определении таможенной стоимости представляет собой особый подход, основанный на анализе финансовых показателей. Вместо прямого сравнения цен, как в других методах, МСП фокусируется на оценке рентабельности операций, связанных с импортируемым товаром. Суть метода заключается в сравнении валовой прибыли, полученной импортером от продажи импортируемого товара, с валовой прибылью независимых компаний, осуществляющих аналогичные операции на рынке. Если рентабельность импортера существенно отличается от рыночной, это может указывать на манипулирование ценами и необходимость корректировки таможенной стоимости. Отличительной чертой МСП является его акцент на экономических результатах деятельности, а не на прямых ценовых сопоставлениях, что делает его ценным инструментом в ситуациях, когда другие методы оказываются неприменимыми из-за отсутствия сопоставимых данных или подозрений в их недостоверности [55, с. 54, с. 58].

Нельзя оставить без внимания роль базисных правил «*INCOTERMS-2020*». Базисные правила регламентируют обязанности продавца и покупателя, а также распределение рисков и расходов, что оказывает существенное влияние на формирование стоимости товара, которая служит базой для расчета таможенных платежей [22, с. 120]. Выбор конкретного базиса поставки в соответствии с *INCOTERMS* предопределяет, какие расходы будут включены в расчет ТС.

Рассматривая значительный вклад базисов поставок в расчет ТС, требуется уделить внимание отличиям включенных компонентов в таможенную стоимость в зависимости от условий *INCOTERMS*. Такие отличия отображены на рисунке 3.

<i>EXW</i>	– цена товара на предприятии продавца
<i>FCA</i>	– цена товара и расходы по доставке товара до указанного перевозчика в стране продавца
<i>FAS</i>	– цена товара и расходы по доставке товара до борта судна в порту отгрузки
<i>FOB</i>	– цена товара и расходы по погрузке товара на борт судна в порту отгрузки
<i>CPT</i>	– цена товара и расходы по доставке товара до указанного места назначения (страхование не входит)
<i>CIP</i>	– цена товара, расходы по доставке и страхованию товара до указанного места назначения
<i>CFR</i>	– цена товара и расходы по доставке товара до указанного порта назначения (фрахт)
<i>CIF</i>	– цена товара, расходы по доставке и страхованию товара до указанного порта назначения
<i>DAP</i>	– цена товара и все расходы по доставке товара до указанного места назначения, за исключением разгрузки и импортных пошлин
<i>DPU</i>	– цена товара и все расходы по доставке и разгрузке товара в указанном месте назначения, за исключением импортных пошлин
<i>DDP</i>	– цена товара, все расходы по доставке до указанного места назначения, а также все пошлины и налоги, подлежащие уплате при импорте

Рисунок 3 – Влияние базисных условий поставки *INCOTERMS–2020* на расчет ТС
[40, с. 203]

Представленный систематизированный обзор на рисунке 3, отражающий влияние 11-ти базисных условий поставки *INCOTERMS–2020* на формирование ТС, демонстрирует, что выбор конкретного условия поставки оказывает воздействие на

структуру и величину затрат, подлежащих включению в базу для расчета таможенных платежей.

Фактором, определяющим состав включаемых расходов, является распределение ответственности между продавцом и покупателем за организацию и оплату транспортировки, страхования и иных логистических операций в рамках внешнеторговой сделки. Вариативность условий, регламентируемых *INCOTERMS*, позволяет варьировать состав таможенной стоимости, обеспечивая, возможность оптимизации логистических издержек для субъектов внешнеэкономических отношений [52, с. 99]. Таким образом, правильный выбор условий поставки является ключевым элементом в процессе определения таможенной стоимости и планирования логистических затрат.

Таким образом, необходимо подчеркнуть, что сущность таможенной стоимости представляет собой экономическую категорию, аккумулирующую в себе совокупность стоимостных факторов, оказывающих влияние на формирование цены товара в условиях международной торговли. ТС выступает интегральным показателем, отражающим как объективные рыночные условия, так и субъективные факторы, связанные с конкретной внешнеэкономической сделкой. К

Корректное определение таможенной стоимости является фундаментальным условием для обеспечения справедливого взимания таможенных платежей, защиты экономических интересов государства, а также создания равных условий конкуренции для отечественных и зарубежных предприятий.

1.2 Особенности определения таможенной стоимости импортируемых товаров при различных таможенных процедурах

Выявленные в предыдущем параграфе сущность и особенности методов расчета ТС импортируемых товаров служат основой для раскрытия специфических характеристик определения таможенной стоимости ввозимых товаров под различными таможенными режимами.

В традиционных режимах, таких как выпуск для внутреннего потребления, основой для расчета ТС и таможенных платежей служит стандартный набор правил, то применение иных таможенных процедур, таких как временный ввоз, переработка на таможенной территории, таможенный склад, реимпорт или специальная таможенная процедура, предполагает специфические подходы к определению таможенной стоимости, обусловленные особенностями этих режимов.

Данный параграф посвящен анализу этих особенностей, целью которого является выявление принципиальных различий в подходах к определению таможенной стоимости при различных таможенных процедурах, а также оценка влияния этих различий на формирование таможенных платежей и функционирование внешнеэкономической деятельности.

В первую очередь важно рассмотреть способы определения таможенной стоимости в рамках помещения импортируемого товара под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления».

В рамках таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления, являющейся наиболее распространенной формой импорта, определение таможенной стоимости приобретает классический характер, подчиняясь общим принципам, заложенным в международных соглашениях и национальном таможенном законодательстве [17, с. 169–170].

Особенностью данного режима является то, что ТС, определяемая в соответствии с выбранным методом (приоритет отдан методу по цене сделки), служит базой для исчисления совокупности таможенных платежей, включающих ввозную таможенную пошлину, НДС и, в отдельных случаях, акцизы. Важно отметить, что процедура выпуска для внутреннего потребления предполагает полную легализацию товара на территории импортирующей страны, что обуславливает необходимость всесторонней проверки заявленной таможенной ТС с целью предотвращения занижения таможенных платежей и защиты экономических интересов государства [62, с. 16–17].

На рисунке 4 изображены особенности расчета ТС в рамках таможенной процедуры «выпуск для внутреннего потребления».

Схема, представленная на рисунке 4, иллюстрирует классический алгоритм определения ТС импортируемых товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Особое внимание необходимо уделить последующему контролю рассчитанным ТС и таможенными платежами.

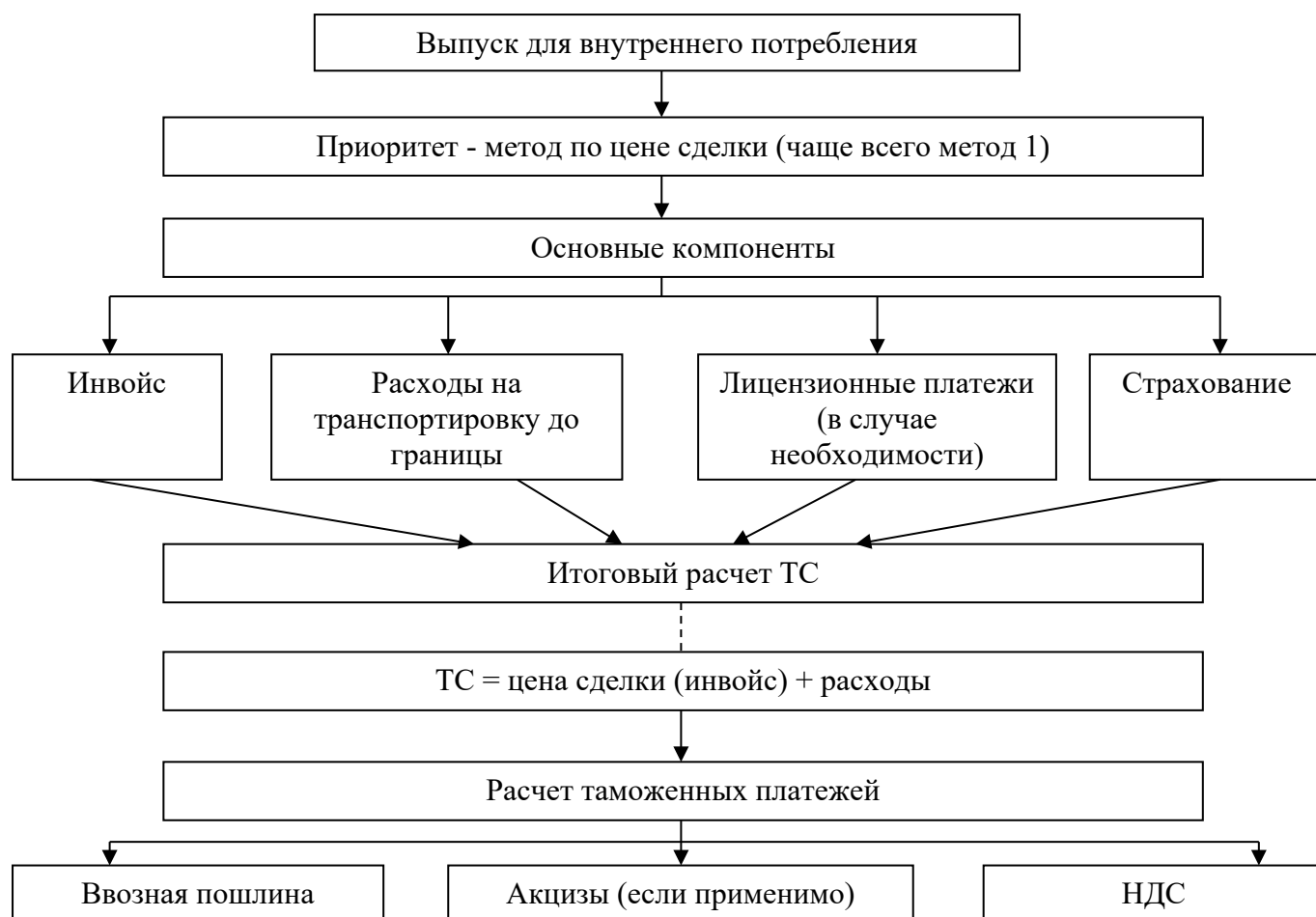


Рисунок 4 – Особенности расчета ТС в рамках таможенной процедуры «выпуск для внутреннего потребления» [составлено автором по: 17, с. 170; 62, с. 5–8]

В контексте такого контроля используется проверка достоверности заявленной стоимости, информация с баз данных и анализ таможенных документов таможенными органами, после чего импортированный товар выпускается в свободное обращение.

В противоположность таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления, при которой осуществляется полная легализация товаров на территории

государства с внесением всех таможенных платежей, таможенный режим «временный ввоз» предоставляет возможность использования иностранных товаров в пределах страны в течение ограниченного периода времени без уплаты ввозных пошлин и налогов, при условии обязательного последующего реэкспорта. Данное фундаментальное различие обуславливает специфику определения таможенной стоимости, где приоритетной становится не фискальная функция, направленная на пополнение бюджета, а контрольная функция, обеспечивающая надежную идентификацию товаров при их последующем вывозе за пределы таможенной территории. Акцент смещается на обеспечение возможности прослеживаемости и подтверждения факта реэкспорта временно ввезенных товаров.

В целом, данный таможенный режим подразумевает такой же алгоритм расчета ТС как и в рамках выпуска для внутреннего потребления.

Таможенный режим «переработка на таможенной территории» (ПТТ) в большей мере предполагает расчет ТС с применением методов по цене сделки с ввозимыми товарами, вычитания (сложения) стоимости, а в ряде случаев импорта инновационной продукции – резервный метод.

Главная особенность процедуры ПТТ заключается в том, что ввозные таможенные пошлины и налоги (НДС, акциз) с товаров, предназначенных для переработки, условно не уплачиваются при помещении товаров под этот режим, то есть, они как бы «замораживаются» до момента вывоза продуктов переработки.

Законодательство позволяет использовать эквивалентные товары (отечественные или иностранные, находящиеся в свободном обращении) для переработки вместо ввезенных товаров. В этом случае, таможенная стоимость ввезенных товаров используется для контроля над правильностью применения процедуры ПТТ.

Таким образом, при процедуре ПТТ таможенная стоимость ввозимого сырья рассчитывается по стандартной схеме, но уплата платежей откладывается до момента вывоза продуктов переработки. Если продукты переработки вывозятся в срок, то платежи не взимаются, а если условия процедуры нарушаются, то платежи начисляются исходя из таможенной стоимости ввезенного сырья, что является

стимулом использования данного режима для развития перерабатывающей промышленности.

В режиме таможенного склада товары хранятся под таможенным контролем без уплаты таможенных пошлин, налогов и применения мер нетарифного регулирования в течение установленного срока (3-х лет) [12].

Реимпорт – это таможенная процедура, при которой товары, ранее вывезенные с таможенной территории, ввозятся обратно на эту территорию без уплаты таможенных пошлин и налогов, при условии соблюдения определенных требований и условий. ТС реимпортируемых товаров определяется в общем порядке, как если бы товары ввозились впервые. При этом таможенная стоимость должна соответствовать стоимости, указанной в документах, подтверждающих первоначальный вывоз товаров.

Нельзя не учесть, что при реимпорте таможенные пошлины и налоги не уплачиваются. Но в некоторых случаях, может возникнуть обязанность по уплате таможенных платежей (например, если товары были подвергнуты ремонту или переработке за пределами таможенной территории). В этом случае, таможенные платежи рассчитываются исходя из стоимости ремонта или переработки, произведенных за границей.

Специальные таможенные процедуры (СТП) применяются в отношении отдельных категорий товаров или в особых ситуациях, и предусматривают особый порядок таможенного оформления и контроля.

В ряде ситуаций, связанных с осуществлением коммерческих поставок, определение ТС не производится, что обусловлено спецификой тарифного регулирования и таможенных процедур, при которых расчет ТС либо не требуется, либо носит вспомогательный характер. В соответствии со ст. 38 ТК ЕАЭС к таким случаям относятся:

— если в отношении товара, ввозимого на таможенную территорию, применяется специфическая ставка ввозной пошлины (например, в расчете на кг, шт и так далее) или же данный товар и его код Товарной номенклатуры не фигурируют в нормативном акте, устанавливающем ставки ввозных пошлин, процедура

определения ТС не осуществляется, поскольку база для начисления пошлины определяется иным способом;

– когда товар помещается под таможенные процедуры, исключаяющие его выпуск в свободное обращение, процесс определения ТС не инициируется (таможенный транзит, таможенный склад, уничтожение товара, отказ от товара в пользу государства, отдельные специальные таможенные процедуры, а также временный ввоз/вывоз транспортных средств международной перевозки, в которых перемещаются декларируемые товары) [2].

Целью таких процедур является либо перемещение товара через таможенную территорию, либо его временное нахождение под таможенным контролем без изменения таможенного статуса, что исключает необходимость определения ТС для целей начисления ввозных пошлин и налогов.

Нередко возникают ситуации, создающие ложное впечатление об отсутствии необходимости в определении ТС, однако, такая оценка является ошибочной. Таким случаем является безвозмездная поставка, в рамках которой, несмотря на отсутствие прямой оплаты за поставляемый товар, ТС подлежит определению на основании оценки, максимально приближенной к рыночной цене идентичных или однородных товаров. Даже при перемещении товаров между юридически связанными лицами без заключения формального договора купли-продажи, таможенная стоимость должна быть определена с учетом принципа вытянутой руки, то есть на условиях, которые существовали бы при совершении сделки между независимыми сторонами.

В таможенной декларации указание ТС происходит в графе 12 «Общая таможенная стоимость» и графе 45 «Таможенная стоимость» [50].

В отношении грузов гуманитарного назначения наблюдается особый подход, который кардинально отличается от общих правил определения ТС. В связи с тем, что гуманитарные товары при их ввозе на территорию РФ освобождаются от уплаты таможенных пошлин и налогов, процедура определения их таможенной стоимости, как правило, не осуществляется в полной мере.

Данное исключение обусловлено социальной значимостью и гуманитарным характером таких поставок, целью которых является оказание помощи нуждающимся

слоям населения и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций. Сосредоточенность таможенных органов в данном случае смещается в сторону контроля над целевым использованием ввозимых товаров, а не на формальное определение их стоимостной оценки [39, с. 239].

