

ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ И ПРОБЛЕМЫ ЕЁ ДОСТОВЕРНОГО ДЕКЛАРИРОВАНИЯ В СОВРЕМЕННОМ ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ

***Аннотация:** Статья посвящена роли таможенной стоимости. В статье рассматриваются причины и способы недостоверного декларирования таможенной стоимости. Автором проанализирован основной инструмент контроля таможенной стоимости – документальный контроль и его недостатки. На основе собранной и проанализированной информации сделаны выводы, предложены решения по проблематике.*

***Ключевые слова:** таможенная стоимость, Таможенный кодекс ЕАЭС, документальный контроль, документы.*

***Annotation:** The article is devoted to the role of customs value. The article discusses the causes and methods of inaccurate declaration of customs value. The author analyzes the main tool for controlling customs value - document control and its shortcomings. Based on the information collected and analyzed, conclusions are drawn, solutions to problems are proposed.*

***Key words:** customs value, EAEU Customs Code, document control, documents.*

Таможенная стоимость товаров играет значительную роль в сфере государственного регулирования внешнеэкономической деятельности (ВЭД). Являясь базой для начисления таможенных платежей, таможенная стоимость оказывает значительное влияние на поступления в государственный бюджет и состояние внутреннего производства.

При определении таможенной стоимости сталкиваются интересы импортеров, стремящихся к занижению таможенной стоимости и таможенных органов, которые призваны контролировать достоверность декларирования таможенной стоимости. Занижение таможенной стоимости является одним из очевидных путей повысить для импортера экономическую привлекательность операции - получить конкурентные преимущества за счет более привлекательной цены и дополнительную прибыль за счет экономии на налогах.

В данном случае аспект определения таможенной стоимости возникает исключительно касательно товаров, которые проходят таможенное оформление. То есть эта проблема не касается ситуации с «черным» импортом, когда товары попадают в ЕАЭС вне таможенного контроля. Другими словами, речь о «сером» импорте, когда товары проходят таможенное оформление, но без уплаты надлежащих платежей за счет творческого подхода при определении таможенной стоимости или классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС.

Можно утверждать, что контроль таможенной стоимости в странах ЕАЭС работает, но в то же время попадает под него в основном «белый» бизнес, а не бизнес, который использует различные схемы «серого» импорта. В чем же причина такой ситуации? Этот вопрос является уравнением с несколькими «неизвестными». Одним из таких «неизвестных» являются таможенные (и не только таможенные) институции.

В этом же материале сконцентрируемся на другой составляющей уравнения, а именно предусмотренной Таможенным кодексом ЕАЭС системе контроля таможенной стоимости, которая, по нашему убеждению, играет также не последнюю роль в сложившейся ситуации [7].

Так, основным инструментом контроля таможенной стоимости согласно Таможенному кодексу ЕАЭС является документальный контроль, при котором импортер обязан подать документы, подтверждающие таможенную стоимость, а таможня должна их проверить и, при необходимости, запросить дополнительные документы.

Знакомые с вопросом отметят, что система контроля таможенной стоимости согласно Таможенному кодексу фактически основывается на Соглашении о применении статьи VII ГАТТ, которая является ключевым стандартом ВТО, и будут правы. Однако есть нюанс. Дело в том, что Соглашение о применении статьи VII ГАТТ не регулирует вопросы, касающиеся деталей документального контроля таможенной стоимости, то есть какие именно документы и в каких случаях таможенники могут потребовать. Это и является теми деталями, в которых кроется основная проблема.

Документы, которые декларант подает в подтверждение таможенной стоимости, установлены ст. 108 Таможенного кодекса ЕАЭС [1].

И эта статья содержит три перечня документов:

1. «Общий» перечень, который подается в подтверждение таможенной стоимости в обычном порядке и включает декларацию таможенной стоимости (в случаях, когда ее надо подавать), ВЭД-контракт, счета, документы по транспортировке/ страхованию и т. п.

