

## **Тенденции определения, декларирования и контроля таможенной стоимости в ЕАЭС и РФ в контексте права ВТО и ВТамО**

**Бастракова М.А.**, студент,

Российская таможенная академия, Люберцы, Россия

**Сокольникова О.Б.**, к.э.н, зав. кафедры таможенных доходов и тарифного регулирования, Российская таможенная академия, Люберцы, Россия

**Аннотация.** Практическое применение системы таможенной оценки товаров в России и ЕАЭС осуществляется с ходе определения, декларирования таможенной стоимости с опорой на принципы и правила таможенной оценки ВТО, а также в ходе контроля таможенной стоимости с применением СУР в соответствии с правом ВТамО. В статье исследована основанная на применении международных норм права национальная практика определения, декларирования и контроля таможенной стоимости в текущих условиях автоматизации, информатизации и содействия торговле.

**Ключевые слова:** система таможенной оценки товаров, таможенная стоимость, таможенный контроль, ГАТТ, ВТО, ВТамО, СУР.

### **Trends in customs value determining, declaring and control in the EEU and the Russian Federation in the context of WTO and WCO law**

**Bastrakova M.A.**, student, Russian Customs Academy, Lyubertsy, Russia

**Sokolnikova O.B.**, Ph. D., Head of the Department of customs revenue and tariff regulation, Russian Customs Academy, Lyubertsy, Russia

**Annotation.** The practical application of customs valuation system in Russia and the EEU is carried out in the course of customs value determining and declaring based on the WTO customs valuation principles and rules, as well as in the course of customs value control using RMS in accordance with The WCO law. The article

examines the national practice of customs value system application based on the application of international law in the current conditions of automation, informatization and trade facilitation.

**Keywords:** customs valuation system, customs value, customs control, GATT, WTO, WCO, RMS.

Актуальность исследования обусловлена применением системы оценки товаров в Российской Федерации и Евразийском экономическом союзе (далее – ЕАЭС) в русле общемировых тенденций содействия торговле, сокращения времени на совершение таможенных операций при необходимости повышения эффективности контроля таможенной стоимости как одной из ключевых функций таможенных органов. Последнее возможно с применением современных информационных технологий и внедрением прогрессивных методов таможенного администрирования. Направлением совершенствования деятельности таможенных органов в ЕАЭС и РФ является повышение качества контроля таможенной стоимости: решения по таможенной стоимости товаров являются одной из основных оспариваемых категорий решений в области таможенного дела, по результатам 2019 года на их долю пришлось порядка 18% предъявленных исков<sup>1</sup>.

Важность контроля таможенной стоимости обусловлена ее экономической сущностью, ролью в системе таможенно-тарифного регулирования. С применением таможенной стоимости осуществляется сопоставление цен внешнего рынка с ценами отечественных производителей, она служит основой для построения таможенного тарифа и выбора оптимальной ставки пошлины. Она выполняет ряд функций: фискальную (используется для обложения товара пошлиной и иными платежами, администрируемыми таможенными органами), функцию ведения статистики внешней торговли, применения иных мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности.

