

Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности

Курс лекций

Кириллов Юрий Генрихович
доцент, к.э.н.
Кафедра ГМУ и ТД

Лекция 5
**Таможенная стоимость,
ее определение и контроль**

**Кириллов Ю.Г.
Доцент, к.э.н.**

Содержание лекции №5

1. Понятие и сущность таможенной стоимости
2. Методологические, правовые и организационные основы таможенной стоимости
3. Методы определения таможенной стоимости товара
4. **Порядок заявления и контроля таможенной стоимости**

1. Понятие и сущность таможенной стоимости

Сопоставление цен внешнего рынка с ценами отечественных производителей осуществляется с использованием *таможенной стоимости*.


Таможенная стоимость - *цена товара на внешнем рынке при его прибытии на таможенную границу страны ввоза.*

Таможенная стоимость:


Является облагаемой базой для исчисления таможенных пошлин;



Определяет объемы таможенных платежей и оказывает влияние на величину бюджетных поступлений;



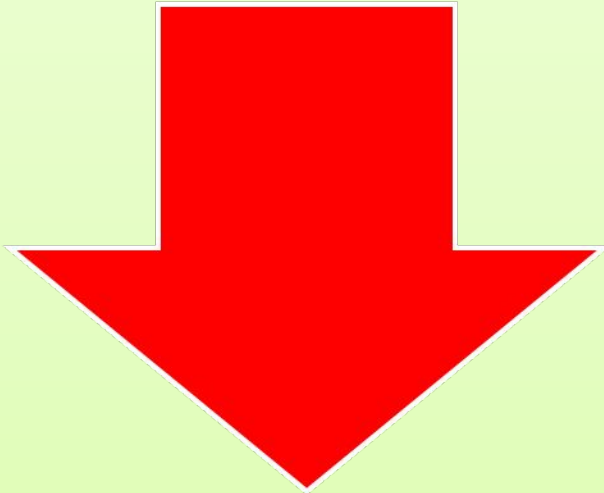
Влияет на уровень импортных цен на внутреннем рынке, а, следовательно, на конкурентоспособность отечественной продукции;



Обеспечивает эффективность таможенно-тарифного регулирования.



**Таможенная стоимость
отражает рыночную
цену товара.**



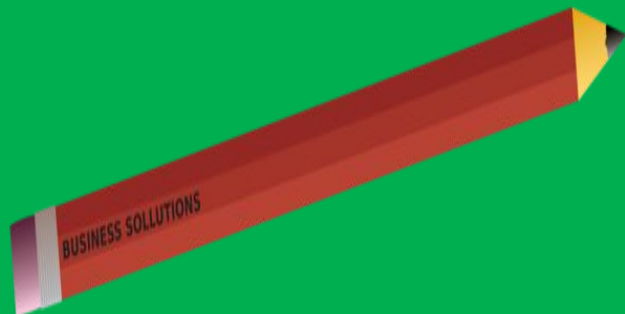
**Таможенная стоимость
определяется на
основе конкретной
контрактной цены.**

RESULTS

понимается

**Под таможенной
стоимостью**

цена за ввезенный в страну-импортера товар на основе заключенной и оформленной контрактом внешнеторговой сделки в условиях свободной конкуренции, имеющей коммерческую основу и стоимостную оценку.



2. Методологические, правовые и организационные основы таможенной стоимости

Вопросы определения таможенной стоимости для РФ, как и для других стран ЕАЭС, имеют особое значение. Это вызвано, главным образом, следующими причинами:

- 1. В ЕТТ ЕАЭС преобладают адвалорные или комбинированные ставки таможенных пошлин, исчисляемые на базе таможенной стоимости;**

2. Таможенная стоимость является важной составляющей налоговой базы НДС, взимаемого при ввозе товаров на таможенную территорию;

3. Доля таможенных платежей в федеральном бюджете Российской Федерации устойчиво имеет очень высокий удельный вес.

Правовая база таможенной стоимости:

1. Соглашение о применении ст. VII ГАТТ - ВТО.
2. Таможенный кодекс ТС, глава 8
3. Закон РФ « О таможенном регулировании, глава 11
4. Закон РФ «О таможенном тарифе»

5. Соглашение «Об определении таможенной стоимости

товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» от 25 января 2008 г. (ред. от 23.04.2012, решение ЕЭК № 283)

В статье 2 этого документа отмечается:

«Основой определения таможенной стоимости ввозимых товаров должна быть в максимально возможной степени стоимость сделки с этими товарами».

