

УДК 339.542.26

Руднева Зарета Сергеевна

МЕЖДУНАРОДНЫЕ ПРИНЦИПЫ ОЦЕНКИ ТОВАРОВ В ТАМОЖЕННЫХ ЦЕЛЯХ

В статье проанализированы международные принципы таможенной оценки товаров. Несоблюдение принципов влечет неправомерность применения методов определения таможенной стоимости, а также её величины, которая влияет на размер таможенных пошлин и налогов, подлежащих уплате за перемещаемые через таможенную границу товары. Несмотря на то, что международные принципы таможенной оценки являются общими и взаимосвязанными, в статье определены проблемы их реализации таможенными органами и участниками внешнеэкономической деятельности в рамках Евразийского экономического союза.

Ключевые слова: принципы таможенной оценки товаров, таможенная стоимость товаров, методы определения таможенной стоимости, условия сделки.

Zareta Rudneva

INTERNATIONAL PRINCIPLES FOR THE VALUATION OF GOODS FOR CUSTOMS PURPOSES

The article analyzes the international principles of customs valuation of goods. Failure to comply with the principles entails the illegality of the application of methods for determining the customs value, as well as its value, which determines the amount of customs duties and taxes payable for goods transported across the customs border. Despite the fact that the international principles of customs valuation are common and interrelated, the article defines the problems of their implementation by customs authorities and participants of foreign economic activity within the Eurasian economic Union.

Key words: principles of customs valuation of goods, customs value of goods, methods for determining the customs value, terms of the transaction.

Введение / Introduction. В связи со вступлением в силу Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС) изменения претерпели положения, регулирующие таможенную стоимость.

В основу определения, заявления и контроля таможенной стоимости были положены международные принципы и правила, установленные статьей VII Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ 1994) и Соглашения по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года.

Материалы и методы / Materials and methods. Согласно статье VII ГАТТ 1994 года, установленные международные принципы и правила оценки товаров для таможенных целей являются общими, однако охватывают только ввозимые на таможенную территорию товары.

Под общими принципами и правилами следует понимать нормы и методы таможенной оценки, которые должны быть одинаковыми независимо от стран, лиц, товаров, таможенных технологий, что способствует развитию электронных таможен и создает предпосылки для интегрирования таможенных администраций в международную таможенную систему.

Если методы определения таможенной стоимости ввозимых на таможенную территорию товаров, корреспондирующие с положениями ст. VII ГАТТ 1994 года [1], установлены ст. 39–45 ТК ЕАЭС, а в части вывозимых товаров регулируются положениями п. 4 ст. 38 ТК ЕАЭС [2], то принципы таможенной оценки товаров не носят конкретизированного характера и не выделены в отдельные положения таможенного законодательства Евразийского экономического союза.

Поскольку принципы и методы взаимосвязаны, то неприменение принципов таможенной оценки влечет неправомерность определения методов таможенной стоимости и, как следствие, недостоверность налогооблагаемой базы для исчисления таможенных пошлин и налогов.

Результаты и обсуждение / Results and discussion. Наиболее значимым в целях таможенного администрирования является принцип приоритетности цены сделки, то есть стоимости товаров, сложившейся между договаривающимися сторонами. Данный принцип выполняется при соблюдении ряда условий:

- 1) наличие договаривающихся сторон в лице продавца и покупателя;
- 2) возмездность сделки и обязательность стоимостной оценки товара;
- 3) перемещение товаров через таможенную границу;
- 4) переход права собственности перемещаемого через таможенную границу товара.

Результатом несоблюдения данного принципа является отказ от применения метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами и, следовательно, выбор иного метода таможенной оценки товара.

Следует отметить, что положения ст. VII ГАТТ 1994 г. распространяются на ввозимые на таможенную территорию товары, в отношении которых предусмотрено таможенно-пошлинное обложение [1]. Однако нельзя согласиться с тем, что данный принцип, как и иные, рассмотренные в статье, неприменим к экспортируемым товарам, перемещаемым по договорам (контрактам) международной купли-продажи, где цена сделки также имеет первостепенное значение.