---

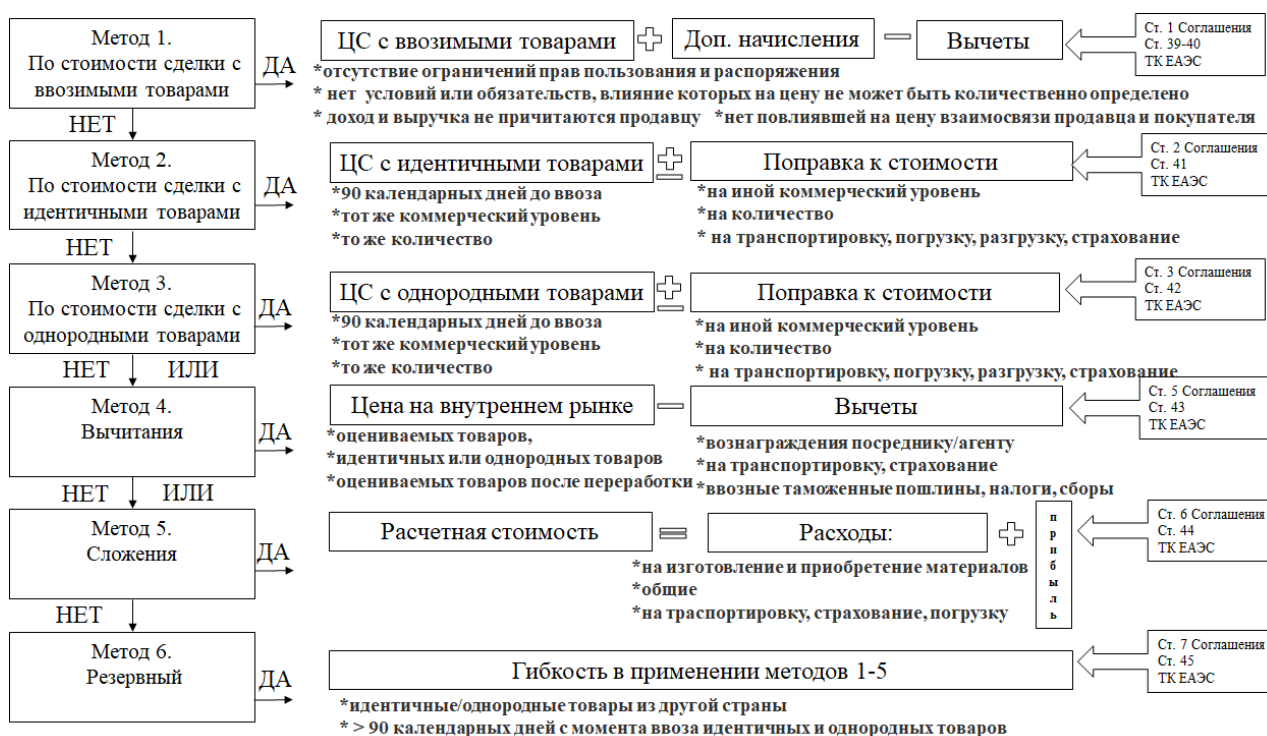
<sup>1</sup> Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации» [Электронный ресурс]. URL: <http://customs.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii>

Формирование законодательства Союза по вопросам оценки товаров в таможенных целях осуществлялось с опорой на международные принципы, методы и правила таможенной оценки: ст. VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1947 г. (далее – ГАТТ), Соглашение по применению статьи VII ГАТТ, что позволило создать систему таможенной оценки товаров Союза, соответствующую международным нормам права. Так, ТК ЕАЭС содержит принципы таможенной оценки, сформулированные в ст. VII ГАТТ, среди которых можно выделить принцип опоры на действительную стоимость, принцип неприменимости фиктивных и произвольных оценок. Законодательство Союза также содержит правила таможенной оценки в соответствии с положениями Соглашения по применению статьи VII ГАТТ, например, правило неприменения таможенной оценки для борьбы с демпингом, а также правило, в соответствии с которым основой для оценки в максимальной степени является цена сделки с оцениваемыми товарами, или цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары, проданные на экспорт в страну импорта.

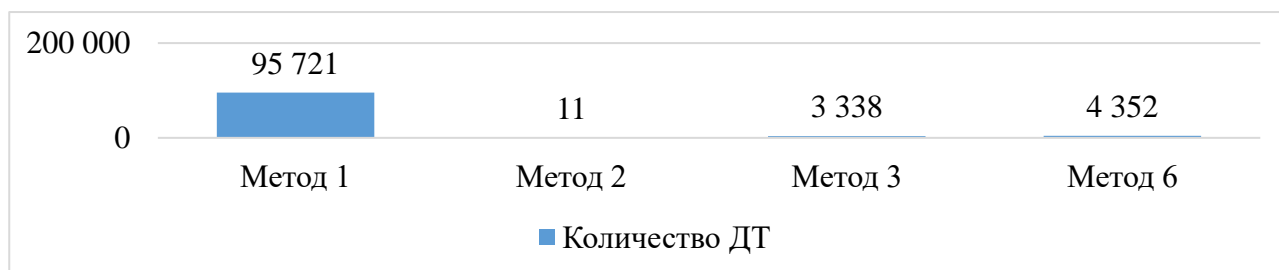
Система методов таможенной оценки в ЕАЭС также соответствует положениям Соглашения по применению статьи VII ГАТТ. В Союзе применяются следующие методы: по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1), по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2), по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3), вычитания (метод 4), сложения (метод 5), резервный (метод 6). Законодательство Союза продолжает нормы Соглашения по применению статьи VII ГАТТ: порядок применения методов определения таможенной стоимости раскрыт в Решениях Коллегии ЕЭК. Система методов определения таможенной стоимости в ЕАЭС отражена на рисунке 1.

