



Федеральная таможенная служба



Контроль таможенной стоимости в рамках Системы управления рисками

Начальник отдела Главного управления федеральных таможенных
доходов ФТС России

Сухарева И.В.



Заявление недостоверных сведений о стоимости товаров с целью уклонения от уплаты таможенных платежей является одним из наиболее распространенных правонарушений в области таможенного дела.

Практика других стран, имеющих сходные с Россией проблемы по фальсификации данных о стоимости товаров, показывает, что бороться с этим злом можно только административными мерами, поскольку ВТО выдвигает жесткие требования по принятию цены сделки как первоосновы для определения таможенной стоимости.



Выявление рисков недостоверного заявления сведений о таможенной стоимости товаров осуществляется посредством анализа информации из следующих источников:

- 1) базы данных электронных ГТД, НСИ, базы данных, предоставленные таможенными службами иностранных государств (в рамках информационного обмена в соответствии с заключенными Соглашениями о сотрудничестве таможенных служб);**
- 2) коммерческие, товаросопроводительные документы;**
- 3) оперативная информация;**
- 4) обращения юридических лиц, запросы и информация иных государственных органов, информация представленная участниками ВЭД на добровольной основе;**
- 5) информация, содержащаяся в нормативных правовых актах, регулирующих таможенную и внешнеэкономическую деятельность;**
- 6) сведения из независимых источников информации, прайс-листы производителей товаров, прейскуранты цен, данные анализа конъюнктуры рынка и пр.**



В результате анализа информации и сопоставления данных выявляются товары, в отношении которых необходимо применение мер по минимизации рисков.

С позиций организации контроля таможенной стоимости, эти товары можно отнести к следующим категориям:

-товары, имеющие значительные объемы ввоза (вывоза) и обеспечивающие поступление наибольших сумм таможенных платежей;

-товары, фактурная (контрактная) стоимость которых, существенно отличается от стоимости, указанной в информационных документах ФТС, от сведений о стоимости товаров, публикуемых в независимых источниках информации (например, сведения о биржевых котировках, цены аукционов, справочные издания ВНИКИ, и пр.);

-товары, стоимость которых существенно отличается от стоимости идентичных товаров, однородных товаров, товаров одного и того же класса и вида и ввозимых в регионах деятельности разных таможенных органов;

-товары, которые ввозятся в рамках исполнения внешнеторговых контрактов, заключенных российскими импортерами с иностранным производителем товаров и в отношении которых применяются специальный порядок контроля таможенной стоимости.



В зависимости от категории товаров и степени риска (высокая, средняя, низкая) к ним могут применяться следующие меры по минимизации рисков:

требование таможенного органа о представлении дополнительных документов для подтверждения таможенной стоимости и получение пояснений (по условиям продажи товаров, которые могли повлиять на цену сделки и о влияющих на цену физических характеристиках, качестве и репутации на рынке ввозимых товаров, по условиям сделки), в соответствии с порядком осуществления контроля таможенной стоимости (приказ ГТК России от 05.12.2003 №1399);

отнесение полномочий по принятию решения по таможенной стоимости на тот или иной уровень таможенной системы (таможня, таможенный пост) в зависимости от цены единицы ввозимого товара;

проведение контроля таможенной стоимости после выпуска товаров;

проведение таможенной ревизии.



Если заявленная таможенная стоимость не соответствует ценовым критериям, и, исходя из величины стоимости есть основания полагать недостоверность заявленных сведений (сведения о товаре, его стоимости и условиях сделки недостаточно подтверждены документально), необходимо:

проведение дальнейшего расследования,

более детальное рассмотрение документов,

запрос дополнительных документов,

рассмотрение обстоятельств покупки товаров за рубежом и их последующего использования на российском рынке,

дополнительную проверку документов и сведений, представленных к таможенному оформлению, в том числе и проверку документов в стране экспорта -запросы в зарубежные таможенные службы.



Процедура принятия решения по таможенной стоимости и осуществление таможенной оценки осуществляется в соответствии с Таможенным кодексом РФ (ст.323) и Законом РФ «О таможенном тарифе», в котором заложены основные принципы таможенной оценки, применяемые в международной практике (Соглашение о применении VII статьи ГАТТ/ВТО 1994).