Вместе с тем, не принимая во внимание сборы за совершение таможенных операций, которые в сущности являются платой за услуги, оказываемые таможенными органами путем проведения таможенного контроля, что соответствует ст. 47 ТК ЕАЭС [2], полагаю, неправомерным ставить применение принципа цены сделки в зависимость от ставок таможенных пошлин, налогов.

В основу оценки товаров для таможенных целей, согласно ст. VII ГАТТ 1994 г., также положен принцип действительной стоимости товаров. Понятие действительной стоимости раскрывается через сопоставление стоимостных характеристик оцениваемых товаров с аналогичными, которые предлагаются для продажи при обычных условиях торговли и конкуренции [1].

Отклонение стоимости оцениваемого товара [3] от проверочной величины аналогичного товара ставит под сомнение действительность цены сделки, что является признаком занижения таможенной стоимости и по результатам таможенного контроля во многих случаях заканчивается корректировкой таможенной стоимости и обжалованием решений таможенных органов.

Для минимизации рисков ситуаций отклонения заявленной таможенной стоимости от проверочных величин необходимо применять такой принцип таможенной оценки, как принцип поправок или корректировок на условия сделки. В силу положений ст. VII ГАТТ 1994 г., поправки на условия сделки должны быть единообразными [1]. Однако, несмотря на положения п. 1 ст. 41, п. 1 ст. 42 ТК ЕАЭС в случаях, когда идентичные или однородные товары проданы на иных коммерческих условиях и в ином количестве возникает необходимость учета данных различий [2]. Вместе с тем положениями ТК ЕАЭС не определен механизм единообразного расчета данных поправок, что не устраняет субъективизма при принятии решения должностным лицом таможенного органа по таможенной стоимости [4] и тем более затрудняет реализацию автоматического выпуска товаров.

При таких обстоятельствах обосновано использование принципа таможенной оценки, основанного на неприменении фиктивной или произвольной стоимости товара. Следует отметить, что произвольная стоимость товара для таможенных целей означает не только не подтвержденную документально стоимость товаров, но в том числе и определенную с учетом ошибок, допущенных при реализации принципа поправок или корректировок на условия сделки. Следовательно, таможенная стоимость товаров как налогооблагаемая база должна быть достоверной и документально подтвержденной.

В соответствии со ст. 106 ТК ЕАЭС, таможенная стоимость товаров заявляется в декларации на товары и согласно положениям ст. 108 ТК ЕАЭС должна подтверждаться документами, в том числе относящимися к совершению сделок, праву владения и пользования товарами, коммерческими и иными документами [2].

Однако, п. 7 ст. 109 ТК ЕАЭС подача в таможенный орган декларации на товар не сопровождается представлением документов, подтверждающих заявленные в ней сведения [2].

Таким образом, при наличии вышеизложенных взаимоисключающих норм таможенного законодательства, достоверность таможенной стоимости может быть разрешена только путем запроса у декларанта дополнительных документов и сведений в ходе проведения таможенного контроля.

Запрос дополнительных документов будет определять сроки выпуска товаров, которые могут быть продлены не более чем на десять рабочих дней со дня, следующего за днем регистрации декларации на товар. Следовательно, скорость совершения таможенных операций и издержки участников внешнеэкономической деятельности ставятся в зависимость от соблюдения и выполнения декларантами принципов таможенной оценки товаров.

Принцип точности характеризует величину таможенной стоимости, которую определяет структура или компоненты, подлежащие либо включению, либо исключению из цены сделки.

Очевидно, что применительно к структуре таможенной стоимости наибольший интерес представляют расходы до места прибытия на таможенную территорию, подобные платежи за использование объектов интеллектуальной деятельности, обслуживание и техническое содействие в отношении товаров, часть дохода (выручки) косвенно причитающаяся продавцу, стоимость товаров, косвенно предоставленных покупателем по сниженной цене в соответствии со ст. 40 ТК ЕАЭС, а также сумма прибыли и общих расходов, иные операции, связанные с производством товара, согласно ст. 44 ТК ЕАЭС, поскольку данные компоненты таможенной стоимости не содержат конкретных формулировок, регламентирующих порядок их применения [2].