1.Определение таможенной стоимости

Декларант или ТП

Таможенный орган



2.Заявление таможенной стоимости

Декларант или ТП



3.Контроль таможенной стоимости

Таможенный орган

Рисунок. Организационная схема решения вопросов таможенной стоимости

3. Методы определения таможенной стоимости товара

I. Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами:

Это основной и наиболее часто применяемый на практике метод.

При определении таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ними декларант обязан руководствоваться правилами, предусматривающими:

1) Обязательное наличие сделки купли-продажи на ввозимые товары;

2) Отсутствие обязательств, влияющих на формирование объективной цены;

3) Учет дополнительных расходов, не вошедших в стоимость сделки;

4) Возможность произвести вычеты расходов, понесенных покупателем после прибытия товаров на таможенную территорию.

Первый метод применяться не может, если:

- 1] Имеются ограничения в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами (есть исключения);
- 2] Покупатель и продавец являются взаимосвязанными лицами;
- 3] Продажа товаров или их цена зависят от каких-либо условий или обязательств, влияние которых на цену товаров не может быть количественно определено;
- 4] Любая часть дохода или выручки от последующей продажи, распоряжения иным способом или использования товаров покупателем причитается

Исключения по первому методу существуют для ограничений, которые:

- **установлены совместным решением органов Таможенного союза;**
- **ограничивают географический регион, в котором товары могут быть перепроданы;**
- **существенно не влияют на стоимость товаров.**

Структура таможенной стоимости:

Контрактная цена



1. Расходы, связанные с отправкой из страны экспортера;
 2. Расходы, связанные с участием покупателя в производстве закупаемых им товаров;
 3. Расходы по транспортировке товаров;
 4. Расходы по погрузке, разгрузке или перегрузке товаров;
 5. Расходы на страхование;
- Лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности.



1. Сборка, монтаж, обслуживание товаров после их прибытия на единую таможенную территорию Таможенного союза;
2. Расходы по транспортировке товаров, осуществляемой после их прибытия на единую таможенную территорию Таможенного союза;
3. Налоги и сборы, уплачиваемые на единой таможенной территории Таможенного союза в связи с ввозом или продажей оцениваемых (ввозимых) товаров.

Указанные выше суммы должны быть выделены из

II. Метод по стоимости сделки с идентичными товарами

Идентичные товары должны быть:

- проданы и ввезены в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые (ввозимые) товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых (ввозимых) товаров;
- проданы на том же коммерческом уровне, что и оцениваемые (ввозимые) товары и в том же количестве.

III. Метод по стоимости сделки с однородными товарами

Однородные товары должны быть проданными:

- для вывоза и ввезенными в тот же или в соответствующий ему период времени, что и ввозимые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых (ввозимых) товаров;
- проданы на том же коммерческом уровне, что и оцениваемые (ввозимые) товары и в том же количестве;

В случае выявления более одной стоимости сделки с идентичными или однородными товарами применяется

IV. Метод вычитания

В качестве основы для определения таможенной стоимости товаров принимается *цена единицы товара*, по которой оцениваемые, либо идентичные, либо однородные с ним товары *продаются на внутреннем рынке Таможенного союза* в том же состоянии, в котором они ввозятся на эту территорию.

Данные продажи должны осуществляться в тот же или в соответствующий ему период, в который оцениваемые (ввозимые) товары пересекали таможенную границу Таможенного союза.

Выбираются крупные сделки. Участники такой сделки не должны быть взаимосвязанными лицами.

Метод вычитания предполагает вычет следующих сумм:

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

2) расходы на осуществленные на единой таможенной территории Таможенного союза

3) таможенные пошлины, налоги, сборы и применяемые в соответствии с законодательством государства соответствующей Стороны.

Таким образом производится обратный счет от цены внутреннего рынка к внешнеторговой цене.

V. Метод сложения

Таможенная (расчетная) стоимость товаров определяется путем сложения:

- **расходов по изготовлению или приобретению материалов и расходов на производство, а также на иные операции, связанные с производством оцениваемых (ввозимых) товаров;**
- **суммы прибыли, коммерческих и управленческих расходов, эквивалентной той величине, которая обычно учитывается при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые (ввозимые) товары, которые производятся в стране экспорта для вывоза на единую таможенную территорию Таможенного**

- **расходов по транспортировке товаров до места прибытия товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза;**
- **расходов по погрузке, разгрузке или перегрузке товаров осуществляемой после их прибытия на единую таможенную территорию Таможенного союза;**
- **расходов на страхование.**

6. Резервный метод

При определении таможенной стоимости допускается гибкость в применении ранее приведенных методов:

- за основу может быть принята стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, произведенными в иной стране, чем страна, в которой были произведены оцениваемые (ввозимые) товары;
- допускается отклонение от установленных требований в том, что идентичные или однородные товары должны быть проданы и ввезены на единую таможенную территорию Таможенного союза в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые (ввозимые) товары.

