

УДК 339.5

РАЗРАБОТКА НАПРАВЛЕНИЙ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ В РОССИИ В РАМКАХ ЕАЭС НА ОСНОВЕ ЗАРУБЕЖНОГО ОПЫТА

А.В. Агапова, Е.А. Калмыкова

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования "Санкт-Петербургский национальный исследовательский университет информационных технологий, механики и оптики"

Аннотация: В данной статье рассмотрены системы таможенной оценки товаров в таких странах, как: Россия, Казахстан, Непал и Пакистан. Выявлены особенности порядка проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров в вышеуказанных странах, осуществлен сравнительный анализ систем и механизмов контроля таможенной стоимости как в рамках ЕАЭС, так и за рубежом. Отдельное внимание уделено роли информационных баз данных в процессе контроля таможенной стоимости товаров, по результатам исследования информационная система ASYCUDA была признана наиболее передовой и рекомендована, в качестве основного источника информации, к внедрению в систему контроля таможенной стоимости в России.

Ключевые слова: таможенная стоимость, контроль таможенной стоимости, системы таможенной оценки товаров; нормальная цена; действительная стоимость; Пакистан; Непал; зарубежный опыт.

DEVELOPMENT OF THE DIRECTIONS FOR IMPROVING THE SYSTEM OF THE CUSTOMS VALUE CONTROL OF GOODS IN RUSSIA WITHIN THE FRAMEWORK OF THE EAEU ON THE BASIS OF FOREIGN EXPERIENCE

A. Agapova, E. Kalmykova

Abstract: This article describes the systems of customs valuation of goods in following countries: Russia, Kazakhstan, Nepal and Pakistan. The features of the arrangements for customs value control of goods in these countries were identified, the comparative analysis of systems and mechanisms of the customs value control in the framework of the EAEU and abroad was held. Special attention was paid to the role of information databases in the process of the customs value control of goods, according to the results of the research, the ASYCUDA information system was recognized as the most advanced and recommended, as the main source of information, for implementation in the system of the customs value control in Russia.

Key words: customs value, customs value control, customs valuation systems; normal price; actual value; Pakistan; Nepal; foreign experience.

В современном мире международная торговля активно развивается, устанавливаются новые направления сотрудничества разных стран в этой области, появляются более крупные и протяженные международные транспортные коридоры – все эти факторы повышают значимость правильного и достоверного определения таможенной стоимости товаров, а также эффективности осуществления контроля таможенной стоимости товаров. Поэтому в данной статье будут проанализированы системы определения и контроля таможенной стоимости товаров не только в России, но и за рубежом.

По итогам двадцатого века в мире сложились две принципиально разные системы таможенной оценки товаров. Брюссельская система, основываясь на концепции «нормальной цены», утверждает, что только путем статистического анализа ценовой информации возможно определить таможенную стоимость товара, а также осуществить её контроль. В свою очередь, вторая система ГАТТ-1994 базируется на концепции «действительной» стоимости, которая основывается на цене, указанной в контракте и фактически уплаченной или подлежащей уплате [3].

Система таможенной оценки товаров является двухкомпонентной. Она состоит не только из определения таможенной стоимости товаров, но и из контроля такой стоимости. Порядок определения таможенной стоимости товаров на данный момент достаточно широко урегулирован международным законодательством, чего нельзя сказать о порядке контроля таможенной стоимости товаров, который в большинстве своем определяется национальным законодательством, а в некоторых странах полностью отсутствует. Что касается российской системы таможенной оценки, то она совмещает в себе обе концепции: определение таможенной стоимости основано на концепции «действительной» стоимости, а её контроль осуществляется по методике, базирующейся на концепции «нормальной цены». Именно в противоречии концепций, на которых основаны механизмы определения и контроля таможенной стоимости товаров в России, заключается актуальность данной работы [1].

Целью работы является разработка рекомендаций по совершенствованию системы контроля таможенной стоимости в России в рамках ЕАЭС на основе зарубежного опыта.

В ходе исследования были проанализированы организационные структуры систем определения и контроля таможенной стоимости таких стран, как: Россия, Казахстан, Пакистан и Непал. При этом страны отбирались таким образом, чтобы их системы таможенной оценки основывались на ГАТТ-1994 – самой распространенной системе таможенной оценки в мире, а сами страны являлись участниками ВТО. Далее представлены результаты анализа организационных структур систем определения и контроля таможенной стоимости в этих странах (таблица 1).