Таким образом, представляется обоснованным вывод о том, что характер и степень детализации расчета ТС напрямую зависят от целей, преследуемых конкретным таможенным режимом. Выпуск для внутреннего потребления, как основная и наиболее распространенная процедура, предполагает наиболее базовый подход к определению таможенной стоимости, направленный на обеспечение полноты уплаты таможенных платежей. В то же время, таможенные процедуры, связанные с временным использованием товаров, переработкой или хранением, предусматривают более гибкий и, в ряде случаев, упрощенный порядок определения таможенной стоимости, акцентирующий внимание на контроле над перемещением товаров и соблюдением условий режима. Специальные таможенные процедуры, в силу своей специфики, требуют применения особых методов и подходов к определению таможенной стоимости, что подчеркивает необходимость индивидуального подхода к каждому конкретному случаю.

В завершение анализа теоретических аспектов, определяющих процессы установления ТС импортируемых товаров, следует подчеркнуть, что таможенная стоимость имеет важное значение для эффективного функционирования системы таможенного регулирования и ВЭД в целом. Сущность ТС заключается в отражении реальной рыночной стоимости товара, с учетом всех затрат, связанных с его приобретением и доставкой, а также в обеспечении справедливого начисления таможенных платежей и, как следствие, формировании равных условий конкуренции для всех участников рынка. Анализ основных методов определения ТС продемонстрировал необходимость их последовательного применения, выбор того или иного метода, а также правильность его применения, непосредственно зависят от характера внешнеторговой сделки, наличия подтверждающих документов.

Глава 2 Анализ актуального состояния и проблемных областей определения таможенной стоимости в ЕАЭС

2.1 Оценка актуального состояния определения таможенной стоимости импортируемых товаров в таможенной практике ЕАЭС

Переходя к практической плоскости исследования, необходимо констатировать, что теоретические принципы и методы определения ТС, сформулированные в предыдущих параграфах, находят свое воплощение в реальной таможенной практике ЕАЭС.

Вместе с тем, результативность таможенного регулирования и наполняемость бюджета напрямую зависят от способности таможенных органов адекватно реагировать на меняющиеся условия международной торговли, выявлять и пресекать схемы уклонения от уплаты таможенных платежей и обеспечивать соблюдение таможенного законодательства всеми участниками внешнеэкономической деятельности (ВЭД). В этой связи, представляет значительный интерес оценка актуального состояния процессов определения таможенной стоимости импортируемых товаров в таможенной практике ЕАЭС, результаты которой послужат основой для разработки мероприятий по решению проблемных областей.

В контексте оценки актуального состояния определения ТС импортируемых товаров в таможенной практике ЕАЭС, первостепенное значение имеет анализ динамики поступлений таможенных платежей в бюджет Союза, в частности, взимаемых с импортируемых товаров. Данные показатели отражают общую эффективность таможенного администрирования и корректность определения налогооблагаемой базы. Более того, отклонения от прогнозируемых показателей могут свидетельствовать о наличии масштабных нарушений таможенного законодательства

Динамика поступлений таможенных платежей в бюджет ЕАЭС от импортных операций представлена в таблице 3.

Таблица 3 – Динамика поступлений таможенных платежей в бюджет ЕАЭС от импортных операций, млрд руб. [составлено автором по: 30; 34; 42; 43]

Страна	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Армения	–	29,4	–
Беларусь	247,975	258,875	318,825
Казахстан	528	652,96	656
Киргизия	25,7748	50,384	13,912
Россия	3 300	4 931,5	2 066

Анализировать динамику таможенных поступлений в бюджет ЕАЭС целесообразно с учетом объемов импортных операций по странам, данная динамика приведена на рисунке 5.

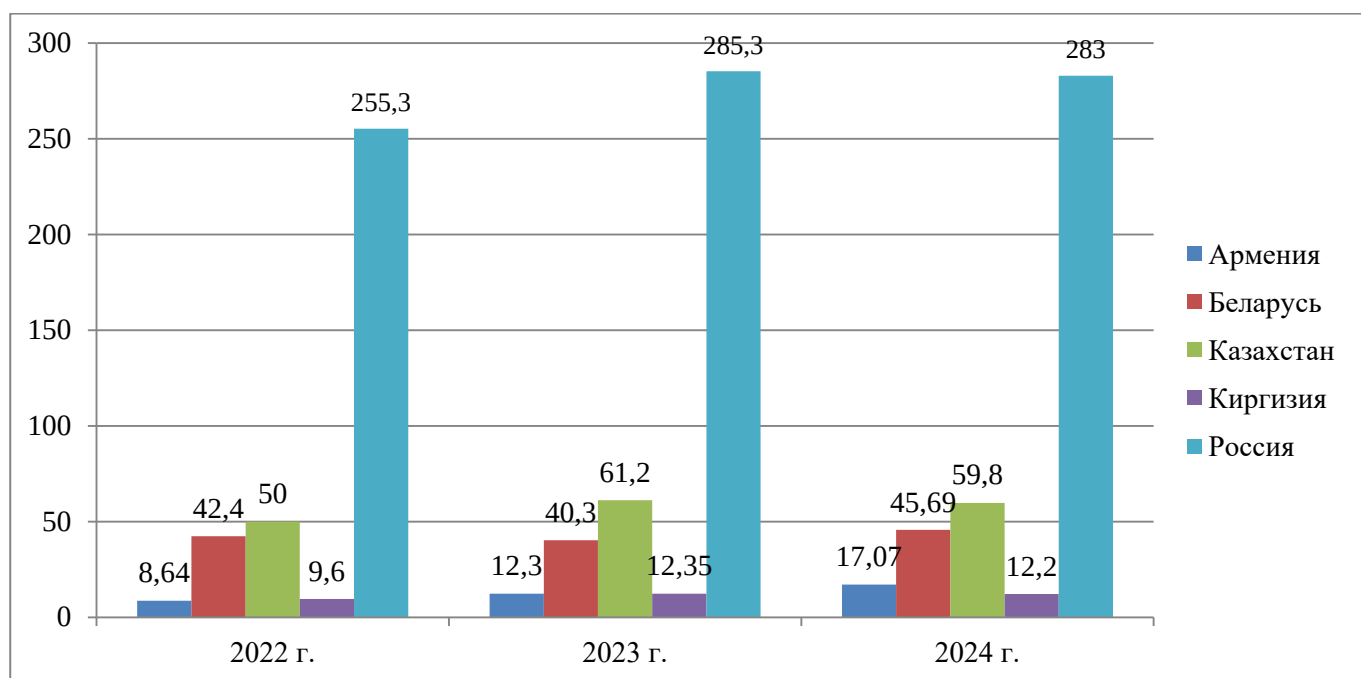


Рисунок 5 – Динамика объемов импортных операций стран ЕАЭС, млрд долл. США [составлено автором по: 26; 30; 33; 34; 42; 43]

На основании таблицы 3 и рисунка 5 можно сделать вывод о том, что в большинстве стран ЕАЭС наблюдался рост, как объемов импортных операций, так и поступлений таможенных платежей в 2023 г. по сравнению с 2022 г., что свидетельствует об общем увеличении внешнеторговой активности в регионе. Однако темпы роста в разных странах различаются.

В 2024 г. наблюдается более разнонаправленная динамика. В ряде стран (Беларусь, Казахстан) продолжился рост объемов импорта и/или поступлений

таможенных платежей, в то время как в других странах (Россия, Киргизия) наблюдается снижение. Такой тренд связан с различными факторами, такими как изменение экономической конъюнктуры, введение новых торговых ограничений и особенности таможенного администрирования.

Также необходимо сделать отдельные выводы по странам:

- в Армении отмечен рост импорта (на 42,3 %) в 2023 г., что связано с релокацией бизнеса и увеличением транзитных потоков через ее территорию;

- Беларусь в 2023 г. показала умеренный рост объемов импортных операций, несмотря на некоторое снижение объемов импорта, что является следствием повышения эффективности таможенного администрирования и изменения структуры импорта в сторону товаров с более высокой добавленной стоимостью (например, предметы роскоши, одежда премиальных брендов), при этом результаты 2024 г. показали стабильное развитие внешнеторговой деятельности;

- в 2023 г. в Казахстане наблюдался значительный рост как объемов импорта, так и поступлений таможенных платежей, что обусловлено увеличением транзитных потоков через Казахстан и развитием внутреннего производства, а в 2024 г. объемы импорта несколько снизились, но поступления таможенных платежей остались на высоком уровне, что говорит о повышении эффективности таможенного контроля;

- в Киргизии в 2024 г. в связи с ухудшением экономической конъюнктуры, введением новых торговых ограничений и изменением маршрутов импортных поставок наблюдается резкое снижение как объемов импорта, так и поступлений таможенных платежей, однако 2023 г., наоборот, показал положительные результаты.

Особое внимание требуется уделить сложившейся ситуации по анализируемым показателям в России.

В 2023 г. наблюдался рост объемов импорта и поступлений таможенных платежей, что обусловлено восстановлением экономики после кризиса и увеличением внутреннего спроса. В 2024 г. за счет изменением структуры импорта, увеличением доли льготированного импорта или ростом случаев занижения таможенной стоимости отмечается, что объемы импорта остались практически на том же уровне, но поступления таможенных платежей значительно снизились.

Для понимания процессов, формирующих ТС, необходимо проанализировать, какова на практике долевая структура использования методов исчисления ТС, поскольку преобладание того или иного метода может свидетельствовать об особенностях структуры импорта, характере внешнеэкономических сделок, а также об уровне доверия таможенных органов к декларируемой участниками ВЭД информации. Такая структура представлена на рисунке 6.

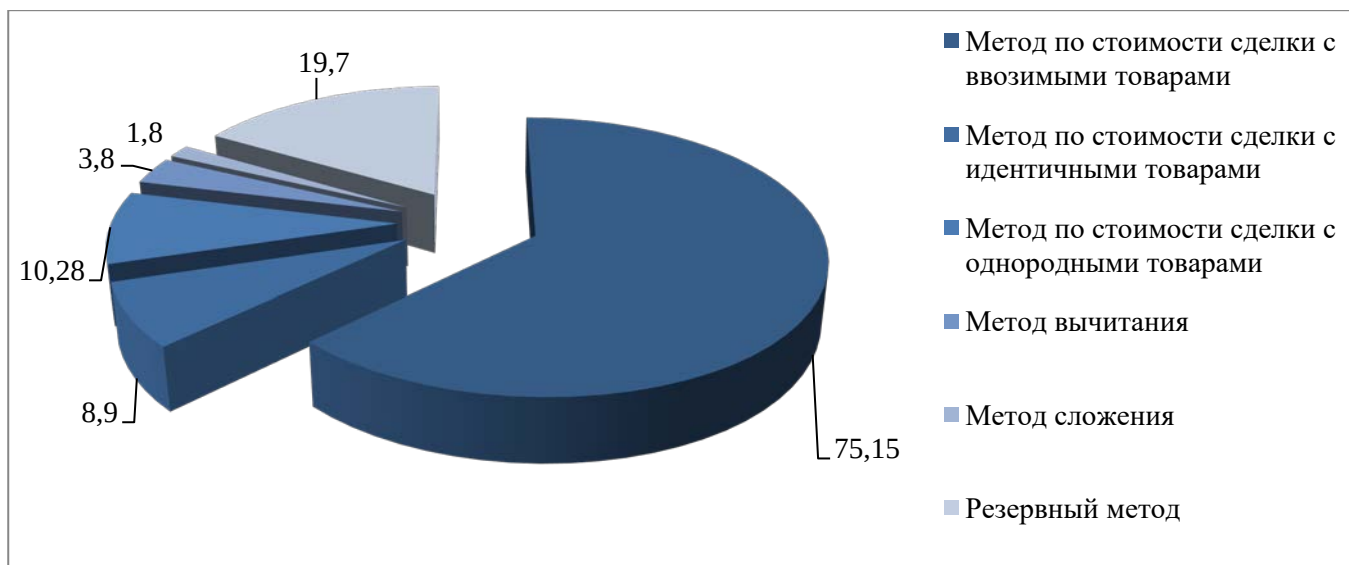


Рисунок 6 – Примерная долевая структура использования методов определения ТС в практике ЕАЭС, % [составлено автором по: 27, с. 26]

Абсолютное преобладание данного 1-го метода (75,15 %) свидетельствует о его приоритетности и, в целом, о стремлении таможенных органов использовать информацию о цене сделки в качестве основы для определения ТС. Метод является наиболее простым для участников ВЭД и таможенных органов, поскольку основывается на документально подтвержденной цене, уплаченной или подлежащей уплате за товар, при этом в большинстве случаев у субъектов ВЭД имеется информация о цене сделки.

Значительная доля использования 2-ого и 3-его методов (8,9 % и 10,28 % соответственно) свидетельствует о том, что в ряде случаев таможенные органы не имеют возможности использовать метод по цене сделки с ввозимыми товарами,

например, из-за отсутствия необходимых документов или сомнений в достоверности заявленной цены. В некоторых случаях может отсутствовать информация о цене сделки с ввозимыми товарами, например, при бартерных сделках или поставках на безвозмездной основе.

Резервный метод также активно применяется в таможенной практике, доля которого составляет примерно 19,7 %. Резервный метод предоставляет таможенным органам большую свободу действий при определении ТС, что может приводить к субъективным оценкам и злоупотреблениям.

Методы сложения и вычитания на практике применяются относительно редко в силу ряда причин.

Во-первых, их применение сопряжено со значительной сложностью и трудоемкостью, требуя от таможенных органов знаний в области бухгалтерского учета и экономики, а также доступа к детальной информации о производственных затратах и прибыли производителя, что зачастую является коммерческой тайной и труднодоступно [58, с. 44].

Во-вторых, использование этих методов требует значительных временных затрат на анализ и проверку предоставленной информации, что замедляет процесс таможенного оформления. В-третьих, субъективность оценки различных элементов, входящих в структуру затрат и прибыли, может приводить к спорам и разногласиям между таможенными органами и участниками ВЭД. Все эти факторы обуславливают невысокую популярность методов сложения и вычитания в практике определения ТС.

На территории ЕАЭС действует общая схема определения ТС в соответствии с подходящим методом ее расчета. Формулы исчисления ТС по каждому методу представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Формулы расчета ТС импортируемых товаров в соответствии с каждым методом на практике [31]

Метод	Формула расчета ТС
По стоимости сделки с ввозимыми товарами	$ТС = \text{Фактурная стоимость} + \text{Расходы покупателя}$
По стоимости сделки с идентичными товарами	$ТС = (\text{ТС идентичных товаров} / \text{Вес идентичных товаров}) \times \text{Вес ввозимых товаров}$

По стоимости сделки с однородными товарами	$ТС = (ТС \text{ однородных товаров} / \text{Вес однородных товаров}) \times \text{Вес ввозимых товаров}$
Вычитание	$ТС = \text{Цена товара на рынке} - \text{Транспортные расходы} - \text{Таможенные платежи} - \text{Прибыль посредника}$
Сложение	$ТС = \text{Расходы на производство} + \text{Расходы покупателя}$

Необходимо отметить, что в таблице 4 представлены формулы расчета ТС только для пяти основных методов, поскольку резервный метод не имеет клишированной формулы.

На основании представленных формул необходимо проанализировать расчет ТС на конкретных примерах.

К примеру, российская компания «Х» закупила у немецкого производителя партию медицинского оборудования (диагностические сканеры) на условиях FCA Франкфурт. Стоимость оборудования, указанная в счете-фактуре, составляет 500 тыс. евро. В цену FCA включена стоимость упаковки, маркировки и подготовки оборудования к транспортировке. Дополнительными сведениями являются:

- стоимость транспортировки составила 15 тыс. евро, включая расходы на погрузку, разгрузку и транзитное хранение;
- стоимость страхования оборудования на период транспортировки составила 0,8 % от стоимости оборудования на условиях FCA (4 тыс. руб.);
- лицензионный платеж немецкому производителю за право использования программного обеспечения, встроенного в сканеры, в размере 5 тыс. евро (платеж не был включен в стоимость оборудования, указанную в счете-фактуре);
- курс евро к рублю на дату принятия ДТ к таможенному оформлению (18 апреля 2025 г.) – 1 евро = 93,25 руб.

