

Министерство образования и науки Российской Федерации  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»  
Балашовский институт (филиал)

Кафедра социальных и гуманитарных дисциплин

**АНАЛИЗ ПРАКТИКИ КОРРЕКТИРОВКИ ТАМОЖЕННОЙ  
СТОИМОСТИ ТОВАРОВ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

студента 6 курса 64к группы  
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»  
социально-гуманитарного факультета  
Костюшкина Романа Владимировича

Научный руководитель

доцент кафедры

социальных и гуманитарных дисциплин \_\_\_\_\_ С.Б. Кордуба  
(подпись, дата)

Зав. кафедрой социальных и гуманитарных дисциплин

кандидат педагогических наук,

доцент \_\_\_\_\_ Т.А. Юмашева  
(подпись, дата)

**Балашов 2017**

## ВВЕДЕНИЕ

При декларировании физическими и юридическими лицами товаров, в отношении которых подлежат уплате таможенные платежи, должна быть заявлена их таможенная стоимость. Таможенная стоимость наряду с количеством перемещаемых товаров является налоговой базой для исчисления таможенных пошлин, налогов. При разночтениях сведений в документах проводится корректировка таможенной стоимости товаров в зависимости от выбранного метода определения таможенной стоимости. Порядок определения таможенной стоимости, устанавливает Закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1 (ред. от 28.12.2016) «О таможенном тарифе».

Главная задача деятельности таможенных органов — выполнение всех контрольных показателей эффективности деятельности, установленных Федеральной службой России, и, в первую очередь, обеспечить бесперебойное и соразмерное перечисление денежных средств в федеральный бюджет. Выполнению этой задачи в период экономического спада способствует более активная работа по изысканию резервов собираемости таможенных платежей. Таким резервом является таможенная стоимость товаров, а действенный механизм пополнения федерального бюджета — корректировка таможенной стоимости (далее — КТС).

Корректировка таможенной стоимости — это официальная форма несогласия таможни с заявленной декларантом таможенной стоимостью. После КТС таможенными органами при ввозе товаров в Россию её размер увеличивается и соответственно увеличивается размер таможенных пошлин и налогов, подлежащих доначислению в бюджет. Корректировка таможенной стоимости является одним из показателей результативности работы отдела контроля таможенной стоимости как одна из мер по увеличению собираемости таможенных платежей и устранению нарушения законодательства. Проблема неправомерной корректировки таможенной стоимости ввозимых в Россию товаров не теряет своей актуальности уже второй десяток лет.

Актуальность темы дипломной работы связана с усилением эффективности работы таможенных органов при КТС как способа повышения собираемости таможенных платежей, которая заключается в необходимости разработки рекомендаций по совершенствованию работы в данной области.

Как показывает практика, вопрос совершенствования контроля таможенной стоимости товаров всегда остается актуальным. Корректировка таможенной стоимости является неотъемлемой частью системы контроля таможенной стоимости, поэтому складывающаяся в последнее время отрицательная практика по вопросам корректировки таможенной стоимости требует пересмотра всей системы в целом. В настоящее время необходимо проанализировать сложившуюся практику в этой области деятельности таможенных органов, выделить наиболее важные проблемы и попробовать найти пути их решения. Дипломная работа представляет собой анализ практики корректировки таможенной стоимости товаров в разрезе конкретной таможни, проведенный на основании информации, полученной в отделе контроля таможенной стоимости товаров Балтийской таможни.

**Целью** дипломного исследования является анализ практики осуществления корректировки таможенной стоимости товаров.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие **задачи**:

- изучить понятие, методы и причины проведения корректировки таможенной стоимости товаров;
- проанализировать нормативно-правовую базу, регулиующую контроль таможенной стоимости;
- рассмотреть основания и процедуру проведения корректировки таможенной стоимости товаров;
- провести анализ статистического учета корректировки таможенной стоимости товаров и основных показателей по корректировкам;

– проанализировать практику корректировки таможенной стоимости;

– выявить проблемы принятия решения о необходимости корректировки таможенной стоимости и рассмотреть возможные пути их решения.

**Предметом исследования** является практический аспект проведения корректировки таможенной стоимости товаров при заявлении товаров к декларированию.

**Объектом** исследования является практика корректировки таможенной стоимости товаров как составная часть объекта исследования.

**Методологической основой** для написания работы послужила система общетеоретических методов и приемов научного познания, анализа, синтеза и обобщения информации.

**Теоретической базой** работы стали нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок определения таможенной стоимости товаров, порядок декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости. При написании работы также были использованы авторефераты диссертаций, аналитические доклады Федеральной таможенной службы России, интернет-ресурсы.

