

К вопросу о таможенной стоимости.

В виду текущего экономического кризиса в новой силой разгораются споры по поводу оценке импортно-экспортных (в первую очередь импортируемых) товаров. Не для кого не секрет, что в текущей экономической ситуации, а также в виду снижения объемов импорта, государственные структуры возвращают политику одностороннего пересмотра фактурной стоимости товаров. В связи с этим возникает вопрос о способах доказывания фактической стоимости товаров импортируемых в Российскую Федерацию.

Для начала давайте разберемся с ключевыми понятиями по данной проблеме. Итак согласно Таможенного кодекса РФ все платежи и сборы рассчитываются исходя таможенной стоимости. Согласно ст.323 ТК РФ «Таможенная стоимость товаров определяется декларантом согласно **методам** определения таможенной стоимости, установленным законодательством Российской Федерации, и заявляется в таможенный орган при декларировании товаров».

Методы определения таможенной стоимости определяются в соответствии с «Законом РФ от 21.05.1993 N 5003-1 (ред. от 30.12.2008) «О таможенном тарифе» ст.12 п.1 «Определение таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации, основывается на принципах определения таможенной стоимости товаров, установленных нормами международного права и общепринятой международной практикой, и производится путем применения одного из следующих методов определения таможенной стоимости товаров:

- 1) метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами;
- 2) метода по стоимости сделки с идентичными товарами;
- 3) метода по стоимости сделки с однородными товарами;
- 4) метода вычитания;
- 5) метода сложения;
- 6) резервного метода.

Методика расчета предполагает использование каждого следующего метода в случае невозможности расчета предыдущим методов.

Также очень важный момент заключается в том, что согласно ст.323 ТК РФ «Заявляемая декларантом таможенная стоимость товаров и представляемые им сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на **достоверной и документально подтвержденной информации**». Степень достоверности и документальной подтвержденности информации устанавливает таможенный орган.

Итак, вернемся к методам определения таможенной стоимости. Первым методом определения таможенной стоимости является **метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами**. Статья 19. Закона РФ от 21.05.1993 N 5003-1 (ред. от 30.12.2008) «О таможенном тарифе» так описывает данный метод: «Таможенной стоимостью товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации, является стоимость сделки, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары при их продаже на экспорт в Российскую Федерацию и дополненная в соответствии со статьей 19.1 настоящего Закона.

Для целей настоящей статьи ценой, фактически уплаченной или подлежащей уплате, является общая сумма всех платежей, осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем непосредственно продавцу и (или) третьему лицу в пользу продавца за ввозимые товары. При этом платежи могут быть осуществлены прямо или косвенно в любой форме покупателем продавцу или третьему лицу в пользу продавца.»

Иными словами, за таможенную стоимость принимается «фактурная стоимость» товаров и услуг указанная в «инвойсе». Фактурная стоимость – это стоимость товара в валюте страны продавца или иной валюте с учетом всех условий доставки, то есть,

фактическая стоимость товаров в валюте расчета за товары. Инвойс – это счет-фактура. Фактически инвойс – это документ, содержащий перечень товаров с указанием их стоимости, формальных особенностей (цвета, веса и т.д.), условий поставки и сведений об отправителе-получателе.

Таким образом, согласно вышеуказанного метода, таможенная стоимость является фактурной стоимостью товаров в валюте РФ по курсу ЦБ на день подачи декларации в таможенные органы. Однако следует отметить ряд условий при расчете данным методом:

Таможенной стоимостью товаров является стоимость сделки при условии, если:

1) не существует ограничений в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами, за исключением ограничений, которые:

- установлены федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, а также нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти;

- ограничивают географический регион, в котором товары могут быть перепроданы;

- существенно не влияют на стоимость товаров;

2) продажа товаров или их цена не зависит от соблюдения условий или обязательств, влияние которых на стоимость товаров не может быть количественно определено;

3) любая часть дохода, полученного в результате последующих продажи товаров, распоряжения товарами иным способом или их использования, не будет причитаться прямо или косвенно продавцу, за исключением случаев, когда в соответствии со статьей 19.1 настоящего Закона могут быть произведены дополнительные начисления;

4) покупатель и продавец не являются взаимосвязанными лицами, за исключением случаев, когда покупатель и продавец являются взаимосвязанными лицами, но стоимость сделки приемлема для таможенных целей в соответствии с пунктами 3 и 4 настоящей статьи.