Практика применения системы методов определения таможенной стоимости при ввозе товаров в ЕАЭС в различных таможенных и региональных таможенных управлениях в России показывает, что оценка абсолютного большинства товаров осуществляется с применением 1 метода определения таможенной стоимости. Так, во Владивостокской таможне на 1 метод

определения таможенной стоимости приходится 93% ввозимых товаров. Второй по частоте применения метод – шестой, предполагающий гибкость в применении методов 1-5. Это можно увидеть на рисунке 2.



**Рис. 1 – Система методов определения таможенной стоимости при ввозе товаров в ЕАЭС**



**Рис. 2 – Статистика декларирования таможенной стоимости при ввозе товаров в первом полугодии 2019 года во Владивостокской таможне**

На рисунке 2 отражено, что помимо первого и шестого методов, осуществляется определение таможенной стоимости методом по стоимости сделки с однородными товарами (3%). Меньше 1% составляют случаи определения таможенной стоимости по стоимости сделки с идентичными товарами. Неприменение метода 4 (вычитания) связано со сложностью и экономической затратностью метода – он требует индивидуального подхода и глубокого анализа конкретной ситуации всей процедуры отбора продаж и

расчета цены единицы товара, а метода 5 (сложения) – с тем, что «используемая при применении данного метода информация о структуре расходов, издержек, прибыли (рентабельности) иностранного производителя, и их калькуляция обычно является конфиденциальной».<sup>2</sup>

Положения ГАТТ предполагают оценку товаров в условиях содействия торговле. После полного перехода на методологию ГАТТ ЕАЭС продолжает политику сокращения времени на совершение таможенных операций, в том числе декларирование таможенной стоимости в декларации таможенной стоимости (далее – ДТС). С 1 июля 2019 года в ЕАЭС отменено обязательное декларирование таможенной стоимости в ДТС, что можно увидеть на рисунке 3.

	До 1 июля 2019 года	С 1 июля 2019 года
Этап 1	Декларант определяет таможенную стоимость	Декларант определяет таможенную стоимость
Этап 2	Декларант декларирует таможенную стоимость в:	Декларант декларирует таможенную стоимость в:
	ДТ - всегда	ДТ - всегда
	ДТС - всегда	ДТС – при помещении товаров под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления и временного ввоза, если:
		<ul style="list-style-type: none"> <li>– товары перемещают взаимосвязанные лица с уплатой таможенных пошлин и налогов (при этом таможенная стоимость определяется по методу 1);</li> <li>– к цене товаров подлежат добавлению лицензионные и иные платежи за пользование объектами интеллектуальной собственности и в отношении которых подлежат уплате таможенные пошлины, налоги;</li> <li>– в отношении товаров применяется процедура отложенного определения таможенной стоимости;</li> <li>– осуществляется внесение изменений в сведения, заявленные в декларации на товары;</li> <li>– этого требует таможенный органа (если был осуществлен запрос документов и/или сведений в ходе таможенного контроля)</li> <li>– желает этого</li> </ul>

**Рис. 3 – Применение системы таможенной оценки декларантом в ЕАЭС**

На рисунке 3 отражено, что с момента вступления в силу Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии № 160 «О случаях заполнения декларации таможенной стоимости, утверждении форм декларации таможенной стоимости и Порядка заполнения декларации таможенной стоимости» было отменено обязательное декларирование в ДТС всех ввозимых товаров, кроме

<sup>2</sup> 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. С. 35–47.

ряда исключений.<sup>3</sup> Тем не менее, это решение закрепляет за декларантом право заполнять ДТС по желанию, и практика декларирования показывает, что декларанты продолжают заполнять ДТС, как это делали ранее.