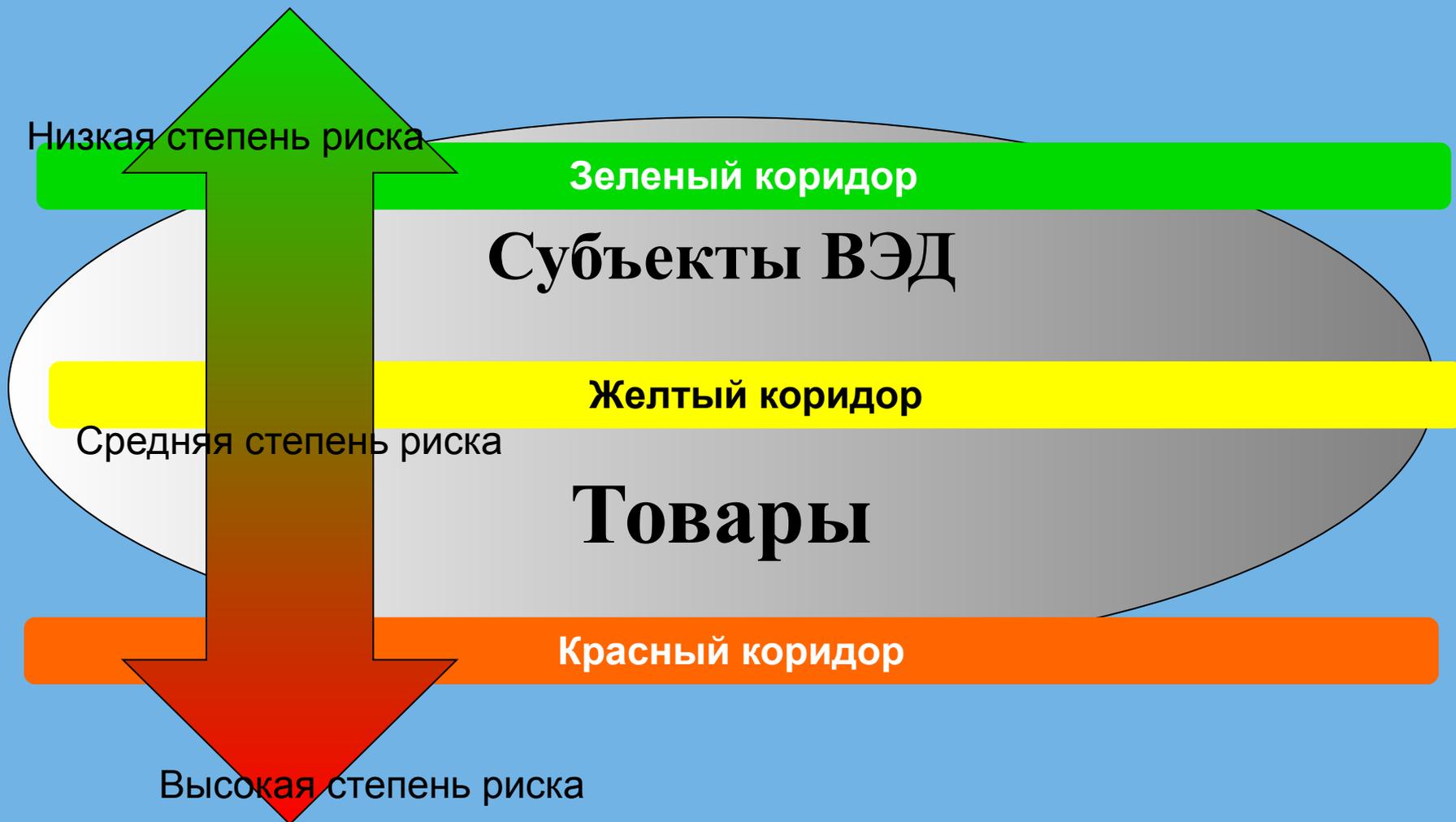


Ценовую информацию, используемую таможенными органами при осуществлении контроля таможенной стоимости можно разделить на два потока:

1) представленную на среднестатистическом уровне

2) представленную на ассортиментном уровне

Из 11 тысяч товарных позиций ТН ВЭД России на сегодня информационным потоком с помощью трех инструментов (профилей риска, ценовых ориентировок и нормативных актов ФТС) охвачено около 25%.





Организация контроля таможенной стоимости

Главное управление федеральных таможенных доходов ФТС России

Спасибо за внимание, уважаемые дамы и
господа!

Полагаю, настало время перейти к дискуссии
и ответам на Ваши вопросы

С уважением, Ирина Сухарева