Исходя из представленных данных, расчет ТС будет происходить на основе метода по цене сделки с ввозимыми товарами и составит [49]:

$$ТС = 500 + 15 + 5 + 4 = 524 \text{ тыс. евро} = 48\,863 \text{ млн руб.} \quad (1)$$

В качестве второго примера выступает ситуация импорта запчастей для сельскохозяйственной техники – подшипники качения (код ТН ВЭД ЕАЭС – 8482). Исходные данные:

а) цена ед. товара «подшипник качения», по которой оцениваемые единичные или однородные товары продаются наибольшей партией на территории РФ во время, максимально приближенное ко времени ввоза (не позднее 90 дней с даты ввоза товара «подшипник качения»), покупателю, не являющемуся связанным с продавцом лицом – 1 200 долл. США;

б) сумма ввозной таможенной пошлины (5 %), НДС (20 %) и таможенных сборов, подлежащих уплате в РФ в связи с ввозом товара «подшипник качения» – 150 долл. США;

в) прибыль, полученная российским покупателем от реализации товара «подшипник качения» на внутреннем рынке, а также общие коммерческие расходы, связанные с реализацией товара (аренда складских помещений, оплата труда персонала, реклама и так далее) – 200 долл. США.

В соответствии с имеющейся информацией, определение таможенной стоимости в данном случае будет основываться на методе вычитания. Таким образом, расчет ТС будет проводиться следующим образом [44]:

$$\text{Компоненты ТС} = 150 + 200 = 350 \text{ долл. США} \quad (2)$$

$$\text{ТС} = 1200 - 350 = 850 \text{ долл. США} = 69\,717 \text{ тыс. руб.} \quad (3)$$

Представленные примеры расчетов ТС наглядно демонстрируют принципиальные различия в подходах к ее определению в зависимости от используемого метода.

В первом случае, применение метода по цене сделки с ввозимыми товарами предполагает включение в таможенную стоимость расходов, непосредственно связанных с транспортировкой, страхованием и лицензионными платежами, что позволяет максимально учесть фактические затраты импортера и обеспечить объективную оценку стоимости оборудования.

Во втором примере, использование метода вычитания обусловлено отсутствием информации о цене сделки с ввозимыми товарами и необходимостью применения

альтернативного подхода, основанного на цене реализации товаров на внутреннем рынке и вычитании из нее определенных расходов и прибыли.

Стоит обратить внимание также на зарубежный опыт определения ТС импортируемых товаров, проведя анализ которого можно выявить потенциально положительные механизмы в системе определения ТС и внедрить их в российскую практику.

В приложении Б приведен сравнительный анализ систем определения ТС в различных странах, который выявляет как общие принципы, так и специфические подходы, обусловленные национальными особенностями. Рассматриваются такие страны, как Непал, Казахстан и Пакистан.

Схожие черты между странами, представленными в приложении Б, являются:

- все страны в той или иной степени применяют информационные технологии для автоматизации процессов таможенного контроля и обмена информацией, что подтверждает факт наличия электронных баз данных, пусть и построенных на разных платформах («АС-«КТС»», АСТАНА-1, ASYCUDA, WeBOC);

- во всех странах предусмотрена возможность оспаривания решений таможенных органов, что является важным элементом защиты прав участников ВЭД.

Различия в системе расчета ТС между анализируемыми странами включают в более широкий список.

Во-первых, В России и Непале основная ответственность за определение и заявление ТС лежит на декларанте, в то время как в Казахстане и Пакистане таможенные органы играют более активную роль в этом процессе. В Казахстане должностное лицо таможенного органа определяет ТС, а в Пакистане начальник Генерального директората таможенной оценки закрепляет таможенную стоимость в отношении товаров.

Во-вторых, Россия и Казахстан имеют более развитые системы контроля ТС, основанные на стоимостных индикаторах риска, чем Непал и Пакистан, что связано с разницей в уровне экономического развития, объемах внешней торговли и приоритетах таможенной политики.

В-третьих, в России и Непале оспаривание происходит в судебном порядке, а в Казахстане предусмотрен специальный административный орган (Комитет по таможенной оценке), который рассматривает споры в сфере таможенной оценки.

В-четвертых, в России система контроля ТС товаров реализуется на основе индекса ТС, в Казахстане на основании российской системы контроля таможенной стоимости (унифицирован 521 код стоимостных индикаторов риска).

Проведенный анализ в данном параграфе позволил констатировать неоднозначность картины. С одной стороны, наблюдается стремление к гармонизации процедур и использованию современных инструментов, таких как СУР и электронные базы данных. С другой – сохраняются проблемы, связанные с волатильностью внешнеэкономической конъюнктуры, различиями в подходах таможенных органов. Сравнительный анализ с зарубежными практиками подчеркивает необходимость совершенствования механизмов оспаривания решений таможенных органов и унификации процедур контроля ТС. В целях повышения эффективности таможенного администрирования и обеспечения полноты поступлений в бюджет, дальнейшие усилия необходимо сосредоточить на совершенствовании контроля ТС, в частности, на процедурах корректировки ТС, что и будет рассмотрено в следующем параграфе.

2.2 Обзор практики контроля таможенной стоимости импортируемых товаров

В условиях волатильности валютного курса, в частности, укрепления рубля, выявляется непоследовательность в применении таможенными органами методик расчета ТС импортируемых товаров. На практике участились случаи, когда импортеры сталкиваются с требованиями о внесении изменений в заявленную ТС, если предоплата или полная оплата товара осуществлялась до момента подачи декларации, и при этом произошло изменение валютного курса.

Суть претензий заключается в том, что таможенные органы настаивают на указании в декларации таможенной стоимости (ДТС) фактической суммы расходов,

понесенных импортером, исходя из курса рубля, актуального на дату осуществления платежа, а не на дату подачи декларации, что создает прецедент с неоднозначными последствиями для бизнеса, ранее ориентировавшегося на иную практику.

В рамках таможенного контроля в отношении ввозимой продукции, таможенные органы используют корректировку таможенной стоимости (КТС) в качестве инструмента для доначисления таможенных платежей.

Применение КТС инициируется в ситуациях, когда заявленная декларантом ТС товара оказывается ниже установленного уровня риска, сигнализируя о потенциальном занижении [18, с. 88].

Контроль ТС может происходить как до момента выпуска импортируемого товара, так и в рамках таможенного контроля после выпуска товаров.

В процессе таможенного контроля, осуществляемого в отношении заявленной ТС ввозимых товаров, таможенные органы проводят комплексную проверку, направленную на обеспечение корректности декларирования и соблюдения законодательства.

В приложении В представлена схема, отображающая порядок контроля ТС до выпуска товара, на основании чего построен рисунок 7, на котором представлены элементы анализа в рамках контроля ТС до выпуска товаров.

В контексте контроля ТС после подачи таможенной декларации таможенные (ДТ) органы выявляют риски в соответствии с профилями системы управления рисками (СУР), проверяют пакет поданных документов, запрашивают дополнительные сведения в случае необходимости, после чего, в случае отсутствия оснований полагать, что ТС рассчитана неверно – товар выпускается в свободное обращение. Эффективность этого процесса существенно зависит от качества данных, содержащихся в декларации, а также от квалификации и оснащенности таможенных инспекторов.

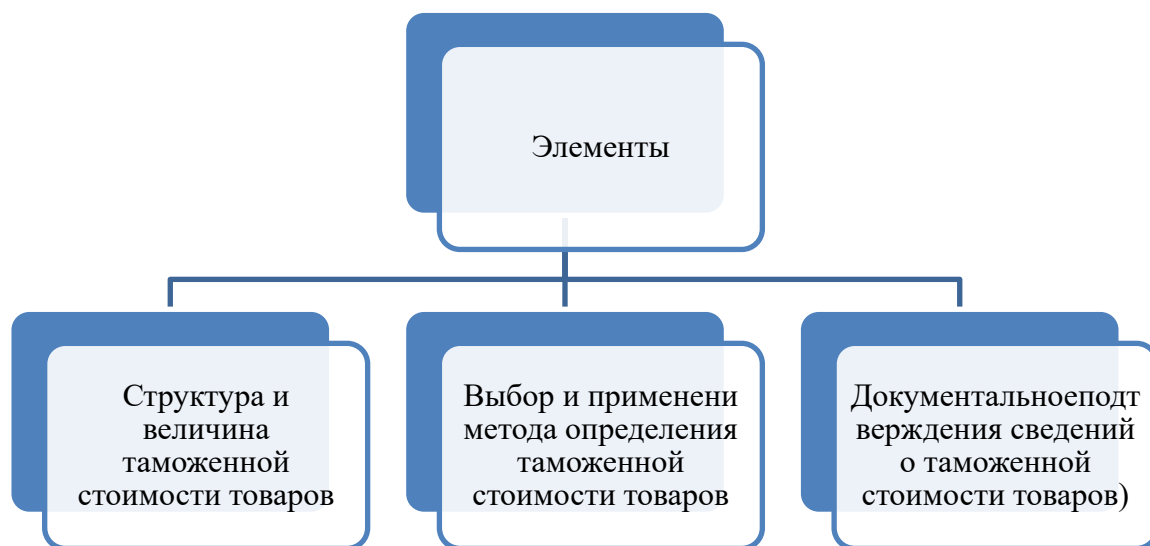


Рисунок 7 – Элементы контроля ТС до выпуска товаров [составлено автором по: 59]

Когда субъектом внешнеторговой деятельности подается декларация, она проходит алгоритм СУР и выявляет индикаторы риска. По результатам обнаружения таких индикаторов или их отсутствия, участник ВЭД попадает одну из возможных профилей риска – низкий, средний или высокий. В соответствии с профилем риска, к участнику ВЭД применяются различные виды контроля, охватывающий контроль ТС [63, с. 161].

Субъектно-ориентированная модель СУР предусматривает применение контроля для низкого уровня риска только в виде пост-таможенного контроля, для среднего – преимущественно документарный контроль, а для высокого профиля – документарный и фактический контроль до выпуска товаров [46].

На основании данного факта появляется необходимость анализа изменений в структуре распределения субъектов ВЭД по профилям риска, представленных в таблице 5.

Представленная динамика таблицы 5 свидетельствует о перераспределении участников внешнеэкономической деятельности по профилям риска, характеризующемуся снижением доли участников с низким уровнем отнесения к категории высокого уровня риска и связанных с этим дополнительных проверок и санкций.

Таблица 5 – Изменения в структуре распределения субъектов ВЭД по профилям риска
[составлено автором по: 49]

Уровень риска	II квартал 2022 г.	II квартал 2023 г.	II квартал 2024 г.	II квартал 2025 г.	Изменение, %
Низкий	14 803	13 725	12 044	12 436	-15,99
Средний	99 876	101 484	97 268	97 910	-1,97
Высокий	5 530	6 715	6 718	6 740	21,88
Всего субъектов ВЭД в распределении	120 209	121 924	116 030	117 086	-2,6

В 2024 г. наблюдается тенденция уменьшения доли компаний, классифицируемых как имеющие низкий уровень риска, что указывает на ужесточение критериев отнесения к данной категории и более детальный анализ деятельности участников ВЭД со стороны таможенных органов. Возможно также, что отдельные предприятия, ранее относившиеся к категории низкого риска, стали допускать нарушения таможенного законодательства. В то же время относительная стабильность доли участников ВЭД со средним уровнем риска (изменение составляет менее 2 %) говорит о том, что основная масса компаний продолжает соблюдать таможенные правила, хотя и с некоторыми оговорками. Наиболее заметным изменением является увеличение числа участников ВЭД (21,88 %), отнесённых к категории высокого риска.

Таким образом, контролю ТС до выпуска товаров подвергаются субъекты внешнеторговой предпринимательской деятельности среднего и высокого профилей риска в контексте СУР [34].

Необходимо отметить, в случае КТС таможенная декларация не подается заново. При возникновении корректировки ТС в ДТ вносятся соответствующие дополнения или изменения, но при корректировке сведений в зарегистрированной декларации нельзя удалять заявленные товары и добавлять новые [8; 18].

В приложении Д представлен пример внесения корректировок в таможенную декларацию на основании перерасчета ТС. Изменения по ТС вписываются в графу «В», которая предназначена для корректировки декларации на товары в случаях внесения декларантом изменений (дополнений) в сведения, заявленные в ДТ.

Графа «В» таможенной декларации содержит три основные колонки – «Сумма», «Предыдущая сумма» и «Изменения». В колонке «Сумма» указывается общая сумма таможенных и иных платежей, включая ранее уплаченные суммы, а также суммы, подлежащие уплате на основании данной корректировки таможенной декларации (КТД), то есть они отражает общий объем платежей, относящихся ко всем товарам, указанным в декларации. Если КДТ оформляется впервые по данной декларации на товары, в колонке «Предыдущая сумма» указывается общая сумма платежей, первоначально указанная в графе «В» основной декларации, но если ранее вносились изменения в сведения об уплате платежей с помощью КДТ, в этой колонке указывается сумма, указанная в колонке «Сумма» предыдущей КДТ. В колонке «Изменения» отражается разница между величинами, указанными в колонках «Сумма» и «Предыдущая сумма», если сумма, указанная в колонке «Сумма», меньше суммы в колонке «Предыдущая сумма», перед полученным значением ставится знак «минус», сигнализирующий о возврате излишне уплаченных средств [51].

В соответствии со Стратегией развития ФТС до 2030 г, в целях развития таможенного контроля, рассматривается обмен информацией о ТС товаров в контексте международного сотрудничества таможенных служб как один из ориентиров [13]. Реализуя этот ориентир, по итогам 2024 г., ФТС России подписала договоры по обмену данными о ТС с Туркменистаном и Абхазией [29].

Ранее отмечалась, что контроль ТС может также проводиться после выпуска товара. Так, в течение 3-х лет с момента выпуска, товар может стать объектом контроля после его выпуска за счет наличия признаков недостоверно заявленных сведений о ТС ввозимых товарах, которые представлены в приложении Г. К таким признакам относятся:

- несоответствие описания товара и его стоимости;
- необоснованное разделение партий товара;
- отсутствие или неполное предоставление документов;
- использование подложных документов;
- значительное расхождение между заявленной стоимостью и данными системы анализа рисков;

- занижение таможенной стоимости;
- необоснованно низкая прибыль производителя/поставщика;
- использование офшорных компаний;
- использование нерелевантных сравнительных данных.

На рисунке 8 представлены результаты деятельности ФТС по осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров (ТКПВТ) за 2022–2024 гг.

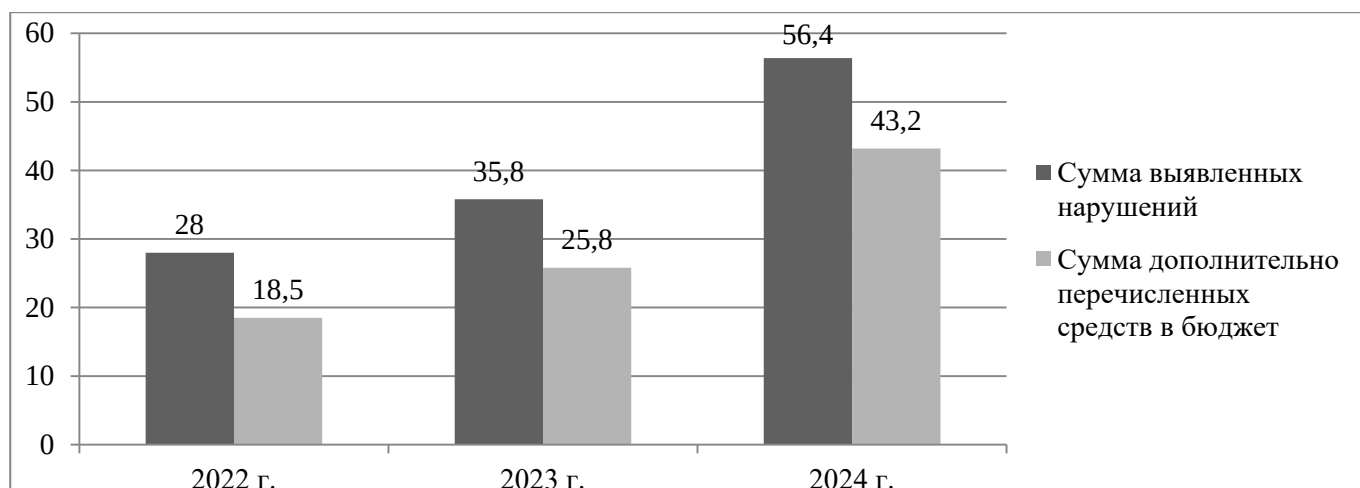


Рисунок 8 – Результаты деятельности ФТС по осуществлению ТКПВТ за 2022–2024 гг., млрд руб. [составлено автором по: 23; 24; 25]

Рисунок 8 отражает растущую результативность ФТС в выявлении нарушений и обеспечении поступлений в бюджет. Наблюдаемый рост, как выявленных нарушений, так и дополнительно перечисленных средств, связан с более строгим контролем над правильностью определения ТС импортируемых товаров.