2. «Дополнительный» перечень, который подается в определенных Таможенным кодексом случаях и включает документы для более глубокой проверки таможенной стоимости, среди которых каталоги/спецификации/прейскуранты производителя, копия таможенной декларации страны отправления и экспертные заключения касательно качественных и стоимостных характеристик товара.

3. «Специальный» перечень для операций между связанными лицами, который включает выписки из бухгалтерской документации касательно цен, по которым подобные товары реализовались в странах ЕАЭС, справочную информацию о стоимости товаров в стране-экспортере, расчет цены (калькуляцию стоимости).

Алгоритм документального контроля таможенной стоимости представлен на схеме ниже.

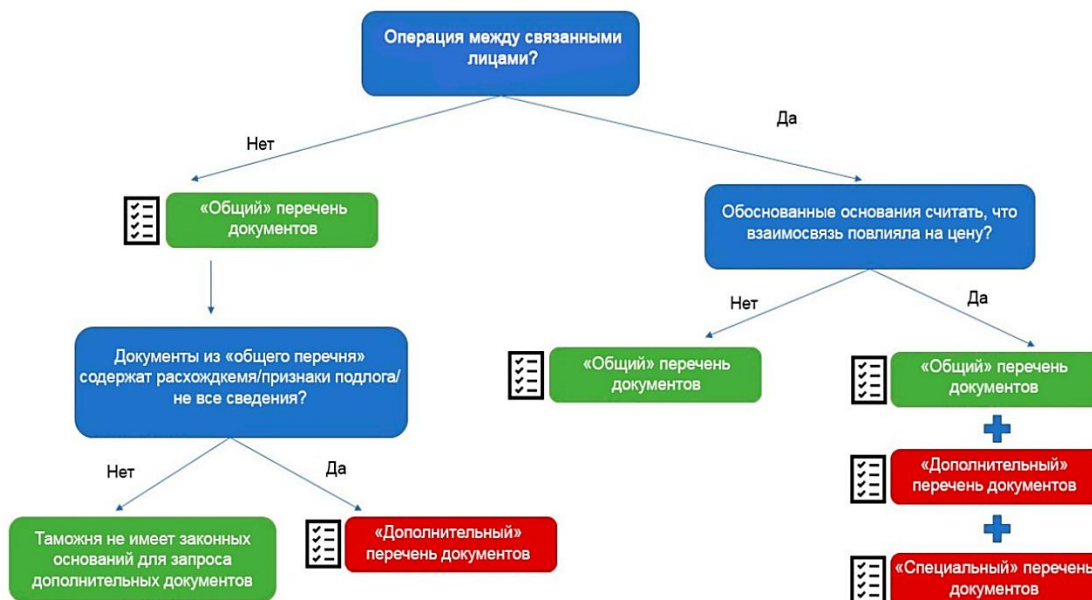


Рисунок 1. Алгоритм документального контроля таможенной стоимости

Из алгоритма следует существенная асимметрия возможностей документального контроля для случаев операций между связанными лицами и между независимыми друг от друга субъектами ВЭД.

В операциях между субъектами ВЭД, которые не зависят друг от друга, таможня имеет право запросить дополнительные документы только в том случае, если в «общем» перечне есть расхождения, признаки подлога или не все сведения. Во всех остальных случаях у таможни нет законных оснований запрашивать какие-либо дополнительные документы. Соответственно, таможенная стоимость должна определяться по контрактной цене. А вот в случае операций между связанными лицами таможенники могут пользоваться всей полнотой средств для документального контроля таможенной стоимости. Здесь можно запросить и «дополнительный», и «специальный» перечень документов [6].

Конечно, должны быть «обоснованные основания» считать, что взаимосвязь повлияла на цену. Но «обоснованность» является оценочным понятием и в российских реалиях не часто является действительно работающим предохранителем для контролирующих органов. На практике может оказаться, что заметное количество операций между предприятиями, которые формально

не являются связанными, на самом деле же должно было бы контролироваться значительно строже.