Вместе с тем принцип точности в полной мере реализуется через положения ст. 38 ТК ЕАЭС, определяющей таможенную стоимость в валюте государства – члена ЕАЭС путем ее пересчета по курсу валют, установленному на дату регистрации декларации на товар [2].

Одним из принципов, регламентированных статьей VII ГАТТ 1994 года, является принцип гласности. Данный принцип реализуется в целях соблюдения прав и свобод участников ВЭД, выраженных в самостоятельном определении таможенной стоимости, заявлении точных и достоверных сведений, включая выбор метода определения таможенной стоимости, компонентов структуры таможенной стоимости, величины таможенной стоимости, условий сделки, согласовании сроков предоставления запрошенных документов, получении консультаций, своевременности доведения информации и решений в сфере таможенного дела и иных мероприятий по вопросам таможенной стоимости, что формирует критерии, по которым должна оцениваться эффективность деятельности таможенных органов.

Анализ положений статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ 1994) и Соглашения по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года позволил выделить принципы таможенной оценки товаров, представленные на рисунке.

Принципы таможенной оценки товаров являются взаимосвязанными и не противоречащими друг другу. Принципы могут не применяться последовательно, в отличие от методов, что не влечет нарушение порядка определения и контроля таможенной стоимости товаров.

Принципы оценки товаров для таможенных целей реализуются через положения ТК ЕАЭС и иные правовые акты таможенного законодательства Евразийского экономического союза по определению и контролю таможенной стоимости товаров согласно таблице.

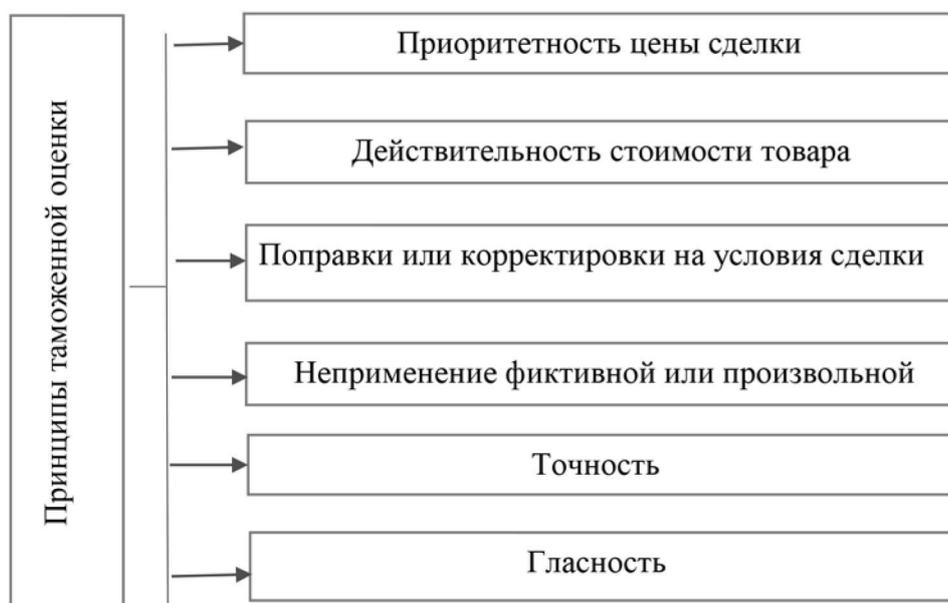


Рис. Принципы таможенной оценки товаров

Таблица

Характеристика принципов таможенной оценки товаров

ст. VII ГАТТ 1994 года	№ п/п	Принципы таможенной оценки ГАТТ [1]	Характеристика принципа	Нормы таможенного законодательства [2]
	1.	Приоритетность цены сделки	• наличие договорной стоимости товара, подлежащей оплате	п. 15 ст. 38 ТК ЕАЭС
	2.	Действительность стоимости товара	• корреспонденция цены товара со стоимостью аналогичных товаров; • таможенная стоимость должна основываться на критериях, совместимых с коммерческой практикой	п. 10 ст. 38 ТК ЕАЭС
	3.	Поправки или корректировки на условия сделки	• учет различий при сопоставлении оцениваемых товаров с аналогичными характеристиками	п. 11 ст. 38 ТК ЕАЭС
	4.	Неприменение фиктивной или произвольной стоимости товара	• стоимость товара должна быть достоверной и подтвержденной	п. 9 ст. 38 ТК ЕАЭС
	5.	Точность	• количественное определение компонентов и величины таможенной стоимости; • предоставление письменного объяснения расчета таможенной стоимости; разумность и точность корректировок;	пп. 8, 15 ст. 38 ТК ЕАЭС
	6.	Гласность	• соблюдение прав и свобод участников ВЭД; • процедура оценки должна быть общеприменимой	п. 15 ст. 38 ТК ЕАЭС