Далее будут более подробно охарактеризованы системы контроля таможенной стоимости вышеперечисленных стран.

По результатам исследования было выявлено, что наиболее нестандартным решением вопроса по контролю таможенной стоимости является система закрепления таможенной стоимости на отдельные товары (чаще группы товаров), которая применяется в

Пакистане, несмотря на то, что эта страна, являясь участницей ВТО, обязана применять статью VII ГАТТ в целях определения таможенной стоимости. Генеральный директорат таможенной оценки Пакистана, обладая согласно пункту 25A Customs Act полномочиями определять таможенную стоимость товара, то есть именно таможенный орган, а не декларант наделен такими полномочиями, может выступить с инициативой о закреплении таможенной стоимости какого-либо товара. Был сделан вывод о том, что такая компетенция позволяет осуществлять противодействие занижению цен на импортные товары по сравнению с общемировыми. Подобная ситуация наблюдалась в отношении брендовых наручных часов низкого класса, которые ввозились в Пакистан из Китая, для борьбы со сложившейся ситуацией было принято постановление об оценке 1315/2018.

Параллельно с данным путем закрепления таможенной стоимости товара был установлен иной путь: участники внешнеэкономической деятельности вправе обратиться в таможенные органы с мотивированной просьбой о закреплении таможенной стоимости. Они делают это в целях избежания конфликтных ситуаций с таможенными органами по вопросам определения таможенной стоимости и для поддержания цен на товары на уровне общемировых.

В ходе разработки темы исследования было отмечено, что в Пакистане на основании раздела 25D Customs Act, как и в России, предусмотрен судебный порядок оспаривания таможенной стоимости, в случае, если заявленная декларантом таможенная стоимость оказалась недостоверной, и таможенный орган изменил её, а декларант считает данное действие неправомерным. Общей целью процедуры закрепления таможенной стоимости является сокращение количества судебных разбирательств, а также защита национальных интересов.

Также в ходе исследования было установлено, что таможенные органы Пакистана в процессе таможенного контроля используют электронную информационную систему WeBOC, к которой имеют доступ:

Сравнительная характеристика систем таможенной оценки товаров России, Казахстана, Непала и Пакистана

| Страна / Признак | Россия | Казахстан | Непал | Пакистан |
|---|--|--|--|---|
| Кем определяется и заявляется таможенная стоимость | Декларантом и (или) таможенным представителем | | Заявляет декларант; Определяет должностное лицо таможенных органов | Декларантом |
| Орган, который контролирует правильность определения таможенной стоимости | ФТС России | Комитет государственных доходов | Таможенный департамент | Генеральный директорат таможенной оценки |
| Предусмотрена ли система контроля таможенной стоимости товаров в стране | Да, на основе индекса таможенной стоимости | Да, на основании российской системы контроля таможенной стоимости. На данный момент унифицирован 521 код стоимостных индикаторов риска | На законодательном уровне нет, а на практике - да | Нет, но существует порядок закрепления таможенной стоимости в отношении товаров на законодательном уровне |
| Существует ли электронная БД с информацией, имеющей значение для целей определения и контроля ТС товаров | Да: АС «КТС»; Мониторинг-Анализ; ИСС «Малахит» | АСТАНА-1 | ASYCUDA | Да: Web Based One Customs (WeBOC) |
| | | ← Создана на базе | ← Интегрирована с | |
| Последствия недостоверного определения таможенной стоимости товаров | Требование или решение о внесении изменений и (или) дополнений в сведения, заявленные в декларации на товары в зависимости от этапа таможенного контроля | | Не бывает, так как недостоверная таможенная стоимость может быть только заявлена, далее должностное лицо таможенного органа уже может внести в нее изменения | Для таможенных целей таможенная стоимость товаров считается «не определенной»; повторное её определение осуществляет начальник Генерального директората таможенной оценки |
| Возможно ли оспаривание решения государственного органа, уполномоченного в области определения и контроля таможенной стоимости товаров? | Да, в судебном порядке | | Да, в специально созданном государственном органе: Комитет по таможенной оценке | Да, в судебном порядке |

участники внешнеэкономической деятельности, таможенные представители, таможенные органы, перевозчики, операторы терминалов и доков, банки и пограничная служба. В то же время, часть информации является публичной, например, по коду Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности и стране происхождения можно найти описание импортируемых товаров и, что особенно важно для целей контроля таможенной стоимости, их цену в долларах США за единицу, что напоминает российскую систему индексов таможенной стоимости. Но функционирование данной системы было бы невозможно без информационной системы ASYCUDA, с которой интегрирована пакистанская WeBOC [6].