**Определение таможенной стоимости товаров,
вывозимых с территории Российской Федерации:**

**ПРАВИЛА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ
СТОИМОСТИ**

**ТОВАРОВ, ВЫВОЗИМЫХ ИЗ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

**Утверждены постановлением Правительства
Российской**

Федерации от 6 марта 2012 г. N 191 (ред.12.08.2015).

4. Порядок заявления и контроля таможенной стоимости

Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010г. № 376 (ред. ЕЭК от 06.10.2015 г. № 129)

О ПОРЯДКАХ ДЕКЛАРИРОВАНИЯ, КОНТРОЛЯ И КОРРЕКТИРОВКИ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=187126;fld=134;dst=1000000001,0;rnd=0.36412941198796034>

Декларирование таможенной стоимости товаров осуществляется декларантом, или его уполномоченным представителем, в рамках таможенного декларирования товаров.

При декларировании заявляются следующие сведения:

- метод определения таможенной стоимости товаров;
- величина таможенной стоимости товаров;
- обстоятельства и условия внешнеэкономической сделки,

Таможенная стоимость заявляется в графе 45 декларации на товары (ДТ).

Кроме того, подлежит заполнению и подаче одновременно с ДТ также декларация таможенной стоимости (ДТС), являющаяся неотъемлемой частью декларации на товары.

Данный документ по существу является расшифровкой величины таможенной стоимости, указанной в ДТ.

ДТС заполняется на сделки более 10000 (десяти тысяч) долларов.

ДТС заполняется в двух экземплярах на специальном бланке. Структурно этот документ состоит из двух страниц:

**первая страница— для общих сведений,
вторая — для сведений о структуре таможенной стоимости, ее общей величине и величине ее составляющих для трех товаров с указанием кодов ТН ВЭД ЕАЭС.**

Может быть несколько страниц, в зависимости от количества товаров.

Для применения первого метода определения стоимости «по стоимости сделки» заполняется форма ДТС-1.

На первой ее странице указывается:

- номер соответствующей декларации на товары;
- реквизиты коммерческих документов;
- сведения о лицах, участвующих в сделке;
- *отсутствие обязательств, влияющих на формирование объективной цены.*

На второй странице указываются сведения, используемые при определении таможенной стоимости декларируемых товаров и расчет

Вторая страница ДТС 1

А) Основа для расчета;

+

Б) Дополнительные начисления;

–

В) Вычеты;

= Заявленная таможенная стоимость.

Первая страница ДТС-2 применяется для остальных методов определения таможенной стоимости. Она отличается тем, что содержит сведения о выбранном методе и причинах неприменения иных методов.

Форма второй страницы ДТС зависит от выбранного метода ее определения. На этой странице помещается таблица, в которой приводится возможная структура таможенной стоимости, а также дополнений к ней и разрешенных вычетов из нее.

В нижней строке приводятся общий итог и величина таможенной стоимости товара, которая и указывается в графе 45 ДТ.

ДТС подписывает декларант и заверяет подпись печатью организации. Все сведения, указанные в ДТС, должны иметь подтверждение в прилагаемых к ДТ документах.

После того как декларация подана в таможенный орган, таможенная стоимость обретает новый правовой статус — она *становится заявленной и подлежит таможенному контролю.*

Контроль таможенной стоимости товаров
осуществляется таможенным органом как до, так и
после выпуска товаров. Порядок его осуществления
также устанавливает решение Комиссии Таможенного
союза от 20 сентября 2010 г. № 376. (ред. ЕЭК от 06.10.2015
г. № 129)

Решение содержит процедуру и сроки
контрольных мероприятий, последовательность
действий декларанта и должностного лица
таможенного органа, утверждает формы
необходимых документов.

В ходе таможенного контроля используется ценовая информация из различных источников — биржевые котировки, товарные каталоги, справочники цен, информация производителей, информационно-аналитические материалы, издаваемые ФТС, а также данные экспертиз.

В случае обнаружения таможенным органом при проведении контроля таможенной стоимости признаков, указывающих на то, что сведения о таможенной стоимости могут являться недостоверными, либо заявленные сведения должным образом не подтверждены, таможенный орган проводит дополнительную проверку.

Решение таможенного органа о дополнительной проверке должно быть обоснованным и содержать перечень конкретных признаков, указывающих на то, что сведения о таможенной стоимости товаров могут являться недостоверными либо заявленные сведения должным образом не подтверждены.