**Структура работы:** работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников.

## **ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ**

Первая глава раскрывает понятие, методы и причины проведения корректировки таможенной стоимости товаров. Анализируется нормативно-правовая база, регулирующая деятельность контроля таможенной стоимости. Рассматриваются основания и процедура проведения корректировки таможенной стоимости товаров.

Корректировка таможенной стоимости — это несогласие таможенных органов с ценой за товар, указываемой декларантом при таможенном

оформлении и попытка задекларировать товар по цене, близкой к среднестатистической по данному коду, что влечет за собой увеличение сумм уплачиваемых импортных пошлин на товар.

Главным нормативно-правовым актом, регламентирующим контроль таможенной стоимости, является Таможенный кодекс (ТК) Таможенного союза (ТС). Решение о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров принимается таможенным органом при осуществлении контроля таможенной стоимости как до, так и после выпуска товаров, если таможенным органом или декларантом обнаружено, что заявлены недостоверные сведения о таможенной стоимости товаров, в том числе неправильно выбран метод определения таможенной стоимости товаров и (или) определена таможенная стоимость товаров. Принятое таможенным органом решение о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров должно содержать обоснование и срок его исполнения.

При принятии таможенным органом решения о корректировке таможенной стоимости товаров до их выпуска декларант обязан осуществить корректировку недостоверных сведений и уплатить таможенные пошлины, налоги в объеме, исчисленном с учетом скорректированных сведений, в установленные Таможенным Кодексом Таможенного союза сроки.

Если декларантом в срок, не превышающий срока выпуска товаров, не осуществлена корректировка недостоверных сведений и не уплачены доначисленные таможенные пошлины, налоги, таможенный орган отказывает в выпуске товаров.

При принятии таможенным органом решения о корректировке таможенной стоимости после выпуска товаров декларант осуществляет корректировку недостоверных сведений и уплачивает таможенные пошлины, налоги в объеме, исчисленные с учетом скорректированных сведений. В случае несогласия декларанта с этим решением корректировка заявленной таможенной стоимости товаров и пересчет подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов, осуществляется таможенным органом.

Порядок принятия решения в отношении заявленной таможенной стоимости определен Решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 (ред. от 03.11.2015) «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров».

Методами определения таможенной стоимости товара являются:

– стоимость сделки с ввезенным товаром. Выражается в цене товаров при экспортной продаже в РФ со всеми дополнительными расходами (транспортировка, страхование и т. д.);

– стоимость идентичных товаров. Определяется исходя из стоимости сделки с идентичным товаром в тех же объемах и на том же уровне реализации;

– стоимость однородных товаров. То же самое, но через однородные товары;

– метод вычитания. За основу берется средняя цена идентичных или однородных товаров, из которой производятся вычеты транспортных расходов, посреднических услуг и т. д.;

– метод сложения. Таможенная стоимость товара рассчитывается путем сложения затрат на производство товара, накладных, коммерческих и управленческих расходов;

– резервный метод. Подразумевает выбор одного из указанных методов и изменение методики расчета, например, учитывается стоимость однородных товаров, но проданных в другой стране.

В процессе изучения источников информации по данной теме было выявлено, что корректировка таможенной стоимости после создания Таможенного союза России, Белоруссии и Казахстана регулируется Решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 (ред. от 03.11.2015) «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров». Также этому вопросу посвящена гл. 8 ТК ТС, причем отдельная статья (ст. 68) описывает именно процесс КТС. Достаточно конкретно описан процесс определения таможенной стоимости в

Федеральном законе от 27.11.2010 № 311-ФЗ (ред. от 28.12.2016) «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Также Комиссией Таможенного союза издано специальное решение от 29 сентября 2010 года № 376, регламентирующее контроль и КТС.

Основная причина проведения корректировки таможенной стоимости товара — недоверие таможенных органов к информации, предоставляемой компанией-импортером.

В Федеральном законе «О таможенном регулировании в Российской Федерации» заключен перечень оснований, по которым принимается решение о проведении КТС до выпуска товаров:

- выявление повлиявшего на величину таможенной стоимости товаров несоответствия заявленных в декларации на товары сведений фактическим сведениям;

- выявление несоответствия заявленной величины таможенной стоимости и ее компонентов предъявленным в их подтверждение документам;

- выявление технических ошибок (опечатки, арифметические ошибки, применение неправильного курса валюты и иные ошибки), повлиявших на величину таможенной стоимости;

- поступление новых документов, значительно изменяющих таможенную стоимость товара путем уточнения или дополнения его характеристик;

- выявление необоснованного выбора метода определения таможенной стоимости;

- выявление некорректного выбора основы для расчета таможенной стоимости.