ASYCUDA одновременно является как прикладным инструментом таможенного контроля, так и огромной базой данных. Основное достоинство данной системы заключается в том, что её программные характеристики позволяют подстраивать её под специфику декларирования и таможенного контроля разных стран [9]. Так, например, система контроля таможенной стоимости Непала кардинально отличается от пакистанской, российской и иных систем контроля таможенной стоимости. Как и в Пакистане, система контроля таможенной стоимости не имеет законодательного закрепления, но схожесть проявляется ещё на моменте определения таможенной стоимости товаров, она заключается в том, что таможенная стоимость товаров заявляется импортером, а определяется должностным лицом таможенного органа.

По итогам анализа нормативно-правовой базы Непала в области таможенного дела были выявлены специфические черты, характеризующие систему контроля таможенной стоимости в этой стране:

- товар с заниженной таможенной стоимостью может быть выпущен при условии взимания 50% от разницы величин таможенной стоимости товаров, заявленной импортером и определенной должностным лицом ТО;
- товар может быть выпущен при условии увеличения заниженной таможенной стоимости товаров на 5%.

Аналогично, и в РФ предусмотрен выпуск товаров, в отношении которых ведется проверка таможенных, иных документов и сведений, начатая до выпуска товара, в случае, если участник внешнеэкономической деятельности вносит обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов.

Контроль таможенной стоимости товаров в Непале также осуществляется и в рамках пост-аудита. Выбор объекта пост-аудита (причины необходимости контроля) осуществляется с использованием программного обеспечения ASYCUDA, содержащего единую базу данных по совершаемым транзакциям, и иной ценовой информацией в распоряжении таможенных органов. В то же время, порядок оспаривания измененной по итогам контроля таможенной стоимости товара не судебный, он осуществляется через Комитет по таможенной оценке при несогласии импортера с определенной таможенным органом таможенной стоимостью товаров. При этом импортер должен доказать, что заявленная им величина таможенной стоимости товаров корректна.

Что же касается систем контроля таможенной стоимости в России и Казахстане, то было установлено, что в данный момент всё ещё идет унификация стоимостных индикаторов риска для всех стран-членов ЕАЭС. Для того чтобы оценить, является ли достоверной заявленная декларантом и/или таможенным представителем таможенная стоимость, используется система управления рисками. Индикатором риска, сигнализирующим о заявлении недостоверных сведений о таможенной стоимости таможенным органам, является ценовой показатель товара, он же статистической индикатор риска – индекс таможенной стоимости [4]. Индекс таможенной стоимости представляет собой среднюю величину в стоимостном выражении: стоимость за 1 кг веса нетто или за единицу (штуку) товара в долларах США. Индекс таможенной стоимости сравнивают с заявленной таможенной стоимостью товара, что помогает выявить более низкую цену, являющуюся признаком недостоверности таможенной стоимости согласно Решению Коллегии ЕЭК от 27.03.2018 № 42 «Об особенностях проведения

таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза» [7].

Также была проанализирована судебная практика по спорам о таможенной стоимости в 2018 г. Необходимость внесения изменений в нынешнюю систему контроля таможенной стоимости, применяемую в России, обосновывается тем, что из 50 дел 58% - проиграны таможенными органами. Основаниями для признания решений таможенных органов неправомерными чаще всего являлись: отсутствие доказательств неполноты и недостоверности документов, представленных участником внешнеэкономической деятельности; использование неверной ценовой информации; технические ошибки в формировании решений о внесении изменений и (или) дополнений в сведения, заявленные в декларации на товары [8].

Основным отличием являются используемые базы данных, как источники получения информации о ввозимом товаре и сведений, касающихся такой информации. В таких базах данных Непала и Пакистана содержится информация от участников внешнеэкономической деятельности, касающаяся сделки, к ней относятся: документы (контракт, инвойс, транспортные и иные) и сведения. Государственные органы имеют беспрепятственный доступ к вышеуказанной информации без необходимости дополнительных запросов. В РФ применяются собственные информационные базы данных и программные средства (АС «КТС»; Мониторинг-Анализ; ИСС «Малахит») [2], а Казахстан первым попытался внедрить для целей таможенного декларирования и таможенного контроля информационную систему ASYCUDA, разработав на её базе собственную базу данных АСТАНА-1, которая в «пилотном» режиме работает с 15.03.2017. Особо отметим, что в базу данных АСТАНА-1 входят сведения, представляемые как в таможенные, так и в налоговые органы. Сведениями, имеющимися в этой базе, могут пользоваться также иные государственные органы как Казахстана, так и ЕАЭС. Однако, нельзя назвать информационную систему АСТАНА-1

наиболее прогрессивной, потому как в ней на данный момент может осуществляться декларирование по двум таможенным процедурам: выпуск для внутреннего потребления и экспорт. Остальные таможенные процедуры находятся в стадии апробации [5].