Основным фактором роста показателей ТКПВТ является более эффективное выявление случаев занижения таможенной стоимости, что связано с использованием современных методов анализа рисков в контексте СУР и совершенствованием информационных систем. Результаты ТКПВТ напрямую связаны с применением КТС, когда таможенные органы выявляют случаи занижения. Помимо намеренного занижения ТС, причинами таких нарушений стали – заявление недостоверных либо ошибочных сведений о классификационном коде товаров в соответствии с товарной номенклатурой ЕАЭС, а также незаконной оборот товаров.

Доля товарных партий с корректировкой ТС в общем объеме импортируемых товаров за 2022–2024 гг. составляет около 10 %.

Процедура КТС регулируется таможенным законодательством и предполагает обязательное уведомление декларанта о принятом решении и предоставление ему возможности представить дополнительные документы и пояснения в обоснование заявленной стоимости [11].

По экспертным оценкам, проведенным на основании судебной практики, существуют категории товаров, которые наиболее часто попадают под корректировку ТС. Долевая структура таких товаров представлена на рисунке 9.

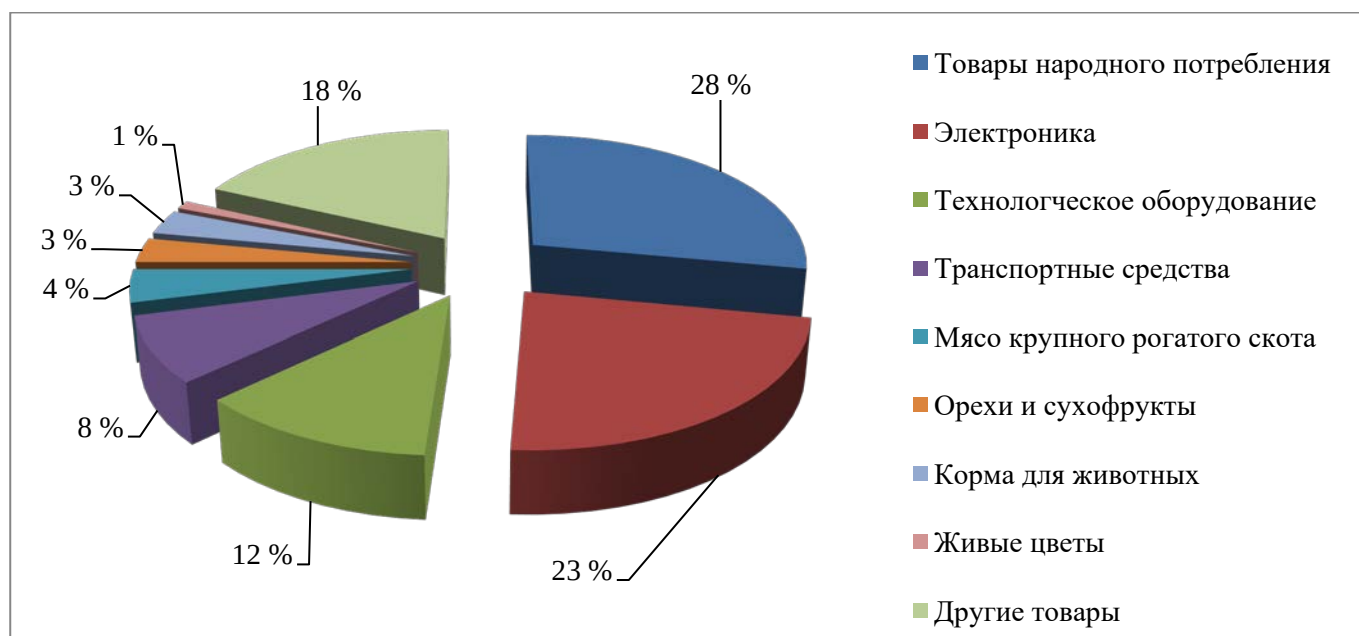


Рисунок 9 – Долевая структура категорий товаров, попадающие чаще всего под КТС, % [составлено автором по: 34]

Рисунок 9, представляющий долевую структуру категорий товаров, наиболее часто подвергающихся корректировке ТС, наглядно демонстрирует приоритеты таможенного контроля и зоны повышенного риска в импортных операциях. Таким образом, лидирующие позиции занимают товары народного потребления (28 %), что обусловлено широким ассортиментом, разнообразием поставщиков и ценовым диапазоном, при этом товары народного потребления (одежда, посуда, игрушки и так далее) часто импортируются из стран с низким уровнем заработной платы, что

создает предпосылки для занижения стоимости. Высокая доля электроники (23 %) объясняется быстрым моральным устареванием моделей, сложностью оценки технических характеристик и наличием серых схем импорта. Попытки занизить стоимость часто связаны с неполным декларированием комплектации или указанием устаревших моделей.

Значительная доля технологического оборудования (12 %) связана со сложностью оценки технического состояния, уникальностью оборудования и возможностью использования схем занижения ТС под видом ремонта или модернизации. Корректировки часто возникают из-за неправильной классификации оборудования или завышения стоимости комплектующих. Доля транспортных средств обусловлена разнообразием комплектаций, сложностью оценки технического состояния (особенно подержанных автомобилей) и использованием серых схем импорта, в рамках данной товарной категории корректировки ТС часто связаны с занижением стоимости базовой комплектации или сокрытием дополнительных опций. Также корректировка ТС по задекларированной мясной продукции рогатого скота (4 %), орехам и сухофруктам (3 %), кормам для животных (3 %) и живых цветов (1 %) связана с попытками занижения ТС, связанные с манипуляциями с сортностью, качеством или весом товара.

В современных условиях ведения бизнеса производственные предприятия все чаще сталкиваются с пристальным вниманием таможенных органов к вопросам включения лицензионных платежей в таможенную стоимость сырья. Особую актуальность приобретает проверка корректности учета платежей, осуществляемых за использование объектов интеллектуальной собственности, таких как производственные ноу-хау, товарные знаки (наносимые на готовую продукцию, производимую на территории России), программное обеспечение и базы данных, патенты и другие объекты интеллектуальной собственности [65].

Специфика проверок ТС, проводимых таможенными органами, заключается в том, что зачастую пристальное внимание уделяется даже небрендируемому сырью и компонентам, поставляемым как компаниями, входящими в одну группу, так и независимыми поставщиками. При этом таможенные органы стремятся установить

прямую взаимосвязь между уплатой лицензионных платежей и осуществлением импортных поставок данного сырья или компонентов.

Средняя сумма доначислений по результатам проверки правильности определения ТС составляет 18 млн руб. по результатам 2024 г.

На практике возникают ситуации, когда даже после корректировки таможенной стоимости декларант преднамеренно снизил общую ТС, на основании чего таможенные органы квалифицируют такую ситуацию правонарушением по ст. 16.2 КоАП РФ как недостоверно задекларированный товар. Динамика показателя по выявлению таких нарушений отображена в таблице 5.

Таблица 5 – Динамика выявления правонарушений по ст. 16.2 КоАП РФ за 2022–2024 гг. [составлено автором по: 16; 22; 23]

Показатель	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Темп прироста, %
Количество возбужденных дел об АП по ст. 16.2 КоАП РФ	25 190	28 500	29 217	15,9
Количество поступивших обращений от субъектов ВЭД по освобождению от ответственности	5 677	2 090	2 795	-50,8
Количество решений, принятых в пользу заявителей	4 216	750	1 502	-64,4

Представленные данные напрямую связаны с практикой КТС, поскольку ст. 16.2 КоАП РФ применяется в случаях выявления фактов недекларирования или недостоверного декларирования импортируемых товаров, которые часто являются следствием занижения ТС. Таким образом, рост числа возбужденных дел об административных правонарушениях свидетельствует об увеличении количества случаев применения КТС и выявления нарушений, связанных с неправильным определением таможенной стоимости товаров.

В таблице 5 замечен устойчивый рост количества возбужденных дел об АП по ст. 16.2 КоАП РФ на 15,9 % за анализируемый период, что стало результатом усиления контроля со стороны таможенных органов за соблюдением правил декларирования товаров. Рост данного показателя напрямую связан с практикой КТС, поскольку

значительная часть дел по этой статье возбуждается по фактам занижения ТС импортируемых товаров, выявленным в результате применения КТС.

При этом сократилось количество обращений от участников ВЭД по освобождению от ответственности на 50,8 % говорит о том, что субъекты внешнеторговых операций стали более тщательно подходить к процессу декларирования товаров, стремясь избежать нарушений и, соответственно, административной ответственности.

По итогам 2024 г. существенно сократилось количество решений, принятых в пользу заявителей (на 64,4 %) – это подтверждает тенденцию усиления контроля и более жесткую позицию таможенных органов при рассмотрении дел о нарушении таможенных правил.

В целом отмечаются изменения в судебной практике по спорам о КТС. Если до 2010 г. суды признавали решения таможенных органов о недостоверности сведений в декларации и последующем требовании КТС неправомерными в более чем 85 %, то уже с 2020 г. наблюдается тенденция признания их решения правомерными (в более 60 % случаях) [60]. Такая тенденция связана с расширением возможностей предоставления таможенными органами аргументов за счет использования информационных баз. Однако все же возникают обстоятельства, лежащие в основе признания решений таможенных органов неправомерными, которые чаще всего включают:

- использование таможенными органами некорректной информации о ценах на аналогичные товары при принятии решений КТС;
- выявление технических ошибок и неточностей при оформлении решений о внесении изменений и/или дополнений в сведения, указанные в ДТ;
- недостаточность доказательств, представленных таможенными органами, для подтверждения неполноты или недостоверности документов, заявленных участником ВЭД [60].

Помимо вышеперечисленных проблемных областей, представляющих собой обстоятельства признания судами неправомерными решениями таможенных органов

по запросу перерасчета ТС, существует также проблема перерасчета валют при импорте товаров.

«Валютная проблема» обуславливается тем, что ТС импортируемых товаров, как правило, декларируется в национальной валюте страны импорта (в руб.), однако цены в контрактах и счетах-фактурах зачастую указываются в иностранной валюте (например, в долл. США или евро), в связи с чем возникает необходимость пересчета иностранной валюты в национальную для целей определения ТС. В условиях нестабильной экономической ситуации и геополитической напряженности валютные курсы могут подвергаться резким и непредсказуемым колебаниям, откуда создается неопределенность для участников ВЭД, поскольку ТС, определенная на момент заключения контракта, может существенно отличаться от ТС, рассчитанной на момент подачи ДТ [35]. В случае расхождений между заявленной ТС и таможенной стоимостью, рассчитанной таможенным органом с использованием актуального курса валюты, возникает риск корректировки таможенной стоимости и доначисления таможенных платежей.

Еще один проблемный аспект в анализируемом процессе – это злоупотребления, связанные с использованием схем минимизации таможенных платежей путем манипулирования условиями поставки и ценообразования. Данная проблема является выводом анализа количества возбужденных дел об АП по ст. 16.2 КоАП РФ. Некоторые участники ВЭД используют сложные схемы, направленные на занижение ТС импортируемых товаров, что создает трудности для таможенных органов при контроле ТС [16].

В современной конъюнктуре международной торговли все большую популярность приобретает трансграничная электронная торговля с участием физических лиц. В связи с этим потребовалось появление нового вида таможенного платежа – «таможенная пошлина в отношении товаров электронной торговли». Для подтверждения существования данной проблемы необходимо проанализировать динамику ввоза отправок электронной торговли и ввоза «платных» отправок физическими лицами, что визуализировано на рисунке 10.

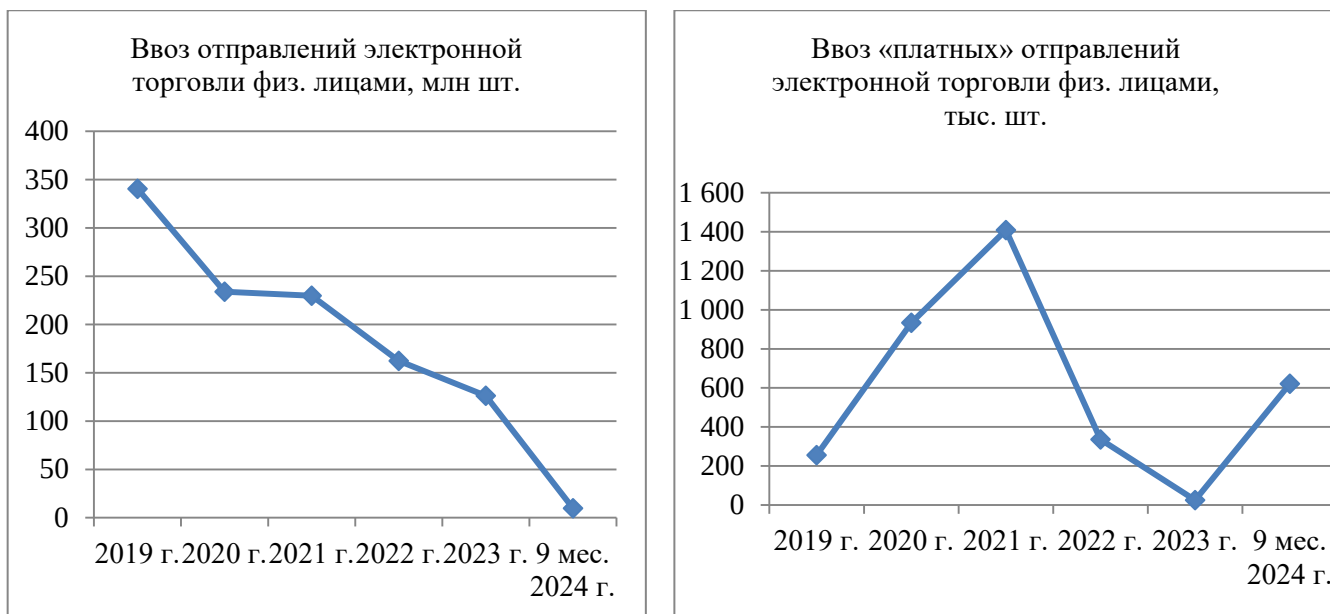


Рисунок 10 – Динамика импорта отправок электронной торговли и ввоза «платных» отправок физическими лицами [составлено автором по: 15]

Анализ рисунка 10 выявляет несколько важных тенденций, подтверждающих наличие проблем в сфере регулирования трансграничной электронной торговли и определения ТС импортируемых товаров:

- падение объемов ввоза отправок электронной торговли физическими лицами с 340,5 млн шт. в 2019 г. до 9,8 млн шт. за 9 месяцев 2024 г. свидетельствует о значительном снижении популярности этого канала импорта за счет ужесточения таможенного регулирования и введения пошлин на международные почтовые отправления, роста популярности российских интернет-магазинов и маркетплейсов, предлагающих широкий ассортимент товаров по конкурентоспособным ценам, перебоев в логистических цепочках и ограничений, связанных с санкциями;

- после значительного роста в 2020–2021 гг. (связанного с адаптацией к новым правилам и использованием «серых» схем импорта) наблюдается резкое падение в 2022–2023 гг., а затем – неожиданный рост за 9 месяцев 2024 г.