В отсутствие признаков недостоверного декларирования таможенной стоимости нет необходимости заявления таможенной стоимости в ДТС в если в отношении товаров не подлежат уплате таможенные пошлины и налоги. В целях снижения времени участников ВЭД на таможенное декларирование товаров требование по заполнению ДТС в таком случае было снято. Данное упрощение для участников ВЭД реализуется без потери качества таможенного контроля, что связано с возможностью у таможенных органов запрашивать декларацию таможенной стоимости. Такой опыт может быть использован таможенными администрациями других стран.

Направления трансформации правовых норм в области оценки товаров в таможенных целях определяют приоритеты и целевые ориентиры таможенных администраций. Так, в России такими приоритетами является «формирование к 2030 году качественно новой, насыщенной «искусственным интеллектом», быстроперенастраиваемой, информационно связанной с внутренними и внешними партнерами, умной таможенной службы, незаметной для законопослушного бизнеса и результативной для государства».<sup>4</sup>

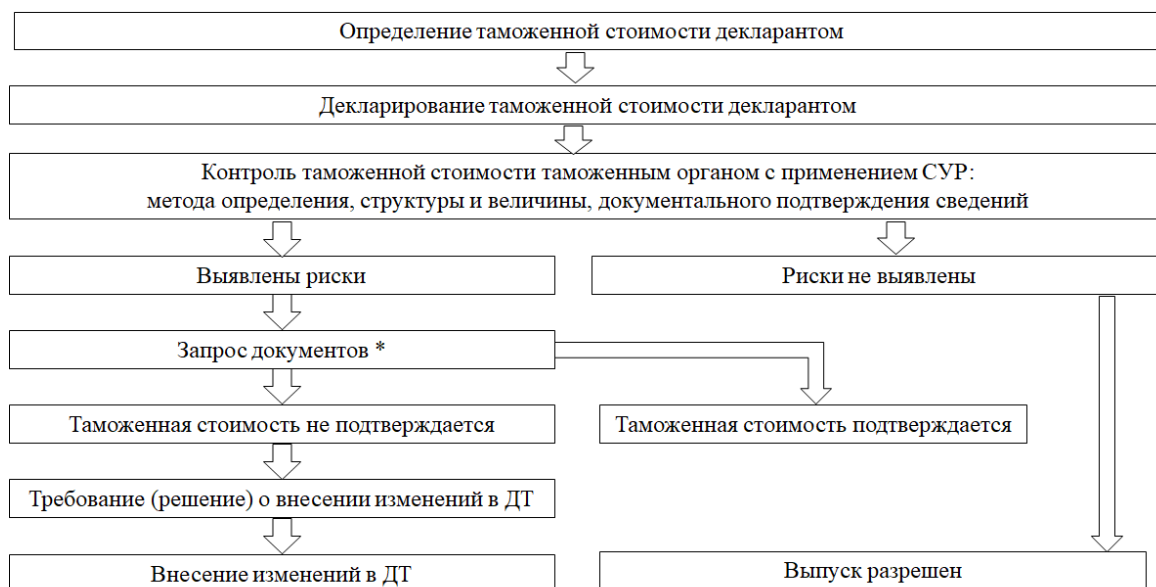
Приоритеты и целевые ориентиры таможенной службы России в области оценки товаров в таможенных целях достигаются с применением положений ГАТТ, ориентированных на содействие развитию ВЭД. Таможенный контроль не должен быть сдерживающим фактором в реализации поставленных ФТС России целевых ориентиров и задач. В области контроля таможенной стоимости в этих целях происходит смещение контроля с этапа до выпуска товаров на этап после выпуска, которое стало возможно с применением системы управления

---

<sup>3</sup> Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16 октября 2018 г. № 160 «О случаях заполнения декларации таможенной стоимости, утверждении форм декларации таможенной стоимости и Порядка заполнения декларации таможенной стоимости» - Официальный сайт Евразийского экономического союза URL: <http://www.eaeunion.org>.

<sup>4</sup> Итоговый доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России в 2019 году [Электронный ресурс]. URL: <http://customs.ru/activity/results/itogovye-doklady-o-rezul-tatax-deyatel-nosti>

рисками (далее – СУР), обеспечивающей «проведение эффективного таможенного контроля исходя из принципа выборочности и оптимального распределения ресурсов таможенных органов на наиболее важных и приоритетных направлениях работы в целях предупреждения и выявления нарушений законодательства».<sup>5</sup> Применение СУР в России осуществляется с опорой на положения Рамочных стандартов безопасности и облегчения мировой торговли и Компендиума по таможенному управлению рисками ВТамО, содержащих универсальную методологию, используемую таможенными администрациями для выявления и обработки потенциальных рисков с учетом национальных особенностей. То, как осуществляется контроль таможенной стоимости с применением СУР в ЕАЭС, показано на рисунке 4.