Таким образом, из всего вышесказанного, можно сделать вывод о том, что были выявлены следующие существенные отличия систем контроля таможенной стоимости Непала и Пакистана от системы ЕАЭС:

- отсутствие законодательно определенного и четко описанного механизма функционирования системы контроля таможенной стоимости;
- и в Пакистане, и в Непале функционирует наиболее прогрессивная на данный момент база данных по ценовой информации ASYCUDA, включающая сведения по сделкам: все документы представляются участником внешнеэкономической деятельности один раз и могут использоваться всеми государственными органами беспрепятственно;
- в Непале есть возможность ввезти товар ниже цены, определенной таможенным органом, доплатив лишь 50% разницы между заявленной декларантом и определенной таможенным органом цены, либо 5% от минимальной цены;
- в Пакистане у участников внешнеэкономической деятельности есть право закрепить таможенную стоимость товара на определенном уровне.

Исходя из данных особенностей систем контроля таможенной стоимости, становится очевидно, что, во-первых, обе они направлены на избежание конфликтов между таможенными органами и участниками внешнеэкономической деятельности по вопросам определения и контроля таможенной стоимости, а также что даже развивающиеся страны используют наиболее актуальную ценовую информацию в ходе проведения таможенного контроля.

Казахстан, в свою очередь, стал наиболее передовой страной ЕАЭС, внедрив систему ASYCUDA у себя. Далее было бы логично внедрить данный опыт и в России. Это приведет к расширению базы данных по

общемировым ценам. Чем больше будет информации о тех или иных товарах, тем четче можно будет скорректировать индекс таможенной стоимости. Россия с точки зрения информационных таможенных технологий является более продвинутой, чем Казахстан, которому, тем не менее, это не помешало строить собственную информационную систему без полноценно сложившегося порядка электронного декларирования. Поэтому в России процесс внедрения ASYCUDA прошел бы быстрее и позволил бы уйти от национальных информационно-справочных систем и иных программ, и, следовательно, повысил бы как общий уровень информатизации и автоматизации деятельности таможенных органов, так и качество оказания таможенных услуг.

Литература:

1. Агапова А.В., Болтаева Г.Я. Мировой опыт определения таможенной стоимости // Альманах научных работ молодых ученых Университета ИТМО в 5 т. 2016. С. 174-176
2. Агапова А.В. Проблемные вопросы контроля таможенной стоимости ввозимых товаров на современном этапе // Право и экономика. – 2012. – № 5. – С.64-68
3. Бородавко Е. В. Международные системы таможенной оценки / Е.В. Бородавко // Туризм и туристические ресурсы в Республике Беларусь: Статистический сборник. – 2012. – С. 131
4. Доклад И.М. Абрамовой «О достоверности заявления участниками ВЭД таможенной стоимости товаров» [Электронный ресурс]. Режим доступа: www.http://dvtu.customs.ru/attachments/article/23448/%D0%94%D0%BE%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D0%B4%20%D0%90%D0%B1%D1%80%D0%B0%D0%BC%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D0%B9%20%D0%98%D0%9C%2012-02-2018.docx
5. Официальный сайт Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://212.154.167.54:8080/index.jsf>
6. Официальный сайт WeBOC System [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://www.weboc.gov.pk/\(S\(rpbdyes4cve4n2sj03yo3fyo\)\)/Login.aspx](https://www.weboc.gov.pk/(S(rpbdyes4cve4n2sj03yo3fyo))/Login.aspx)
7. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27.03.2018 N 42 "Об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза" (вместе с "Положением об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза") [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_294628/
8. Федеральные арбитражные суды Российской Федерации [Электронный ресурс]. Режим доступа: www.arbitr.ru/
9. Электронное декларирование и Единое окно: опыт и инструменты Программы ASYCUDA ЮНКТАД ООН [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.eurasiancommission.org/ru/act/tam_sotr/edinoe_okno/Documents/EDConf/1_7_Godunov.pdf