Таким образом, лишь при наличии очевидного несоответствия сведений, заявленных в декларации (фактического или документального), таможенный орган имеет право провести корректировку до выпуска товаров. В случае невозможности принятия решения в отношении заявленной

таможенной стоимости при обнаружении признаков, указывающих на то, что сведения о таможенной стоимости товаров могут являться недостоверными либо заявленные сведения должным образом не подтверждены, должностное лицо принимает решение о проведении дополнительной проверки (ст. 69 ТК ТС) «с целью убедиться в том, что заявляемая таможенная стоимость товаров и сведения, относящиеся к ее определению, основываются на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации, как указано в п. 4 ст. 65 ТК ТС». Следовательно, должностному лицу таможенного органа необходимо убедиться в достоверности и документальной подтвержденности информации.

Вторая глава посвящена анализу практики корректировки таможенной стоимости и рассмотрению проблем принятия решения о необходимости корректировки таможенной стоимости и возможных путей их решения.

Как было показано ранее, количество КТС в последние годы имеет тенденцию к увеличению, которое само по себе не дает представления об их роли в деятельности таможенного органа. Необходимо рассмотреть показатели эффективности по направлению контроля таможенной стоимости, методике их расчета и оценки товара.

Из приведенного выше анализа мы видим, что за 2016 год Балтийской таможней перечислено в федеральный бюджет таможенных пошлин и налогов на сумму более 341 млрд рублей. Объем перечислений в 2016 году вырос на 1 млрд рублей по сравнению с 2015 годом.

Доля Балтийской таможни в перечислениях таможенных платежей среди таможен Северо-Запада составляет более 65 %. За 2016 год внешнеторговый оборот сократился на 7,5 % по сравнению с 2015 годом и составил более 27 млрд долл. США.

Таким образом, приведение нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок контроля таможенной стоимости в соответствие с нормами международного права и повышение квалификации должностных лиц таможенных органов — основополагающие задачи, результатом решения

которых является решение существующих проблем. Можно сделать вывод, что только комплексный подход к проблемным вопросам может повысить качество контроля таможенной стоимости и уровень соблюдения законности при принятии решений должностными лицами таможенных органов.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Подводя итог, отметим, что из года в год вопрос совершенствования системы контроля таможенной стоимости отмечается руководством Федеральной таможенной службы России в числе первоочередных. Данной сфере деятельности таможенных органов уделяется пристальное внимание.

Корректировка таможенной стоимости — это официальная форма несогласия таможни с объявленной декларантом таможенной стоимостью. Впоследствии КТС таможенными органами при ввозе товаров в Российскую Федерацию ее объем возрастает, поэтому возрастает объем таможенных пошлин и налогов, подлежащих доначислению в госбюджет. Корректировка таможенной стоимости является одним из показателей результативности работы отдела контроля таможенной стоимости как одна из мер по росту собираемости таможенных платежей и устранению нарушения законодательства.

Основное назначение корректировки — проведение расчета величины скорректированной таможенной стоимости товаров, производимой в декларации таможенной стоимости, а также отражение скорректированной величины таможенной стоимости товаров и пересчет таможенных платежей в форме КТС и таможенных платежей (КТС-1 и КТС-2), которые являются основными оформляемыми документами при корректировке.

Таким образом, корректировка таможенной стоимости является неотъемлемым действием таможенных органов по внесению изменений в размер таможенной стоимости товаров с заполнением соответствующих форм документов при наличии условий, существенно влияющих на размер заявленной таможенной стоимости.

В основном проблемы обусловлены неполнотой действующих норм законодательства, что приводит к отсутствию единообразия их понимания участниками ВЭД и таможенными органами. Кроме того, одной из проблем является отсутствие достаточной ценовой информации, которая правомерно могла бы использоваться при оценке товаров.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что на сегодняшний день система контроля таможенной стоимости в РФ не идеальна и не функционирует с максимальной эффективностью. Для повышения качества контроля таможенной стоимости необходима реализация целого комплекса мер:

- совершенствование нормативно-правовой базы стран-членов Таможенного союза;
- внедрение передовых информационных технологий;
- оснащение таможенных органов современными средствами таможенного контроля;
- более оперативное взаимодействие таможенных и других правоохранительных органов;
- повышение профессионального уровня должностных лиц таможенных органов.