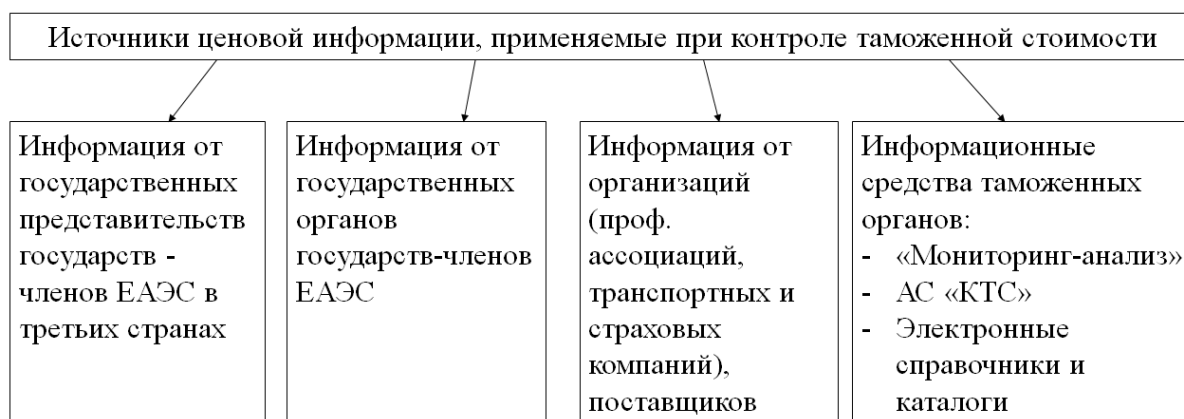
**Рис 4 – Схема контроля таможенной стоимости в ЕАЭС**

В соответствии с данными рисунка 4, таможенный контроль осуществляется должностными лицами с применением СУР, которая подразумевает применение мер таможенного контроля на основании оценки рисков в автоматическом режиме, с применением «искусственного интеллекта», который позволяет формировать динамические стоимостные профили риска и сравнивать стоимость ввозимых товаров со стоимостью ранее ввезенных идентичных (однородных) товаров. Если стоимость ввозимых товаров намного

<sup>5</sup> Вежновец, С. Система успешных решений // Таможенный вестник. 2015. №4. С. 26–29

ниже, чем однородных или идентичных товаров, представленных в отчетах системы Автоматизированного контроля таможенной стоимости (ИСС «Малахит»), существуют признаки недостоверного заявления таможенной стоимости.

Совершенствование контроля таможенной стоимости с применением СУР в ЕАЭС возможно по следующим направлениям: осуществление периодической автоматической актуализации действующих индикаторов риска; повышение объективности и актуальности стоимостных индикаторов; внедрение технологии гибкого формирования параметров применения мер по минимизации рисков в отношении организаций, отнесенных к низкой категории риска; осуществление исключительно автоматического расчета стоимостных индикаторов риска; синхронизация всех имеющихся в распоряжении таможенных органов Российской Федерации источников ценовой информации, отраженных на рисунке 5.



**Рис. 5 – Источники информации, применяемые таможенными органами РФ при контроле таможенной стоимости**

Информационные ресурсы таможенных органов, приведенные на рисунке 5, требуют не только синхронизации в рамках СУР, но и качественных изменений. Так, ФТС России необходимо получать актуальные аналитические материалы, подкрепленные информацией о проведенных исследованиях внутреннего рынка в стране экспорта, информацией по конкретным категориям и ассортименту товаров, по участникам ВЭД, а также активизировать переговоры с зарубежными таможенными службами в целях получения



информации о стоимости экспортируемых в Российскую Федерацию товарах. Более того, цели по созданию «быстроперенастраиваемой, информационно связанной с внутренними и внешними партнерами, умной таможенной службы» требуют усовершенствования текущих информационных средств таможенных органов в сфере контроля таможенной стоимости: «Мониторинг-анализ» и АС «КТС».