Проблемы определения ТС в условиях трансграничной электронной торговли в большей мере связаны со сложностью идентификация товаров электронной торговли, необходимостью обработки большого количества мелких платежей, сложностью проверки достоверности заявленной стоимости из-за большого объема посылок и

отсутствия доступа к информации о реальных ценах на товары, приобретаемые в зарубежных интернет-магазинах.

Нематериальные активы, такие как товарные знаки, патенты, лицензии и ноу-хау, играют все более важную роль в создании добавленной стоимости. Включение лицензионных платежей в ТС является предметом споров между таможенными органами и участниками ВЭД. Необходимо четко разграничивать роялти, относящиеся к самому товару (например, лицензия на использование товарного знака, нанесенного на товар), и роялти, не связанные с товаром (например, лицензия на использование производственной технологии) [48, с. 243]. Исходя из этого, в процессе определения ТС существует проблема неоднозначности включения нематериальных активов в таможенную стоимость.

Последней проблемой областью, требующей внимания при определении ТС импортируемых товаров, является проблема сложности оценке ввозимых товаров с уникальными характеристиками, по которым ограничена информация на рынке. К числу таких товаров относятся товары в единичном экземпляре, которые могут ввозиться в целях демонстрации, товары со специфическими свойствами или которые не предусмотрены для последующей продажи на внутреннем рынке страны импорта. Ранее отмечалось, что для этих уникальных товаров предусмотрен резервный метод расчета ТС, но в связи с отсутствием точной формулы расчета ТС по 6-му методу, требуются большие усилия для справедливого определения ТС.

Подводя общий итог ко второй главе дипломной работы нельзя не отметить поступательное развитие нормативно-правовой базы, направленное на гармонизацию таможенного законодательства и внедрение лучших международных практик. Внедрение СУР, автоматизация таможенных процедур и расширение обмена информацией между таможенными органами стран ЕАЭС способствуют повышению эффективности таможенного контроля и снижению рисков занижения таможенной стоимости. На основании проведенного анализа актуального состояния определения ТС в ЕАЭС выявлены проблемные области – проблема перерасчета валют при импорте товаров, злоупотребления, связанные с использованием схем минимизации таможенных платежей путем манипулирования условиями поставки и

ценообразования, проблемы расчета ТС в условиях трансграничной электронной торговли, неоднозначности включения нематериальных активов в таможенную стоимость. Также на основе судебной практики выявлено, что для доказывания правоты о необходимости корректировки ТС, таможенным органам требуется использовать корректные сведения о ценах на аналогичные товары, улучшить информационное обеспечение в целях устранения технических ошибок при оформлении решений о внесении изменений и/или дополнений в сведения, указанные в ДТ. В соответствии с выявленными проблемными областями в следующей главе будет проведена разработка рекомендаций по совершенствованию процесса определения таможенной стоимости импортируемых товаров.

Глава 3 Разработка рекомендаций по совершенствованию процесса определения таможенной стоимости импортируемых товаров

3.1 Обоснование мер по решению выявленных проблемных областей в сфере определения таможенной стоимости импортируемых товаров

Во второй главе были выявлены такие проблемные области в сфере определения ТС, как проблема перерасчета валют при импорте товаров, злоупотребления, связанные с использованием схем минимизации таможенных платежей путем манипулирования условиями поставки и ценообразования, проблемы расчета ТС в условиях трансграничной электронной торговли, неоднозначности включения нематериальных активов в таможенную стоимость.

Перед разработкой модели совершенствования процесса определения таможенной стоимости импортируемых товаров необходимо определить возможные их последствия. Возможные последствия в случае игнорирования выявленных проблем обобщены в таблице 6.

Таблица 6 – Возможные потенциальные угрозы выявленных проблемных областей в процессе определения ТС [составлено автором]

Проблемная область	Степень опасности	Потенциальная угроза
1	2	3
«Валютная проблема»	Средняя	колебания сумм таможенных платежей
		затраты на проведение валютных операций, консультации и возможные судебные разбирательства
		возможность злоупотреблений со стороны недобросовестных участников ВЭД, использующих различные курсы валют
		снижение конкурентоспособности
Злоупотребления, связанные с использованием схем минимизации таможенных платежей путём манипулирования условиями поставки и ценообразования	Высокая	недополучение таможенных платежей в государственный бюджет, что негативно сказывается на финансировании государственных программ
		создание неравных условий для ведения бизнеса, когда одни компании платят таможенные платежи в полном объёме, а другие используют схемы уклонения от уплаты
		развитие теневой экономики

1	2	3
Проблемы расчёта ТС в условиях трансграничной электронной торговли	Высокая	трудности с определением лица, ответственного за уплату таможенных платежей, в случае покупки товаров через электронные платформы
		сложность контроля за реальной стоимостью товаров, приобретаемых через Интернет, из-за отсутствия стандартных документов и информации
		возможность ввоза товаров под видом товаров для личного пользования без уплаты таможенных платежей
		занижение таможенной стоимости импортируемых товаров создаёт неравные условия для отечественного производства
Неоднозначность включения нематериальных активов в таможенную стоимость	Средняя	исключение нематериальных активов из таможенной стоимости позволяет занижать общую стоимость товара и уклоняться от уплаты платежей
		непредсказуемость и сложность регулирования в сфере интеллектуальной собственности отпугивают инвесторов, особенно в высокотехнологичных отраслях

Для каждой проблемы в таблице 6 определена степень её опасности и перечислены конкретные экономические и правовые последствия, подкреплённые научным обоснованием на основе международных соглашений и экономических теорий. В таблице подчеркивается, что игнорирование этих проблем приводит к потере бюджетных доходов, искажению конкуренции, развитию теневой экономики и ухудшению инвестиционного климата, тем самым подчеркивая необходимость разработки и внедрения эффективных решений для обеспечения стабильности таможенной системы.

В целях решения первой проблемы в процессе определения ТС – «валютная проблема», предлагается внедрение системы «Валютного коридора таможенной стоимости», то есть механизма, сочетающего элементы валютного таргетирования и использования деривативов для стабилизации курса, применяемого при расчете таможенных платежей. Механизм «Валютного коридора по таможенной стоимости» теоретически обоснован за счет:

– теории управления рисками, в рамках которой использование валютных деривативов (форвардов, опционов) позволяет хеджировать валютные риски, связанные с импортными операциями;

– внедрение валютного коридора требует создания новых институциональных механизмов и процедур, которые должны быть прозрачными, эффективными и способствовать снижению транзакционных издержек для участников ВЭД;

– сама идея должна быть основана на концепции создания ограниченной «валютной зоны» для целей таможенного оформления, внутри которой колебания курса национальной валюты относительно валюты расчетов (например, долл. США или евро) ограничены заранее установленным коридором.

Для полного решения данной проблемы, связанной с валютами, требуется разработка организационных, экономических и управленческих мероприятий в совокупности. Предлагаемые мероприятия по этим направлениям объединены на рисунке 11.

Организационные	Экономические	Управленческие
– создание подразделения при ФТС – «Валютного центра таможенного оформления»; – интеграция валютного коридора ТС в информационную систему таможенных органов	– определение границ ВКТС на основе средневзвешенной рыночной ставки; – использование валютных интервенций Валютным центром таможенного оформления для поддержания курса в пределах валютного коридора ТС; – предоставление импортерам возможности хеджировать валютные риски с помощью валютных деривативов; – установление льготных условий для импортеров, использующих инструменты ВКТС	– разработка системы мониторинга и контроля эффективности валютного коридора; – обучение и повышение квалификации сотрудников таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности по вопросам функционирования валютного коридора и использования валютных деривативов

Рисунок 11 – Предлагаемые мероприятия для решения «валютной проблемы» при расчете ТС импортируемых товаров [составлено автором]

Реализовать создание специализированного подразделения при ФТС «Валютного центра таможенного оформления (ВЦТО)» можно за счет организации департамента в центральном аппарате ФТС, включающего отделы мониторинга валютного рынка, валютных интервенций, работы с деривативами и правового обеспечения. Общая численность должна составить 30–40 человек

(высококвалифицированные экономисты, финансисты, юристы с опытом работы на валютном рынке). Оснащение такого департамента потребует современного оборудования для анализа валютного рынка (терминалы *Bloomberg*, *Reuters*, аналитическое программное обеспечение), каналы связи с банками и биржами. Бюджет на оснащение примерно 5 млн руб. Также потребуется руководитель подразделения, который должен обладать опытом работы в финансовой сфере не менее 10 лет и знаниями в области валютного регулирования.

Для интеграции ВКТС в информационную систему таможенных органов необходимо внедрение модуля автоматического расчета таможенных платежей на основе курсов ВКТС, отображение данных о валютных интервенциях и использовании деривативов. На базе такой информационной системе необходимо также разработать веб-сервис для предоставления участникам ВЭД информации о курсах валютного коридора, а также должны предоставляться графики колебаний валютного курса и инструкции по применению системы.

Максимальный срок реализации интеграции в информационную систему валютного коридора составит около 1,5 г., при этом потребуется приблизительно 10 млн руб. затрат для модернизации программного обеспечения.

В контексте экономических мероприятий по решению «валютной проблемы» первоочередной задачей стоит определение границ ВКТС на основе средневзвешенной рыночной ставки, которая рассчитывается как средневзвешенное значение валютных курсов по всем операциям за предыдущий день, где весом является объем каждой операции [45]. Границы валютного устанавливаются на уровне $\pm 3\%$ от данной ставки. Например, если ставка составляет 75 руб. за долл. США, то границы валютного коридора составят 72,75–77,25 руб.

Следующее предложенное экономическое мероприятие – использование валютных интервенций Валютным центром таможенного оформления для поддержания курса. ВЦТО в режиме реального времени должен отслеживать динамику валютных курсов на бирже и внебиржевом рынке. Если курс будет приближаться к верхней или нижней границе валютного коридора, руководство соответствующего подразделения должно принимать решение о проведении

валютной интервенции, применяя инструменты в виде валютных аукционов, валютных операций.

Реализация предоставления импортерам возможности хеджировать валютные риски с помощью валютных деривативов возможна благодаря:

- заключению форвардных контрактов, когда импортер подает заявку в ВЦТО на заключение форвардного контракта на покупку валюты для расчетов по таможенным платежам, после чего ВЦТО устанавливает фиксированный курс валюты на дату платежа, который соответствует курсу в пределах валютного коридора – данный механизм сократит количество споров по вопросам правильности расчета таможенной стоимости;

- условиям контракта, когда срок действия контракта составит до 3 месяцев, а объем – не более 50 % от предполагаемой суммы таможенных платежей за этот период.

При этом предлагается установить льготные условия для импортеров, использующих инструменты валютного коридора. В рамках реализации данного мероприятия необходимо сократить сроки таможенного оформления на 20 % для импортеров, заключивших форвардные контракты с ВЦТО и уменьшить размер страховых взносов, уплачиваемых импортерами на 10 % при страховании валютных рисков через предлагаемый к созданию отдел.

Одним из предлагаемых управленческих мероприятий решения проблемы перерасчета валют является разработка системы мониторинга и контроля эффективности валютного коридора таможенной стоимости. В качестве основных показателей для оценки эффективности предлагается рассматривать:

- стабильность валютного курса (коэффициент вариации в пределах валютного коридора таможенной стоимости);
- объем валютных интервенций (в % от среднедневного объема торгов);
- доля импортеров, использующих инструменты валютного коридора;
- рост поступлений таможенных платежей (в % к предыдущему периоду);
- сокращение сроков таможенного оформления.

При любых нововведениях требуется обучение сотрудников таможенных органов и участников ВЭД. Необходимо проведение обучающих мероприятий для сотрудников таможенных органов и представителей бизнеса по вопросам функционирования валютного коридора таможенной стоимости, использования валютных деривативов и управления валютными рисками. Предлагается выделить бюджет на это обучение бюджет, составляющий не более 1 млн руб.

Таким образом, предполагаемые затраты на реализацию мероприятий по решению «валютной проблемы» примерно составят 18 млн руб. из выделяемых бюджетных средств ФТС России.

Сущность второй проблемы – схемы минимизации таможенных платежей, основанные на манипулировании условиями поставки и ценообразования, приводят к значительным потерям бюджетных доходов, искажению конкуренции и развитию теневой экономики. Существующие механизмы контроля часто оказываются неэффективными из-за сложности выявления таких схем и недостатка информации о реальных рыночных ценах. Решение данной проблемы должно включать в себя внедрение системы «Превентивной верификации таможенной стоимости», представляющей собой проактивный механизм, основанный на анализе больших данных, искусственном интеллекте и международном сотрудничестве для выявления и предотвращения злоупотреблений до момента таможенного оформления.

Субъекты ВЭД, принимающие решения в условиях неопределенности и риска, часто подвержены когнитивным искажениям и эвристическим методам, а превентивная верификация таможенной стоимости должна быть направлена на снижение информационной асимметрии между таможенными органами и участниками ВЭД, что позволяет более эффективно контролировать их действия и предотвращать злоупотребления.

В качестве экономических мероприятий по реализации предложенной меры необходимо рассмотреть следующие:

- использование данных из различных источников для определения индикативных цен, источниками которых могут быть статистические данные таможенных органов других стран, информация из специализированных баз данных

о ценах на товары, данные о ценах, полученные от производителей и поставщиков, информация из открытых источников (например, сайтов электронной коммерции);

- внедрение системы «умных контрактов» на основе технологии блокчейн для автоматического контроля над условиями поставки и ценообразования, которые позволят автоматизировать проверку выполнения условий контракта и предотвратить манипулирование данными.

В рамках разработки мер по решению проблемы манипулирования ТС в целях сокращения уплаты таможенных платежей требуется проведение следующих управленческих и организационных мероприятий:

- создание системы международного сотрудничества в целях обмена информацией о ценах и новых схемах уклонения от уплаты таможенных платежей на основе общей информационной базы;

- обеспечить конфиденциальность уже известных схем манипулирования таможенной стоимостью и обхождения уплаты таможенных платежей;

- необходимо оценивать результаты работы такой системы и вносить коррективы в алгоритмы выявления рисков и процедуры проведения углубленных проверок.

Ранее отмечалось, что в условиях стремительного развития трансграничной электронной торговли возникают сложности с определением ТС из-за недостаточной прозрачности ценообразования, трудностей с идентификацией декларанта и увеличения объемов товаров, ввозимых под видом товаров для личного пользования. Отсюда следует, что существующие методы оценки ТС часто неприменимы к специфике электронной коммерции, что приводит к потере бюджетных доходов и нарушению принципов справедливой конкуренции.

Необходимо решить данную проблему с учетом разработки и внедрения децентрализованной системы оценки ТС, основанной на принципе распределенного доверия, где участники рынка (покупатели, продавцы, логистические компании, независимые эксперты) вносят свой вклад в формирование достоверной информации о товаре и его стоимости, используя репутационные механизмы и криптографические инструменты.

Применение криптографических методов позволит обеспечить целостность и неизменность данных, а также возможность создания стимулирующих механизмов (например, вознаграждение за предоставление достоверной информации). При этом, основываясь на отсутствие централизованного органа управления, в рамках данного мероприятия снизится риск злоупотреблений и обеспечится устойчивость системы к внешним воздействиям.

Децентрализованная система оценки ТС должна строиться на базе использования репутации участников для фильтрации недостоверной информации и поощрения добросовестного поведения.

На рисунке 12 представлены организационные, управленческие и экономические мероприятия для реализации предложенной меры по внедрению децентрализованной системы оценки ТС по решению проблемы сложностей определения ТС в условиях электронной международной коммерции.

Цель организационных мероприятий в данном случае заключается в создании институциональной основы для функционирования децентрализованной системы оценки ТС, обеспечивающей его независимость, прозрачность и устойчивость. Разработка и утверждение правил функционирования такой системы должно включать в себя особенности процесса регистрации участников, указание критериев оценки, шкалу рейтингов и порядок учета отзывов, а также требований к предоставляемой информации о товаре, условия использования смарт-контрактов.

Разработка платформы децентрализованной системы должна быть интегрирована с другими системами, используемыми в электронной коммерции (например, платежными системами, логистическими платформами).

Детализируя организационное мероприятие в виде организации обучающих программ для участников системы необходимо вебинары, онлайн-курсы и практические семинары, где обучения пользования платформой и способах формирования репутации.