Практика определения и контроля таможенной стоимости показывает, что, как правило, принципы таможенной оценки используются в совокупности [5], в том числе при определении и контроле как лицами в сфере таможенного дела, так и таможенными органами, при заявлении таможенных процедур или при их изменении.

Заключение / Conclusion. Следовательно, принципы таможенной оценки являются не только международными, общими, взаимосвязанными, но и обязательными для применения. Вместе с тем использование международных принципов таможенной оценки выявляет проблемы методологии и контроля таможенной стоимости на территории Евразийского экономического союза, которые требуют разрешения.

ЛИТЕРАТУРА И ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ

1. Таможенный Кодекс Евразийского экономического союза. М.: Проспект, 2017. 512 с.
2. Генеральное соглашение по тарифам и торговле. URL: <http://wto.hse.ru/date/2011/11/14/1272866559/GATT-47%20и%20Результаты%20Уругвайского%20Раунда> (дата обращения: 20.02.2018).
3. Зыков А. А. Таможенная стоимость и ее проблемы в современном таможенном деле // Вестник Московского университета им. С. Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. 2016. № 4 (19). С. 25–30.
4. Руднева З. С. Влияние условий контракта на порядок контроля таможенной стоимости // Сборник трудов студентов и преподавателей к 20-летию Владивостокского филиала Российской таможенной академии. Владивосток: Российская таможенная академия, Владивостокский филиал, 2014. С. 237–245.
5. Витюк В. В. Право декларанта на выбор порядка применения методов таможенной оценки товаров как условие определения таможенной стоимости // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2017. № 1 (78). С. 35–47.

REFERENCES AND INTERNET RESOURCES

1. Tamozhennyi Kodeks Evraziiskogo ekonomicheskogo soyuza. M.: Prospekt, 2017, 512 s.
2. General'noe soglashenie po tarifam i torgovle. URL: <http://wto.hse.ru/data/2011/11/14/1272866559/GATT-47%20i%20Rezultaty%20Urugvaiskogo%20Raunda> (data obrashcheniya: 20.02.2018).
3. Zykov A. A. Tamozhennaya stoimost' i ee problemy v sovremennom tamozhenном dele // Vestnik Moskovskogo universiteta im. S. Yu. Vitte. Seriya 1: Ekonomika i upravlenie. 2016. No 4 (19). S. 25–30.
4. Rudneva Z. S. Vliyanie uslovii kontrakta na poryadok kontrolya tamozhennoi stoimosti // Sbornik trudov studentov i prepodavatelei k 20-letiyu Vladivostokskogo filiala Rossiiskoi tamozhennoi akademii. Vladivostok: Rossiiskaya tamozhennaya akademiya, Vladivostokskii filial, 2014. S. 237–245.
5. Vityuk V. V. Pravo deklaranta na vybor poryadka primeneniya metodov tamozhennoi otsenki tovarov kak uslovie opredeleniya tamozhennoi stoimosti // Tamozhennaya politika Rossii na Dal'nem Vostoke. 2017. No. 1 (78). S. 35–47.

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРЕ

Руднева Зарета Сергеевна, кандидат экономических наук, кафедра мировой экономики и таможенного дела, Хабаровский государственный университет экономики и права, 680042, г. Хабаровск, ул. Тихоокеанская, 134. E-mail: rukoza@mail.ru

INFORMATION ABOUT AUTHOR

Zareta Rudneva, Ph. D. in Economics, Department of World Economy and Customs, Khabarovsk State University of Economics and Law, 680042, Khabarovsk, 134, Tikhookeanskaya Str. E-mail: rukoza@mail.ru