Смещение акцентов с таможенного контроля до выпуска на таможенный контроль после выпуска с применением информационных технологий осуществляется в Российской Федерации с применением автоматической регистрации и автоматического выпуска деклараций на товары. Так, по результатам 2018 года доля автоматически зарегистрированных деклараций на импортируемые товары составила 69,2%, а доля автоматически выпущенных деклараций на импортируемые товары, поданных участниками ВЭД низкого уровня риска, – 57,3%<sup>6</sup>. Автоматический выпуск возможен в случае, если в отношении товаров не обнаружены признаки недостоверного заявления таможенной стоимости. В случае, если такие признаки обнаружены, таможенные органы осуществляют проверку таможенных, иных документов и (или) сведений.

Эффективность и результативность контроля таможенной стоимости может быть оценена по ряду показателей, среди которых можно выделить следующие: количество деклараций на товары с внесенными изменениями сведений о таможенной стоимости, величина довысканных платежей, а также сумма возвращенных в федеральный бюджет таможенных платежей по решениям судебных органов и по результатам проведенного ведомственного контроля. Эти показатели представлены в табл. 1.

---

<sup>6</sup> Итоговый доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России в 2019 году [Электронный ресурс]. URL: <http://customs.ru/activity/results/itogovye-doklady-o-rezul-tatax-deyatel-nosti>

**Результаты контроля таможенной стоимости ФТС России<sup>7</sup>**

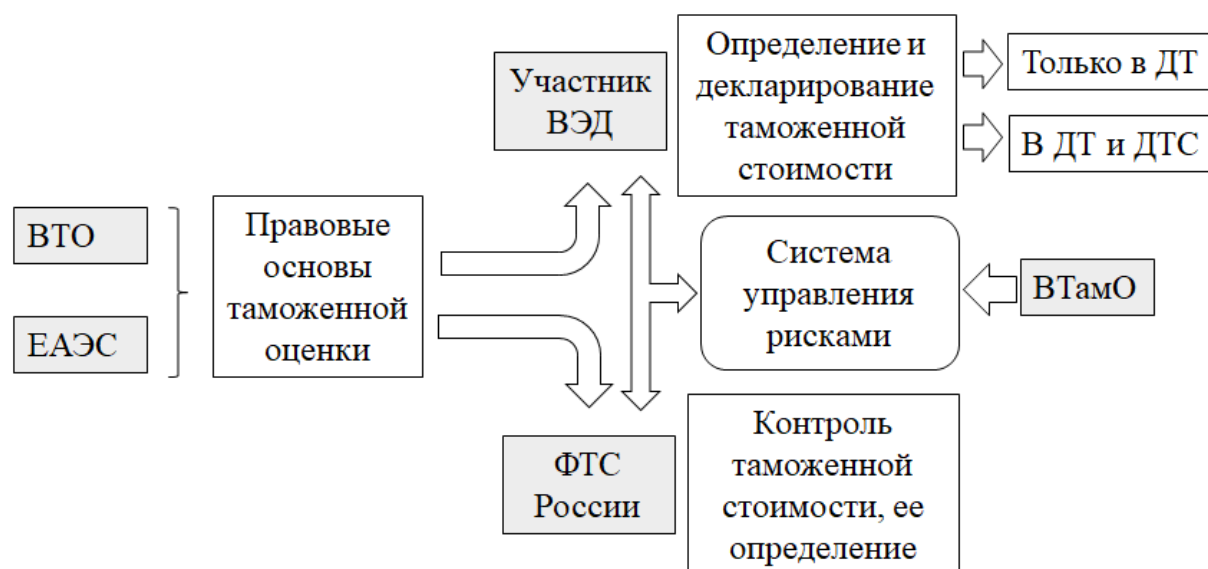
Показатель	2015	2016	2017	2018	2019
Количество деклараций на товары с внесенными изменениями сведений о таможенной стоимости, тыс.	-	180	183	163	183
Темп прироста количества деклараций на товары с внесенными изменениями сведений о таможенной стоимости к базовому 2016 году	-	-	1,7%	-9,4%	1,7%
Довзыскано платежей, млрд. руб.	19,5	25,1	22,7	20,3	20,6
Темп прироста довысканных платежей к базовому 2015 году	-	28,7%	16,4%	4,1%	5,6%
Сумма возвращенных в федеральный бюджет таможенных платежей по решениям судебных органов и по результатам проведенного ведомственного контроля, млрд. руб.	6,4	2,7	5,6	1,6	1
Темп прироста суммы возвращенных в федеральный бюджет таможенных платежей по решениям судебных органов и по результатам проведенного ведомственного контроля к базовому 2015 году	-	-57%	-12,5%	-75%	-84,4%