Для проведения дополнительной проверки таможенный орган вправе запросить у декларанта дополнительные документы и сведения и установить достаточный для их представления срок, не превышающий при этом срока временного хранения товаров.

Декларант в свою очередь обязан предоставить дополнительные документы и сведения либо письменное объяснение причин невозможности их представления. Он имеет право доказать правомерность использования избранного им метода определения таможенной стоимости товаров и достоверность представленных им документов и сведений.

Не позднее чем через 30 (тридцать) календарных дней со дня, следующего за днем представления декларантом (таможенным представителем) дополнительно запрошенных документов, сведений и пояснений, должностным лицом принимается одно из решений в отношении таможенной стоимости товаров.

До принятия решения по результатам дополнительной проверки контроль таможенной стоимости товаров считается незавершенным.

Если дополнительная проверка не может быть проведена в сроки, установленные ТК ТС для выпуска товаров, то декларанту предоставляется возможность для выпуска товаров при условии уплаты декларантом таможенных пошлин, налогов.

Таможенный орган в письменной форме сообщает декларанту размер требуемого обеспечения уплаты таможенных платежей. Данные суммы подлежат возврату, если по результатам дополнительной проверки будет принято решение о принятии первоначально заявленной декларантом таможенной стоимости.

По результатам контроля таможенный орган принимает следующие решения:

• о принятии заявленной таможенной стоимости товаров;

* о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров.

В случае принятия заявленной таможенной стоимости и по завершении всех прочих проверочных мероприятий таможенный орган принимает решение о выпуске товаров. В противоположном случае должна быть произведена корректировка таможенной стоимости. Следует отметить, что решение о корректировке заявленной таможенной стоимости таможенный орган может принимать как до, так и

Корректировка таможенной стоимости товаров осуществляется в соответствии с принятым таможенным органом решением о корректировке таможенной стоимости товаров:

Если решение о корректировке принято до выпуска товаров, декларант обязан осуществить корректировку недостоверных сведений и уплатить таможенные пошлины и налоги с учетом скорректированных сведений в сроки, не превышающие сроков выпуска товаров.

Иначе таможенный орган вправе, а точнее, даже обязан отказать в выпуске товаров.

При принятии решения о корректировке таможенной стоимости после выпуска товаров декларант также осуществляет корректировку недостоверных сведений и доплачивает таможенные пошлины и налоги.

В случае несогласия декларанта с этим решением таможенного органа корректировка таможенной стоимости, пересчет подлежащих уплате таможенных пошлин и налогов осуществляется таможенным органом самостоятельно.

Решение о корректировке таможенной стоимости требует заполнения (либо декларантом, если он согласен с корректировкой, либо таможенным органом в лице таможенного инспектора) новой ДТС, а также — на специальном бланке — формы корректировки декларации на товары –КТД (с 1 июля 2014 года).

КТД тоже является неотъемлемой частью ДТ и служит для указания новых (верных) значений граф ДТ, которые претерпели изменения в связи с произведенными изменениями таможенной стоимости.

Структура бланка КТД во многом соответствует структуре бланка ДТ .

Декларант определил и заявил таможенную стоимость

Таможенный орган рассмотрел таможенную стоимость

Сведений достаточно

Сведений недостаточно

Доп. проверка.
Запрос
документов

Выпуск товаров под
обеспечение уплаты
ТП

Нет
ответа

Решение по ТС исходя из
имеющихся документов

Ответ

Таможенный орган
принимает одно из решений

ТС
принята

Перейти к другому методу
или произвести КТС в
рамках заявленного метода

ТС
принята

Декларант согласен на
другой метод или уточнение
ТС в рамках выбранного
метода

Решение декларанта

Отказался

Заявление новой ТС,
заполнение ДТС и КТД

Таможенный
орган сам
определяет ТС и
заполняет ДТС и
КТД

ТС
принята

ТС не
принята

Рис. 1- Принципиальная схема заявления и контроля таможенной

СТОИМОСТИ

Источники для самостоятельного изучения темы:

1. Соглашение «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» от 25 января 2008 г. (ред. от 23.04.2012, решение ЕЭК № 283)

Примечание: Указанное Соглашение входит в проект Таможенного кодекса ЕАЭС

2. Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010г. № 376 (ред. ЕЭК от 06.10.2015 г. № 129) О ПОРЯДКАХ ДЕКЛАРИРОВАНИЯ, КОНТРОЛЯ И КОРРЕКТИРОВКИ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ

3. ПРАВИЛА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ, ВЫВОЗИМЫХ ИЗ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 2012 г. N 191 (ред.12.08.2015).