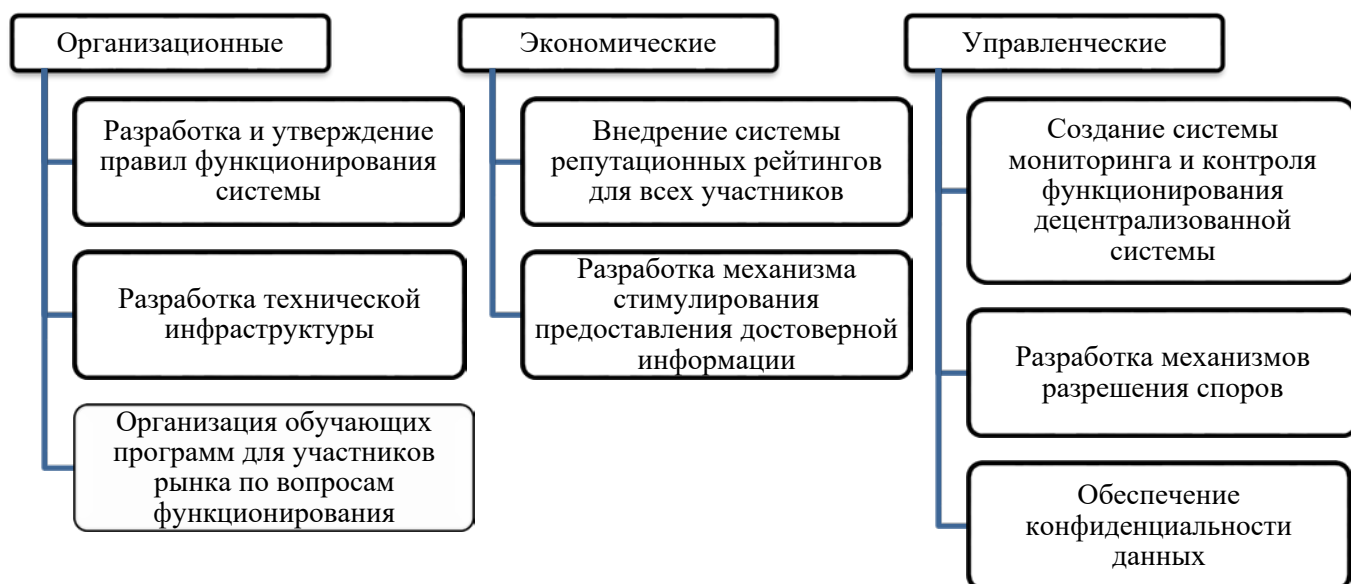


Рисунок 12 – Организационные, управленческие и экономические мероприятия для реализации предложенной меры по внедрению децентрализованной системы оценки ТС [составлено автором]

В основу экономических мероприятий закладывается внедрение системы репутационных рейтингов, которая будет формироваться в соответствии с рядом критериев:

- история транзакций, которая включает в себя объем продаж, частоту транзакций, среднюю стоимость транзакций;
- результаты проверок таможенных органов – наличие нарушений, сумма уплаченных штрафов.

Рейтинг участника в данном случае не является статичным, а динамически изменяется в зависимости от его активности, однако участники с высоким рейтингом должны получать дополнительные преимущества, такие как льготные условия таможенного оформления, то есть ускоренную процедуру, сниженные тарифы, приоритетное рассмотрение возможных споров, а также получение доступа к эксклюзивным услугам в виде страхования рисков и консультаций экспертов.

Механизм стимулирования должен быть разработан таким образом, чтобы предотвратить злоупотребления и ложные обвинения. Предоставление заведомо

ложной информации повлечет за собой штрафные санкции и снижение репутационного рейтинга.

Также важно создать механизм страхования таких таможенных рисков, как риск занижения ТС и предоставления недостоверной информации участников неумышленно. Страхование риска занижения ТС позволит участникам застраховать свои транзакции от риска доначисления таможенных платежей в случае, если таможенные органы установят, что ТС была занижена. По второму виду риска страхование позволит обезопасить себя от финансовых потерь в том случае, если будет установлено, что они предоставили недостоверную информацию о товаре, но не имели умысла на совершение нарушения.

Система страхования должна быть разработана таким образом, чтобы стимулировать участников предоставлять достоверную информацию и снижать риски, связанные с трансграничной электронной торговлей, при этом страховые взносы дифференцируются в зависимости от репутационного рейтинга участника и уровня риска транзакции.

Немаловажным аспектом управления дифференцированной системы оценки ТС является обеспечение конфиденциальности данных, достигаемое с помощью криптографических методов защиты, ограничением доступа к персональным данным всех участников. Необходимо привлекать независимых экспертов из различных областей и создавать экспертный совет, который будет консультировать по вопросам функционирования системы, обеспечивая ее постоянное развитие и совершенствование.

Таким образом, предложенные меры по решению проблемы расчета ТС в условиях трансграничной электронной торговли основаны на распределении ролей всех участников. Участниками дифференцированной системы будут покупатели, предоставляющие информацию о цене товара, условиях доставки и своем мнении о продавце, продавцы (предоставляют информацию о характеристиках товара, его происхождении), независимые оценочные эксперты, которые будут подтверждать заявленную информацию, представители логистических компаний (информация о стоимости доставки, маршруте и состоянии товара) и таможенные органы.

Последняя выявленная проблема дипломного исследования – неоднозначность включения нематериальных активов в таможенную стоимость. Вопросы включения нематериальных активов (лицензионные платежи, роялти, товарные знаки и программное обеспечение, и особенно платежи секретов производства) в ТС приводят к спорам между таможенными органами и импортерами.

На сегодняшний день лицензионные платежи включаются в ТС только при наличии 2-х одновременно выполненных условий – если такие платежи относятся к импортируемым товарам и являются условием продажи [19].

Если при производстве импортируемых товаров был использован секрет производства (ноу-хау) или он включен в состав этих товаров, то лицензионные платежи за использование данного секрета должны быть учтены в таможенной стоимости ввозимых товаров. В таких ситуациях секрет производства рассматривается как составная часть импортируемой продукции [10].

Несмотря на эти правила, в судебной таможенной практике часто возникают проблемы с включением этих платежей в ТС, поэтому предлагаются следующие варианты расчета ТС с учетом нематериальных активов, которые отображены в таблице 7.

Таблица 7 – Порядок включения нематериальных активов в таможенную стоимость [составлено автором по: 65]

Нематериальный актив	Включается в ТС	Не включается в ТС
1	2	3
Лицензионные платежи (за использование патентов, технологий)	Если платежи связаны с продажей на экспорт или производством импортируемых товаров, и условием продажи является оплата лицензии	Если лицензия дает право на производство другого товара на таможенной территории, не связанного с импортом
Роялти (за использование бренда, авторских прав)	Если роялти являются условием продажи импортируемого товара и выплачиваются за использование бренда/авторских прав, связанных с этим товаром [64, с. 25]	Если роялти выплачиваются за использование бренда на таможенной территории для последующей перепродажи / рекламы импортируемого товара (маркетинговые роялти)
Товарный знак	Стоимость может быть включена в цену товара или лицензионный платёж	Если товарный знак сам по себе не является товаром, а использование товарного знака как отдельного элемента в ТС приведет к двойному учету стоимости интеллектуальной составляющей

1	2	3
Программное обеспечение	Если программное обеспечение является неотъемлемой частью импортируемого оборудования (например, встроенное ПО в станке)	Если ПО импортируется отдельно (например, лицензия на использование ПО)
Секреты производства (ноу-хау)	Если условием продажи товара является передача «ноу-хау», необходимого для производства этого товара.	Если «ноу-хау» передается отдельно и не является обязательным условием поставки товара (например, консалтинговые услуги)

Мероприятия, предложенные в таблице 7, предлагают дифференцированный подход к включению нематериальных активов ТС импортируемых товаров, основанный на принципе разделения платежей, являющихся условием продажи товара на экспорт, и платежей, связанных с последующей деятельностью на таможенной территории. Такой подход направлен на обеспечение справедливой оценки, избежание двойного налогообложения и стимулирование инновационной активности.

Также во второй главе были выявлены причины (использование таможенными органами некорректной информации о ценах на аналогичные товары при принятии решений КТС; выявление технических ошибок и неточностей при оформлении решений о внесении изменений и/или дополнений в сведения, указанные в ДТ; недостаточность доказательств, представленных таможенными органами, для подтверждения неполноты или недостоверности документов, заявленных участником ВЭД), по которым суды признают решения таможенных органов о КТС неправомерными, что отмечено проблемной областью [21, с. 66].

Известно, что таможенный орган определяет вероятно не верно рассчитанную ТС на основе системы управления рисками, которая автоматически выбирает «подозрительные» транзакции. Далее происходит поиск информации о корректировке ТС с помощью СУР с учетом индекса таможенной стоимости (стоимость на 1 кг товара) и ценового профиля риска (минимальная стоимость товара в таможенной базе) [63, с. 158].

В этом контексте необходимо запрашивать информацию о движении денежных средств по сделке, страховой стоимости товара и транспортировки до принятия решения о КТС, вследствие чего будет исключена вероятность нехватки доказательств подтверждения неполноты или недостоверности документов, заявленных участником ВЭД.

Также таможенным органам необходимо обращаться непосредственно к производителю товара (через систему международного сотрудничества или напрямую) для подтверждения или опровержения заявленной ТС импортером и, вместо использования фиксированных цен в виде средней стоимости из информационных баз, внедрить систему, позволяющую формировать диапазон цен на аналогичные товары с учетом различных факторов (условия поставки, производитель, спецификации). Диапазон должен формироваться на основе анализа данных из различных источников (информационные базы таможенных органов, данные из открытых источников, информация, предоставленная участниками ВЭД) и экспертных оценок.

В рамках проведённого исследования и анализа проблемных областей, связанных с определением таможенной стоимости импортируемых товаров, включая вопросы пересчёта валют, противодействия злоупотреблениям при манипулировании условиями поставки и ценообразованием, специфики трансграничной электронной торговли и неоднозначности учёта нематериальных активов, разработан комплекс взаимосвязанных мер, направленных на совершенствование существующей системы. Обоснованность предложенных мероприятий базируется на принципах адресности, пропорциональности и экономической целесообразности.

Каждое решение разработано с учетом специфики выявленной проблемы и направлено на достижение конкретных целей, таких как снижение административной нагрузки на участников ВЭД, обеспечение справедливого и объективного определения таможенной стоимости, а также увеличение поступлений таможенных платежей в государственный бюджет.

3.2 Оценка потенциальной экономической эффективности и практической применимости разработанной модели совершенствования процесса определения таможенной стоимости импортируемых товаров

В данном параграфе будет проведена всесторонняя оценка потенциальной экономической эффективности и практической применимости, разработанной в рамках дипломной работы модели совершенствования процесса определения ТС импортируемых товаров. Оценка проводится с учетом предложенных организационных, управленческих и экономических мероприятий, направленных на решение выявленных проблем в области перерасчета валют при импорте товаров, злоупотребления, связанные с использованием схем минимизации таможенных платежей путём манипулирования условиями поставки и ценообразования, расчета ТС в условиях трансграничной электронной торговли и неоднозначности включения нематериальных активов в ТС.

Оценка экономической эффективности модели основана на сравнительном анализе «затраты–выгоды» [20, с. 49]. В рамках анализа определяются и количественно оцениваются основные затраты, связанные с внедрением и эксплуатацией предложенных мероприятий, а также выгоды, которые будут получены в результате их реализации.

Выгоды предложенных мероприятий по решению «валютной проблемы» оцениваются в виде снижения волатильности таможенных платежей, сокращения издержек участников ВЭД, связанных с хеджированием валютных рисков, и потенциального увеличения поступлений в бюджет за счет повышения стабильности импортных операций.

В таблице 8 представлены исходные данные для расчета экономической эффективности предложенных мероприятий по решению «валютной проблемы».

Несмотря на положительные стороны внедрения такого механизма, могут возникнуть риски сопротивления со стороны финансовых институтов, когда банки и другие финансовые организации могут быть против введения ВКТС, если это ограничит их возможности получать прибыль от валютных операций.

Таблица 8 – Исходные данные для расчета экономической эффективности предложенных мероприятий по решению «валютной проблемы» [составлено автором]

Исходные данные	Значение
Ставка дисконтирования (отражает стоимость капитала и риск проекта), %	10
Курс доллара (начальный), руб./долл.	81,14
Объем импорта (базовый год), млрд долл. США	283
Средняя ставка таможенной пошлины, %	5
Волатильность курса (до валютного коридора ТС), %	21,9
Снижение волатильности (после валютного коридора ТС), %	50
Сокращение расходов на хеджирование, %	20
Увеличение бюджетных поступлений, %	2
Капитальные затраты, млн руб.	15
Фонд оплаты труда в год, млн руб.	10
Затраты на ИТ-поддержку (в год), млн руб.	3
Прочие операционные расходы (в год), млн руб.	2

На основе исходных данных необходимо провести оценку выгод, что представлено ниже.

Стабилизация таможенных платежей (экономия на хеджировании):

Общий объем таможенных пошлин = $283 \times 5 \% = 117,7$ млрд руб. (4)

Экономия на хеджировании = $117,7 \times 20 \% \times 21,9 \% = 5,2$ млрд руб. в год (5)

При этом дополнительные поступления в бюджет составят 2,4 млрд руб.

Чистый денежный поток составит около 277 млрд руб., поэтому предлагаемая модель решения проблемы является выгодной и на каждый рубль вложенных средств приходится 18 513,3 руб. прибыли, что указывает на высокую рентабельность инвестиций.

Внедрение валютного коридора ТС позволит получить следующие выгоды:

- снижение влияния колебаний валютного курса на размер таможенных платежей;

- снижение необходимости для участников ВЭД использовать инструменты хеджирования валютных рисков (например, валютные опционы), что позволит им экономить на комиссиях и других сборах;

– повышение стабильности импортных операций и снижение числа случаев уклонения от уплаты таможенных платежей, связанных с валютными манипуляциями [14, с. 13].

Внедрение децентрализованной системы оценки ТС для трансграничной электронной торговли, основанной на принципе распределённого доверия. Участники рынка (покупатели, продавцы, логистические компании, независимые эксперты) вносят свой вклад в формирование информации о товаре и его стоимости, используя репутационные механизмы и криптографические инструменты.

Примерными затратами на реализацию данного мероприятия являются:

– разработка и внедрение платформы (разработка ПО, создание блокчейн-инфраструктуры, обеспечение безопасности и конфиденциальности данных – 50 млн руб.;

– обучение участников системы использованию платформы и принципам работы репутационных механизмов составит около 5 млн руб.;

– обеспечение взаимодействия новой системы с существующими информационными системами таможенных органов – 10 млн руб.;

– операционные расходы (поддержка платформы, оплата вычислительных ресурсов, модерация контента, разрешение споров) – 10 млн руб. в год.

Оценивая экономические выгоды предложенного мероприятия по внедрению децентрализованной системы оценки ТС для трансграничной электронной торговли, стоит отметить, во-первых, сократятся случаи занижения ТС за счет повышения прозрачности и вовлечения множества участников в процесс оценки на 10 %, во-вторых, сократятся административные издержки таможенных органов на 20 %, в-третьих, за счет более точной и своевременной информации о товарах сократится время на таможенное оформление на 15 %.

Экономическая эффективность (ЭЭ) данного мероприятия рассчитана по формуле [20, с. 58]:

$$\text{ЭЭ} = \text{Результат хозяйственной деятельности} / \text{затраты} \quad (6)$$

Исходя из вышеприведенной формулы, экономическая эффективность мероприятия по внедрению децентрализованной системы оценки ТС для трансграничной электронной торговли составит 7,73.

На практике в соответствие с предложенным мероприятием ТС будет определяться следующим образом:

- покупатель совершает покупку на платформе электронной торговли;
- покупатель, продавец и логистическая компания загружают информацию о товаре в децентрализованную систему определения ТС;
- система автоматически собирает и анализирует полученную информацию, учитывая репутацию участников сделки;
- в случае необходимости, система запрашивает экспертную оценку у независимого эксперта;
- на основе полученных данных формируется предварительная оценка таможенной стоимости товара;
- таможенные органы получают доступ к предварительной оценке и всей информации о товаре;
- органы проверяют информацию и, если согласны с оценкой, оформляют таможенное оформление товара;
- в случае несогласия таможенные органы могут запросить дополнительную информацию или провести собственную экспертизу.