В период с 2016 по 2019 годы в соответствии с данными табл. 1 практически не наблюдалась положительная динамика числа деклараций на товары, в которые вносились изменения о таможенной стоимости: в 2019 году их прирост к базовому 2016 году составил 1,7%. По сравнению с данными 2015 года есть незначительный прирост довысканных таможенных платежей: в 2019 году он составил 5,6%, что связано с изменением подхода к управлению рисками в Российской Федерации с 2016 года. О повышении качества контроля таможенной стоимости и повышении компетенции должностных лиц таможенных органов по контролю таможенной стоимости свидетельствует сокращение суммы возвращенных в федеральный бюджет таможенных платежей по решениям судебных органов и по результатам проведенного ведомственного контроля в с 2015 по 2019 годы на 84,4%.

То, как применяется система таможенной оценки в Российской Федерации в русле международного права ВТО и ВТамО, отражено на рисунке 6. Все основные звенья системы взаимосвязаны. Так, на основе правовых основ

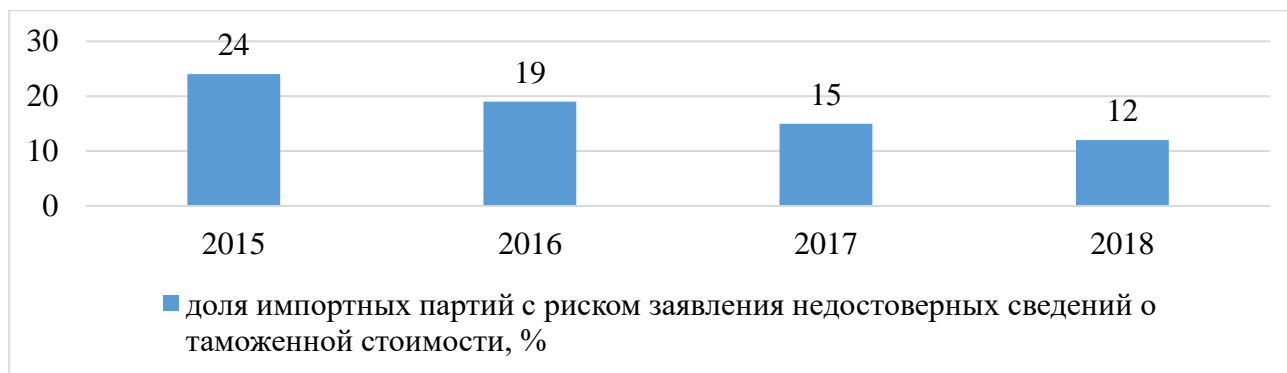
<sup>7</sup> Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: <http://customs.ru>.

таможенной оценки ВТО и ЕАЭС участники ВЭД определяют и декларируют таможенную стоимость, а ФТС России контролирует ее с применением СУР, механизм действия которой регламентирован в нормах ВТамО. Более того, ценовая информация, полученная от участника ВЭД, становится составной частью СУР и может быть применена таможенными органами при определении таможенной стоимости 2-6 методами.



**Рис. 6 – Система таможенной оценки товаров в Российской Федерации**

На рисунке 6 отражена система таможенной оценки в России, предусматривающая переход на методологию ГАТТ при определении таможенной стоимости, смещение акцентов таможенного контроля на этап после выпуска с применением современных информационных технологий, использование «искусственного интеллекта» в ходе автоматической регистрации и автоматического выпуска деклараций на товары, применения СУР. Ее применение позволяет осуществлять контроль таможенной стоимости в Российской Федерации более качественно, что способствует повышению добросовестности участников ВЭД. Тенденцию этого можно увидеть на рисунке 7.