Так, на самом деле, одним из самых важных преимуществ, которые предлагаются налоговыми гаванями являются даже не крайне выгодные налоговые режимы, а анонимность. То есть сокрытие настоящего владельца и/или руководителя компании, и схемы используют самые разнообразные. От «пакетного предложения» с номинальным владельцем, которое приобретает опять же «номинальный» владелец и т.п., до утонченных «кольцевых структур» корпоративной собственности. Распутать такие структуры крайне трудно, если только ее владельцы не теряют бдительность или же не возникают другие проблемы (например, спор между совладельцами)[5].

Таким образом, согласно действующему Таможенному кодексу в случае операций между «скрыто-связанными» предприятиями таможенники имеют очень ограниченные инструменты для контроля таможенной стоимости. Более того, если документы из «общего» перечня подготовлены качественно, то таможенники, по сути, не имеют законной возможности отказать в применении цены, указанной в счете.

Вместо этого, «белые» импортеры, которыми часто являются российские предприятия международных групп, не скрывают связанности с поставщиком и, как следствие, часто попадают под весь арсенал контроля таможенной стоимости. Как же исправить такую ситуацию?

Проблемы с законодательством требуют решения путем внесения изменений в законодательство. И «лекарство» от сокрытия связанности уже найдено, поскольку похожая проблема появилась во время практического применения другого механизма контроля цен в налоговых целях, а именно правил трансфертного ценообразования (далее - ТЦО). В частности, Налоговый кодекс предусматривает что контроль ТЦО применяется не только в случае операций между связанными лицами, но и в том случае, когда контрагент-нерезидент зарегистрирован в стране, включенной в утвержденный перечень «низконалоговых» стран.

Таможне также необходимо иметь возможность усиленного документального контроля во время операций с «рискованными» странами и контрагентами. И сама возможность запросить экспортную декларацию лишней точно не будет. Однако такие правила будут противоречить ВТО, но можно сразу привести ст. 17 Соглашения о применении статьи VII ГАТТ: «Ничто в данном Соглашении не должно толковаться как такое, которое ограничивает или ставит под сомнение право таможенных администраций удостовериться в истинности или точности какого-либо заявления, документа или декларации, поданных для целей таможенной оценки».

Возможность запросить дополнительные документы для проверки таможенной стоимости является ничем иным, нежели правом удостовериться в истинности соответствующих заявлений декларанта. Следовательно, каких-либо разногласий с правилами ВТО не возникает.

Самое распространенное требование бизнеса, который сталкивается с проблемами на этапе принятия решений по таможенной стоимости товара, – использовать таможенную стоимость товара в соответствии с предоставленными подтверждающими документами. На этом этапе предприятия также ожидают сокращения перечня документов, которые в данном случае касаются подтверждения таможенной стоимости товара.

Довольно часто высказывались предложения предоставления предпринимателям доступа к таможенной базе цен, увеличение ответственности сотрудников таможенных органов и повышение прозрачности принятия решений по таможенной стоимости товаров.

Таким образом, интеграция стран в рамках ЕАЭС требует поиска новых механизмов регулирования в сфере внешнеэкономических отношений.

Использованные источники:

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 18.06.2020).

2. Решение Коллегии ЕЭК от 27.03.2018 г. № 42 «Об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза» // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 18.06.2020).
3. Арский А.А. Ценообразование во внешней торговле // Вестник Московского финансово-юридического университета. 2018. № 3. С. 42-46.
4. 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. doi: 10.21777/2307-6135-2016-4-25-30.
5. Таможенная стоимость. итог. / /Право для бизнеса. 2019. URL: <http://law4.biz/2019/01/14/tamozhennaya-stoimost-itog/>
6. Худжатов М.Б., Адамова О.В. Актуальные проблемы внешнеэкономической деятельности при совершении таможенных операций. В сборнике: Экономические стратегии ЕАЭС: проблемы и инновации // Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции. 2018. С. 176-184.