В целях защиты от обманных манипуляций требуется внедрить механизмы защиты от накрутки и манипулирования репутацией, например, использование криптографических подписей и алгоритмов машинного обучения для выявления подозрительной активности.

Практическое применение следует обосновать на основе примера. Так, например, покупатель заказывает смартфон из-за рубежа и загружает в предлагаемую систему отсканированную копию чека, описание товара и фотографии. Продавец подтверждает информацию о товаре и предоставляет дополнительные сведения и логистическая компания загружает данные о стоимости доставки. На основе этой

информации система формирует предварительную оценку таможенной стоимости смартфона, которую таможенный орган использует для оформления товара.

Следующие меры, предлагаемые для решения проблемы, связанной с неоднозначностью включения нематериальных активов в ТС, должны уменьшить количество споров между компаниями и таможенной и увеличить бюджетные поступления. По оценочным суждениям, объем импорта продукции, включающий объекты интеллектуальной собственности составляет около 20 % и из-за неверного включения нематериальных активов в виде лицензионных платежей, роялти и другие, таможенные органы теряют более 200 млн руб. [54, с. 229–230]. Благодаря предлагаемой системе включения нематериальных активов в таможенную стоимость таких денежные потери сократятся минимум на 50 %. Предполагаемые общие затраты на реализацию данного мероприятия – 10 млн руб.

Отсюда экономическая эффективность мероприятия после первого года реализации мероприятия будет составлять 100,1 млн руб., при этом затраты сократятся до минимума.

Мероприятие по разработке новых правил с конкретикой случаев включения нематериальных активов в таможенную стоимость на практике может использоваться, к примеру, когда компания импортирует оборудование, работающее на программном обеспечении. Согласно новым правилам, таможенный орган должен оценить, является ли программное обеспечение неотъемлемой частью оборудования или поставляется отдельно. Если ПО является неотъемлемой частью, его стоимость включается в ТС, а если ПО поставляется отдельно, нужно посмотреть, нужно ли включать стоимость лицензии в таможенную стоимость. Таким образом, мероприятия теоретически обосновано Правилами интерпретации Товарной номенклатуры ВЭД ЕАЭС [47].

Предлагаемый комплекс мер, включающий внедрение системы превентивной верификации таможенной стоимости в контексте решения проблемы манипулирования ценами и условиями поставки для расчета ТС, призван обеспечить значительную экономическую эффективность за счет существенного увеличения поступлений в государственный бюджет, достигаемого путем активного

предотвращения занижения ТС импортируемых товаров, что, в свою очередь, напрямую влияет на пополнение доходной части бюджета и финансирование социальных и экономических программ. Предлагаемая система, основанная на анализе больших данных, применении передовых алгоритмов искусственного интеллекта и расширенном международном сотрудничестве, направлена на выявление и пресечение потенциальных злоупотреблений еще до фактического таможенного оформления. Данный аспект позволяет таможенным органам использовать более обширные базы данных о ценах, данные от производителей и поставщиков, а также информацию из открытых источников, что обеспечивает более объективную оценку таможенной стоимости и снижает вероятность ее искусственного занижения. Внедрение системы «умных контрактов» на основе технологии блокчейн позволит автоматизировать контроль над условиями поставки и ценообразования, обеспечивая неизменность данных, что существенно затруднит их манипулирование с целью уклонения от уплаты таможенных платежей.

Наконец, важным компонентом экономической эффективности является создание системы международного сотрудничества для обмена информацией о ценах и новых схемах уклонения от уплаты таможенных платежей, а также обеспечение конфиденциальности информации о выявленных злоупотреблениях, что позволяет эффективно бороться с трансграничными схемами уклонения и поддерживать конкурентную среду в международной торговле. При этом постоянная оценка результатов работы системы и внесение корректировок в алгоритмы выявления рисков и процедуры проверок обеспечит ее адаптацию к меняющимся условиям и повысит общую эффективность таможенного контроля.

Таким образом, оценка, проведенная в рамках данного параграфа, показывает, что разработанная модель совершенствования процесса определения ТС импортируемых товаров обладает значительным потенциалом для улучшения функционирования таможенной системы и повышения ее вклада в экономику страны. Несмотря на первоначальные инвестиции, связанные с внедрением предлагаемых мер, в среднесрочной перспективе (5 лет) система генерирует существенный чистый экономический эффект, выражающийся в увеличении поступлений таможенных

платежей, сокращении административных издержек для участников ВЭД и улучшении инвестиционного климата.

Немаловажным фактором, определяющим экономическую эффективность модели, является ее нацеленность на решение выявленных проблемных областей, таких как манипулирование условиями поставки и ценообразования, неоднозначность учета нематериальных активов, специфика трансграничной электронной торговли и перерасчет валют. В то же время оценка практической применимости модели выявила ряд потенциальных рисков и ограничений, связанных с необходимостью внесения изменений в нормативно-правовую базу, организационной перестройкой таможенных органов, обеспечением информационной безопасности и противодействием со стороны нарушителей. Успешная реализация модели принесёт пользу государству, бизнесу и обществу.

Заключение

В настоящей дипломной работе было проведено исследование процессов определения таможенной стоимости импортируемых товаров, целью которого было разработка предложений и рекомендаций по повышению эффективности и точности определения таможенной стоимости импортируемых товаров, направленных на оптимизацию таможенного контроля, увеличение поступлений в государственный бюджет и создание благоприятных условий для развития внешней торговли. Поставленные в начале исследования цели и задачи, включающие в себя анализ теоретических основ, оценку текущего состояния и разработку мер по улучшению системы, были успешно достигнуты.

В первой главе работы были рассмотрены теоретические аспекты определения таможенной стоимости, раскрыты сущность и методы определения ТС импортируемых товаров, а также порядок их применения в соответствии с законодательством ЕАЭС. Особое внимание было уделено изучению особенностей определения таможенной стоимости при различных таможенных процедурах, что позволило сформировать целостное представление о сложности данного процесса.

Вторая глава дипломной работы была посвящена анализу актуального состояния и выявлению проблемных областей определения ТС импортируемых товаров. Анализ таможенной практики позволил выявить ряд проблемных областей, требующих совершенствования:

- проблема перерасчета валют при импорте товаров («валютная проблема»);
- злоупотребления, связанные с использованием схем минимизации таможенных платежей путем манипулирования условиями поставки и ценообразования;
- проблема расчета ТС в условиях трансграничной электронной торговли;
- неоднозначность включения нематериальных активов (лицензионные платежи, роялти и так далее) в ТС.

Как показывает анализ судебной практики, ключевым фактором для обоснования необходимости корректировки ТС в судебных разбирательствах

является предоставление таможенными органами достоверной и актуальной информации о ценах на идентичные или аналогичные товары. Крайне важным также представляется повышение качества информационного обеспечения, направленное на минимизацию технических неточностей при оформлении решений о внесении изменений и/или дополнений в сведения, содержащиеся в декларациях на товары.

Внедрение разработанного комплекса мер по совершенствованию процесса определения ТС представляется стратегически важным шагом на пути повышения экономической безопасности и стабильности страны. Главным элементом данного комплекса является система превентивной верификации таможенной стоимости, направленная на борьбу с манипулированием ценами и условиями поставки, используемыми для уклонения от уплаты таможенных платежей.

Предлагаемый подход, основанный на упреждающем выявлении и предотвращении злоупотреблений, а не на последующем реагировании на уже совершенные нарушения, кардинально меняет парадигму таможенного контроля. Благодаря использованию расширенной аналитики больших данных, алгоритмов искусственного интеллекта и расширенному международному сотрудничеству система обеспечивает беспрецедентный уровень осведомлённости и контроля над трансграничными потоками товаров. Таможенные органы получают доступ к обширным массивам информации о ценах, поставщиках, производственных издержках и рыночной конъюнктуре, что позволяет им выявлять случаи занижения таможенной стоимости с высокой степенью точности.

Внедрение системы «умных контрактов» на основе технологии блокчейн позволит не только контролировать соблюдение условий поставки и ценообразования, но и исключать возможность манипулирования данными, обеспечивая их неизменность и достоверность. Такой инновационный подход создает условия для честной конкуренции и снижает риски коррупции.

Экономическая эффективность предложенных мер обусловлена не только увеличением поступлений в государственный бюджет за счёт предотвращения занижения таможенной стоимости, но и оптимизацией затрат на таможенный контроль. Благодаря автоматизации и превентивному выявлению рисков снижается

потребность в проведении дорогостоящих проверок и экспертиз, что позволяет высвободить ресурсы для решения других приоритетных задач.

Наконец, важным элементом системы является международное сотрудничество, направленное на обмен информацией о ценах и схемах уклонения от уплаты таможенных платежей, которое позволяет эффективно бороться с трансграничными преступлениями и поддерживать конкурентную среду в международной торговле. Постоянный мониторинг эффективности работы системы и внесение корректировок в алгоритмы выявления рисков обеспечивают ее адаптацию к меняющимся условиям. В среднесрочной перспективе система генерирует существенный чистый экономический эффект, выражающийся не только в увеличении поступлений таможенных платежей, но и в сокращении административных издержек для участников ВЭД.

В заключение следует отметить, что совершенствование процессов определения ТС импортируемых товаров является важной задачей, решение которой позволит повысить результативность борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей. Несмотря на то, что разработанные рекомендации носят комплексный характер, их реализация потребует скоординированных усилий со стороны различных ведомств и участников внешнеэкономической деятельности. Важно обеспечить открытость процесса внедрения новых правил и процедур, а также учитывать мнение всех заинтересованных сторон, только в таком случае можно будет повысить эффективность борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей.

Данная дипломная работа представляет собой вклад в решение важной экономической задачи и может быть использована для совершенствования таможенного регулирования как на уровне ЕАЭС, так и на национальном уровне.

Список использованных источников

- 1 Международная конвенция «Об упрощении и гармонизации таможенных процедур» от 18 мая 1973 г. // Бюллетень международных договоров. – 2000. – № 7.
- 2 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза от 29 мая 2019 г. (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Бюллетень международных договоров. – 2021. – № 17.
- 3 О применении методов определения таможенной стоимости товаров по стоимостисделки с идентичными товарами (метод 2) и по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3) : решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30 октября 2012 г. № 202 // Таможенный вестник. – 2012. – № 23.
- 4 О применении метода вычитания (метод 4) при определении таможенной стоимости товаров : решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 13 ноября 2012 г. № 214 // Таможенный вестник. – 2012. – № 24.
- 5 О применении метода сложения (метод 5) при определении таможенной стоимости товаров : решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12 декабря 2012 г. № 273 // Таможенный вестник. – 2012. – № 25.
- 6 О применении метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1) : решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 20 декабря 2012 г. № 283 // Таможенный вестник. – 2012. – № 25.
- 7 Об утверждении Положения об особенностях применения методов определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на единую таможенную территорию Таможенного союза, пришедших в негодность, испорченных или поврежденных вследствие аварии или действия непреодолимой силы : решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 25 июня 2013 г. № 145 // Таможенный вестник. – 2013. – №14.
- 8 О внесении изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, и признании утратившими силу некоторых решений Комиссии Таможенного союза и Коллегии Евразийской экономической комиссии : решение

Коллегии Евразийской экономической комиссии от 10 декабря 2013 г. № 289 // Таможенный вестник. – 2012. – № 22.

9 О применении резервного метода (метод б) при определении таможенной стоимости товаров (вместе с «Правилами применения резервного метода (метод б) при определении таможенной стоимости товаров») : решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 6 августа 2019 г. № 138 // Таможенный вестник. – 2019. – № 16.

10 О Положении о добавлении лицензионных и иных подобных платежей за использование объектов интеллектуальной собственности к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары : рекомендации Коллегии Евразийской экономической комиссии от 15 ноября 2016 г. № 20 // Таможенный вестник. – 2016. – № 21.

11 О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон Российской Федерации от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ // Российская газета. – 2010. – 29 ноября.

12 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.

13 Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года : распоряжение Правительства РФ от 23 мая 2020 г. № 1388-р // Российская газета. – 2020. – 25 мая.

14 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. 2018. № 5. С. 7–12.

15 Актуальные вопросы администрирования трансграничной электронной торговли, Международный таможенный форум 2024. URL: <https://forum.customs.gov.ru/ru> (дата обращения: 19.04.2025).

16 Анализ практики применения примечаний 2–4 к статье 16.2 КоАП РФ в 2024 году. URL: https://www.alta.ru/external_news/117575/ (дата обращения: 18.04.2025).

17 Андреева А. В. Таможенные платежи при электронном декларировании на примере таможенной процедуры «выпуск для внутреннего потребления» // Молодой ученый. 2021. № 22 (364). С. 169–171.

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

19 Артемьев А. А. Включение роялти в таможенную стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС. URL: https://www.alta.ru/expert_opinion/65467/ (дата обращения: 20.04.2025).

20 Асканова О. В. Экономический анализ. Рубцовск : Рубцовский индустриальный институт, 2020. 84 с.

21 Вялов Н. В., Могилевская Н. В., Варетнова О. Ю. К вопросу о таможенной стоимости товаров, импортируемых на территорию российской федерации: проблемные аспекты // Экономика и управление: проблемы, решения. 2024. № 3 (144). С. 62–67.

22 Гончарова Д. М., Гусева А. С., Михальченко В. М. Проблемы применения методов определения таможенной стоимости товаров // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2023. №3-3 (78). С. 120–122.

23 Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации» за 2022 год. URL: <https://customs.gov.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii> (дата обращения: 18.04.2025).

24 Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации» за 2023 год. URL: https://customs.gov.ru/storage/document/document_info/2024-03/29/sb_2023.pdf (дата обращения: 18.04.2025).

25 Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации» за 2024 год. URL: https://customs.gov.ru/storage/document/document_info/2025-03/25/sbornik_2024.pdf (дата обращения: 18.04.2025).

- 26 Зайцев А. Г., Килессо Г. Д. Влияние вступления Республики Беларусь в ЕАЭС на ее экономику. URL: <https://rep.bntu.by/bitstream/handle/data/154800/12-15.pdf?sequence=1&isAllowed=y> (дата обращения: 18.04.2025).
- 27 Зыков А. А. Таможенная стоимость и ее проблемы в современном таможенном деле // Вестник Московского университета имени С. Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. 2016. № 19. С. 25–30.
- 28 Инкотермс–2020. URL: <https://continent-sib.ru/wp-content/uploads/2020/07/Инкотермс-2020.pdf> (дата обращения: 17.04.2025).
- 29 Итоговый доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России за 2024 год. URL: https://customs.gov.ru/storage/document/document_info/2025-03/14/itog_doklad_2024.pdf (дата обращения: 19.04.2025).
- 30 Казахстан – Импорт. URL: <https://ru.tradingeconomics.com/kazakhstan/> (дата обращения: 19.04.2025).
- 31 Как рассчитывается таможенная стоимость. URL: <https://taisutb.ru/info/kak-rasschityvaetsya-tamozhennaya-stoimost/> (дата обращения: 18.04.2025).
- 32 Кашеев В. В. Контроль таможенной стоимости. СПб.: «Троицкий мост», 2022. 280 с.
- 33 Киргизия – Импорт. URL: <https://ru.tradingeconomics.com/kyrgyzstan/imports> (дата обращения: 19.04.2025).
- 34 Корректировка таможенной стоимости товара: процедура и порядок расчета. URL: <https://sofea.ru/sr/news/adjustment-customs-value-goods-procedure-and-procedure-calculation> (дата обращения: 18.04.2025).
- 35 Курсы валют на 18 апреля 2025 г. URL: <https://cbr.ru/key-indicators/> (дата обращения: 18.04.2025).
- 36 Липко В. Д., Журавлев А. В. Особенности контроля таможенной стоимости ввозимых и вывозимых товаров в Российской Федерации // Аудиторские ведомости. 2025. № 1. С. 120–125.
- 37 Мокров Г. Г. Евразийский экономический союз: оценка таможенной стоимости. М. : «Проспект», 2022. 543 с.
- 38 Мокров Г. Г. Таможенная стоимость. М. : «КНОРУС», 2023. 438 с.