**Рис.7 – Статистика рисков заявления недостоверных сведений о таможенной стоимости при импорте товаров в Российскую Федерацию<sup>8</sup>**

Снижение доли импортных партий с риском заявления недостоверных сведений о таможенной стоимости при импорте товаров в Россию в общей доле товарных партий свидетельствует о повышении в целом достоверности заявляемых сведений о таможенной стоимости. Тенденция к снижению рисков заявления недостоверных сведений о таможенной стоимости при импорте товаров в Россию в условиях содействия торговле со стороны таможенных органов достигается с применением принципов, правил и методологии таможенной оценки ГАТТ, а также информатизации и автоматизации процессов контроля таможенной стоимости в соответствии с нормами ВТамО.

Таким образом, в соответствии с принципом содействия торговле ГАТТ контроль таможенной стоимости в РФ становится все более качественным и незаметным для добросовестных участников ВЭД. Это достигается за счет перехода на методологию таможенной оценки ГАТТ, применения СУР с опорой на право ВТамО, реализации автоматической регистрации и автоматического выпуска деклараций на товары, проведения контроля таможенной стоимости на этапе после выпуска товаров, отмены обязательного декларирования таможенной стоимости в ДТС, что позволяет участникам ВЭД сокращать время на совершение таможенных операций. При этом в условиях информатизации растет эффективность контроля таможенной стоимости, совершенствуются профили рисков, связанные с таможенной стоимостью. Дальнейшее

<sup>8</sup> Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: <http://customs.ru>.

совершенствование программных средств таможенных органов, СУР позволит не только улучшить эффективность таможенного контроля, но и продолжить текущую тенденцию повышения в целом достоверности заявляемых сведений о таможенной стоимости.

### **Библиографический список**

1. Генеральное соглашение по тарифам и торговле от 30 октября 1947 г. – Собрание законодательства РФ, 2012. 37, (приложение, ч. VI). – С. 2916–2991.

2. Соглашение по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 г. – Собрание законодательства РФ, 2012. 37, (приложение, ч. VI) С. 2679–2704.

3. Договор о таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 г. – Официальный интернет-портал правовой информации URL: <http://www.pravo.gov.ru>.

4. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16 октября 2018 г. № 160 «О случаях заполнения декларации таможенной стоимости, утверждении форм декларации таможенной стоимости и Порядка заполнения декларации таможенной стоимости» – Официальный сайт Евразийского экономического союза URL: <http://www.eaeunion.org>.

5. Вежновец, С. Система успешных решений // Таможенный вестник. – 2015. – №4. – С. 26–29

6. 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. – С. 35–47.

7. Итоговый доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России в 2019 году [Электронный ресурс]. URL: <http://customs.ru/activity/results/itogovye-doklady-o-rezul-tatax-deyatel-nosti>

8. Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации» [Электронный ресурс]. URL: <http://customs.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii>

9. Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: <http://customs.ru>.

## References

1. General agreement on tariffs and trade of October 30, 1947 – Collection of legislation of the Russian Federation, – 2012. – 37, (Appendix, part VI). – Pp. 2916-2991.

2. Agreement on the application of article VII of the General agreement on tariffs and trade 1994-Collection of legislation of the Russian Federation, – 2012. – 37, (Appendix, part VI) P. 2679-2704.

3. Agreement on the customs code of the Eurasian economic Union dated April 11, 2017-Official Internet portal of legal information URL: <http://www.pravo.gov.ru>.

4. Decision of the Board of the Eurasian economic Commission dated October 16, 2018 №160 «On cases of filling in the customs value Declaration, approval of the customs value Declaration forms and the Procedure for filling in the customs value Declaration» – Official website of the Eurasian economic Union URL: <http://www.eaeunion.org>.

5. Vezhnovets, S. System of successful solutions // Customs Bulletin. – 2015. – №4. – Pp. 26-29

6. Vityuk. V.V. the right of the declarant to choose the procedure for applying methods of customs valuation of goods as a condition for determining the customs value // Customs policy of Russia in the far East. – 2017. – Pp. 35-47.

7. Final report on the results and main activities of the Federal customs service of Russia in 2019 [Electronic resource]. URL: <http://customs.ru/activity/results/itogovye-doklady-o-rezul-tatax-deyatel-nosti>

8. Annual collection «Customs service of the Russian Federation» [Electronic resource]. URL: <http://customs.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii>

9. Official website of the Federal customs service of the Russian Federation [Electronic resource]. URL: <http://customs.ru>.