39 Никитина Л. М. Особенности совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза в качестве гуманитарной помощи (содействия) // Молодой ученый. 2022. № 16 (411). С. 236–240.

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

41 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: 17.04.2025).

42 О платежах за экспорт и импорт товаров и услуг в 2022 году. URL: https://eec.eaeunion.org/upload/iblock/ecf/express_payments_2022.pdf (дата обращения: 18.04.2025).

43 О платежах за экспорт и импорт товаров и услуг в 2023 году. URL: https://eec.eaeunion.org/upload/iblock/f34/2ovvojlfw72dlau6ogmkspt5ie5zxaey/express_payments_2023.pdf (дата обращения: 18.04.2025).

44 Определение таможенной стоимости ввозимых товаров методом вычитания стоимости. URL: <https://brokert.ru/material/opredelenie-tamojennoi-stoimosti-metodom-vychitani/> (дата обращения: 18.04.2025).

45 О применении курса валют при определении таможенной стоимости ввозимых товаров. URL: https://www.alta.ru/laws_news/117283/ (дата обращения: 19.04.2025).

46 О реализации в ФТС России субъектно-ориентированной модели системы управления рисками. URL: <https://customs.gov.ru/uchastnikam-ved/kategorirovanie-uchastnikov-ved/o-realizaczii-v-fts-rossii-sub-ektno-orientirovannoj-modeli-sistemy-upravleniya-riskami> (дата обращения: 19.04.2025).

47 Основные правила интерпретации ТН ВЭД. URL: https://www.alta.ru/tnved/tncode_interpretation/ (дата обращения: 21.04.2025).

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

49 Первый метод определения таможенной стоимости. URL: <https://правовед.рф/articles/pervyj-metod-opredeleniya-tamozhennoj-stoimosti/> (дата обращения: 18.04.2025).

50 Пособие по заполнению таможенной декларации на товары. URL: <https://www.alta.ru/education/declaration/> (дата обращения: 17.04.2025).

51 Примеры заполнения графы «В» корректировки декларации на товары (КДТ) в случаях внесения декларантом изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары (ДТ). URL: <https://customs.gov.ru-/document/text/228764> (дата обращения: 18.04.2025).

52 Прокопьева М. Н. Исследование влияния условий Инкотермс-2020 на размер таможенной стоимости ввозимых товаров // Скиф. Вопросы студенческой науки. 2021. № 1 (53). С. 96–104.

53 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.

54 Сергеева А. А. Особенности определения таможенной стоимости товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности, для целей таможенно-тарифного регулирования // Молодой ученый. 2023. № 16 (463). С. 227–231.

55 Сидорова Е. Ю. Практика по определению и контролю таможенной стоимости товаров с использованием метода сопоставимой рентабельности// Электронный научный журнал «Век качества». 2019. № 3. С. 53–69.

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

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

- 58 Соклакова А. А. Таможенная стоимость. СПб.: ИЦ «Интермедия», 2024. 101 с.
- 59 Старцева А. И. Об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС. URL: https://www.alt.ru/expert_opinion/104278/ (дата обращения: 18.04.2025).
- 60 Судебная практика по контролю таможенной стоимости товаров: обзор за два года. URL: <https://www.law.ru/article/28388-spory-o-tamojennoy-stoimosti-obzor-praktiki-za-2023-2024-gody> (дата обращения: 19.04.2025).
- 61 Федотова Г. Ю. Таможенная стоимость. СПб.: ИЦ «Интермедия», 2020. 336 с.
- 62 Щека А. А. Таможенные платежи и таможенная стоимость в различных таможенных процедурах: учебное пособие. Владимир: ИЦ «Аркаим», 2019. 77 с.
- 63 Улакин К. В. Применение системы управления рисками при контроле таможенной стоимости // Вестник Тихоокеанского государственного университета. 2025. № 1 (76). С. 157–166.
- 64 Худжатов М. Современная практика включения роялти в таможенную стоимость товаров в условиях санкций // Право интеллектуальной собственности. 2024. № 3. С. 25–29.
- 65 Shavshina W., Sizova K. Global trade and customs regulation. URL: https://aebrus.ru/upload/iblock/5a8/BQ_4_2023_web.pdf (дата обращения: 18.04.2025).

Приложение А

Базисные правила *INCOTERMS–2020*

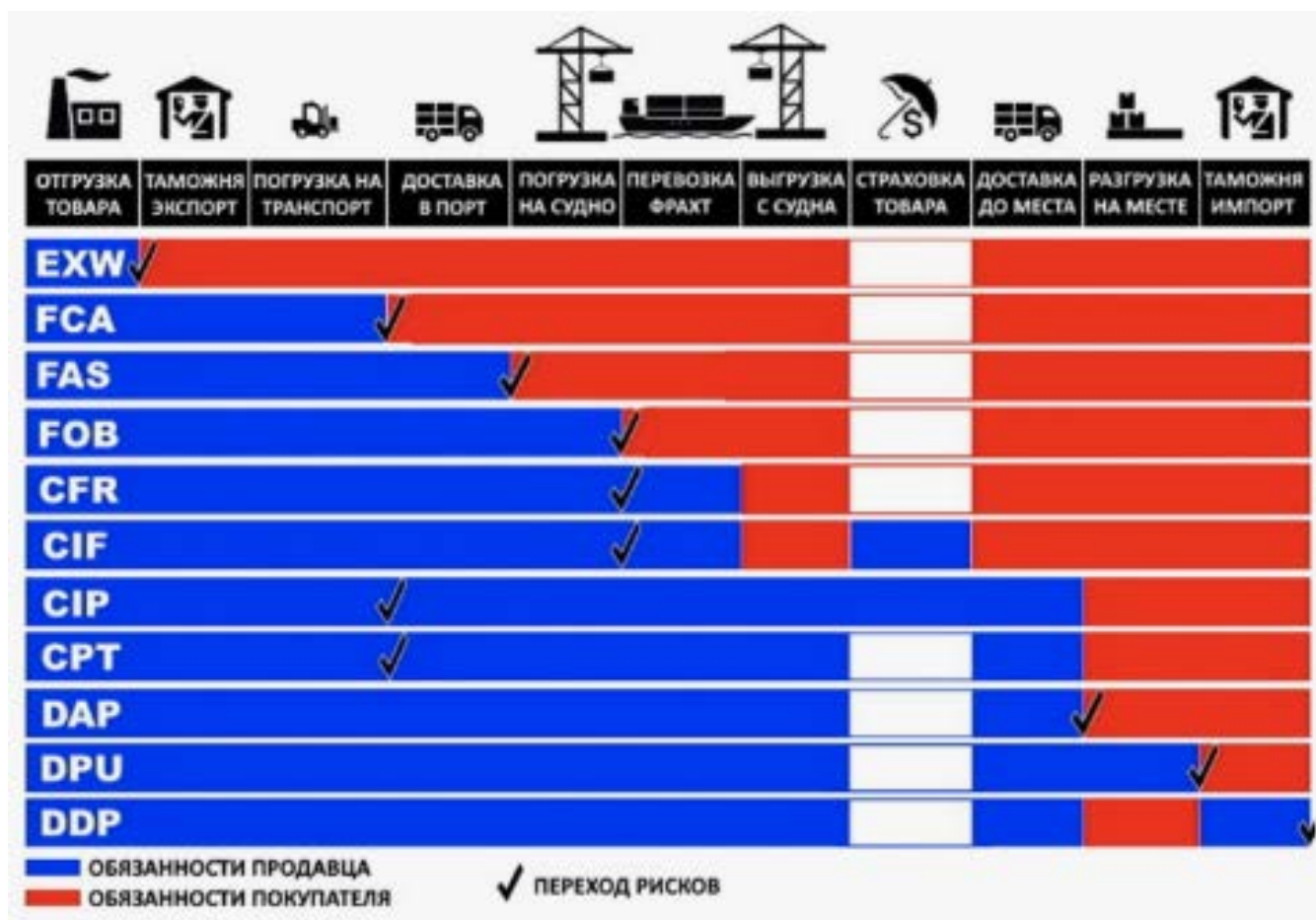
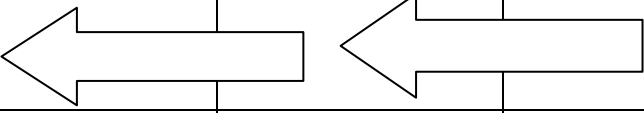


Рисунок А. 1 – Базисные правила *INCOTERMS–2020* [28]

Приложение Б

Исследование систем определения таможенной стоимости товаров

Таблица Б. 1 – Сравнительное исследование систем определения таможенной стоимости товаров в странах, представляющих различные [14, с. 9]

Страна Признак	Россия	Казахстан	Непал	Пакистан
Кем определяется и заявляется таможенная стоимость	Декларантом и (или) таможенным представителем		Заявляет декларант; Определяет должностное лицо таможенных органов	Декларантом
Орган, который контролирует правильность определения ТС	ФТС России	Комитет государственных доходов	Таможенный департамент	Генеральный директорат таможенной оценки
Предусмотрена ли система контроля таможенной стоимости товаров в стране	Да, на основе индекса таможенной стоимости	Да, на основании российской системы контроля таможенной стоимости. На данный момент унифицирован 521 код стоимостных индикаторов риска	На законодательном уровне нет, а на практике – да	Нет, но существует порядок закрепления таможенной стоимости в отношении товаров на законодательном уровне
Существует ли электронная БД с информацией, имеющей значение для целей определения и контроля ТС товаров	Да: АС «КТС»; Мониторинг-Анализ; ИСС «Малахит»	АСТАНА-1	ASYCUDA	Да: <i>Web Based One Customs (WeBOC)</i>
Последствия недостоверного определения таможенной стоимости товаров	Требование или решение о внесении изменений и (или) дополнений в сведения, заявленные в декларации на товары в зависимости от этапа таможенного контроля			Для таможенных целей ТС товаров считается «не определенной»; повторное её определение осуществляет начальник Генерального директората таможенной оценки
Возможно ли оспаривание решения государственного органа, уполномоченного в области определения и контроля таможенной стоимости товаров?	Да, в судебном порядке			Да, в судебном порядке

Приложение В

Порядок осуществления контроля ТС до выпуска товаров

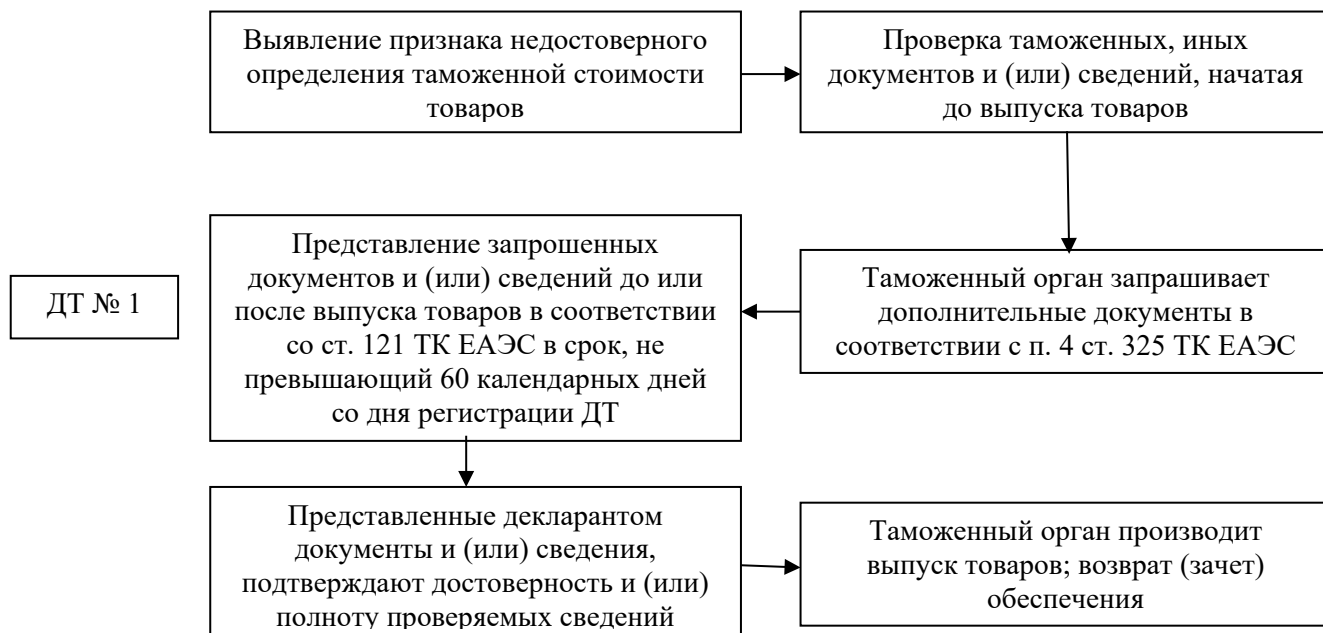


Рисунок В. 1 – Схема, отображающая порядок осуществления контроля ТС до выпуска товаров [59]

Приложение Г

Признаки недостоверно заявленных сведений о ТС ввозимых товарах

Таблица Г. 1 – Признаки недостоверно заявленных сведений о ТС ввозимых товарах
[36, с. 122–123]

Признак недостоверности	Описание
Занижение таможенной стоимости	Заявленная стоимость значительно ниже рыночной цены аналогичных товаров, подтвержденной независимыми источниками (каталогами, прайс-листами, данными о сделках); использование фиктивных или заниженных счетов-фактур; занижение стоимости транспортных расходов, страхования и других сопутствующих затрат
Несоответствие описания товара и его стоимости	Несоответствие описания товара в инвойсе фактическим характеристикам; несоответствие количества, качества и упаковки; несоответствие заявленной стоимости и веса товара
Необоснованное разделение партий товара	Намеренное дробление одной крупной партии товара на несколько мелких для занижения стоимости каждой отдельной партии; искусственное создание множества мелких сделок для уклонения от контроля
Отсутствие или неполное предоставление документов	Непредоставление необходимых документов, подтверждающих заявленную стоимость; предоставление неполной или нечитаемой документации
Использование подложных документов	Представление поддельных или изменённых счетов-фактур, сертификатов происхождения, контрактов и других документов, подтверждающих заявленную стоимость
Значительное расхождение между заявленной стоимостью и данными системы анализа рисков	Заявленная стоимость резко отличается от значений, полученных в результате анализа рисков на основе исторических данных, статистической информации и других источников
Необоснованно низкая прибыль производителя/поставщика	Заявленная стоимость не отражает реальную себестоимость производства и прибыль поставщика
Использование офшорных компаний	Занижение стоимости с использованием фирм, зарегистрированных в офшорных зонах, с целью сокрытия реальной стоимости товара и уклонения от уплаты налогов
Использование нерелевантных сравнительных данных	Сравнение с товарами, отличающимися по качеству, функциональным характеристикам, комплектации; использование цен на товары с истекшим сроком годности или устаревшие модели; ссылки на недействительные торговые сделки

Приложение Д

Пример заполнения графы «В» в ДТ при корректировке таможенной стоимости

40 Общая декларация/Предшествующий документ					
41 Дополнит. единицы		42 Цена товара		43 Код МОС	
45 Таможенная стоимость					
45a Код изменений		46 Статистическая стоимость			
Сумма	СП	48 Средняя ставка		49 Датименты склада	
В ПОДРОБНОСТИ ПОДСЧЕТА					
Вид	Сумма	Предыдущая сумма	Изменения	Номер и дата платёжного поручения	СУ
1010	4125	4125	0		
2010	46896.13	46896.13	0	№ 2 от 02.12.2015 Сумма уплаты / возврата -16896.13	БН
				№ 4 от 10.12.2015 Сумма уплаты / возврата 16896.13	БН
5010	233542.74	233542.74	0	№ 10 от 05.12.2015 Сумма уплаты / возврата -233542.74	БН
				№ 4 от 10.12.2015 Сумма уплаты / возврата 233542.74	БН
Общая сумма взысканных (излишне уплаченных) платежей - 0					
Подпись:					

Рисунок Д. 1 – Пример заполнения графы «В» в ДТ при корректировке таможенной стоимости [51]