Если таможенная стоимость товаров не может быть определена в соответствии с предыдущим методом, таможенной стоимостью товаров определяется **методом стоимости сделки с идентичными товарами**, проданными на экспорт в Российскую Федерацию и вывезенными в Российскую Федерацию в тот же или соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары. Стоимостью сделки с идентичными товарами является таможенная стоимость этих товаров, принятая таможенным органом в соответствии с методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами.

Для определения таможенной стоимости товаров в соответствии этим методом используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на том же коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и по существу в том же количестве, что и оцениваемые товары.

Если таких продаж не выявлено, используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на ином коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) в иных количествах, при условии проведения корректировки такой стоимости, учитывающей различия в коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) в количестве. Такая корректировка проводится на основе сведений, подтверждающих обоснованность и точность этой корректировки, независимо от того, приводит она к увеличению или уменьшению стоимости сделки с идентичными товарами. При отсутствии таких сведений метод по стоимости сделки с идентичными товарами для целей определения таможенной стоимости товаров не используется.

Метод по стоимости сделки с однородными товарами. Таможенной стоимостью товаров является стоимость сделки с однородными товарами, проданными на экспорт в Российскую Федерацию и вывезенными в Российскую Федерацию в тот же или соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары.

Стоимостью сделки с однородными товарами является таможенная стоимость товаров, принятая таможенным органом в соответствии с методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами.

Для определения таможенной стоимости товаров в соответствии с этим методом используется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и по существу в том же количестве, что и оцениваемые товары.

Если таких продаж не выявлено, используется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на ином коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) в иных количествах, при условии проведения корректировки такой стоимости, учитывающей различия в коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) в количестве. Такая корректировка проводится на основе сведений, подтверждающих обоснованность и точность этой корректировки, независимо от того, приводит она к увеличению или уменьшению стоимости сделки с однородными товарами. При отсутствии таких сведений метод по стоимости сделки с однородными товарами для целей определения таможенной стоимости товаров не используется.

Метод вычитания. Таможенная стоимость товаров определяется по методу вычитания, за исключением случаев, когда по заявлению декларанта применяется обратный порядок применения метода вычитания и метода сложения.

Если оцениваемые товары либо идентичные или однородные им товары продаются в Российской Федерации в том же состоянии, в котором они ввозятся на таможенную территорию Российской Федерации, в качестве основы для определения таможенной стоимости товаров принимается цена единицы товара, по которой наибольшее совокупное количество оцениваемых, идентичных или однородных товаров продается лицам, не являющимся взаимосвязанными лицами с лицами, осуществляющими продажу на территории Российской Федерации, в тот же или соответствующий ему период времени, в который осуществляется ввоз оцениваемых товаров на таможенную территорию Российской Федерации. При этом производятся вычеты следующих сумм:

1) вознаграждений агенту (посреднику), обычно выплачиваемых или подлежащих выплате, либо надбавок к цене, обычно производимых для получения прибыли и покрытия коммерческих и управленческих расходов в связи с продажей в Российской Федерации товаров того же класса или вида, в том числе ввезенных из других стран;

2) обычных расходов на осуществленные на таможенной территории Российской Федерации перевозку (транспортировку), страхование, а также связанных с такими операциями расходов в Российской Федерации;

3) таможенных пошлин, налогов, сборов, а также установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов, подлежащих уплате в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Российской Федерации или с их продажей на этой территории, включая налоги и сборы субъектов Российской Федерации и местные налоги и сборы.

Метод сложения. При определении таможенной стоимости товаров по методу сложения в качестве основы принимается расчетная стоимость товаров. Расчетная стоимость товаров определяется путем сложения:

1) расходов по изготовлению или приобретению материалов и расходов на производство, а также на иные операции, связанные с производством ввозимых товаров;

2) суммы прибыли и коммерческих и управленческих расходов, эквивалентной той величине, которая обычно учитывается при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые товары, которые производятся в стране экспорта для вывоза в Российскую Федерацию;

3) расходов по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

4) расходов по погрузке, выгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

5) расходов на страхование в связи с международной перевозкой товаров.

Проверка документов и сведений, представленных производителем или от его имени, может производиться таможенными органами Российской Федерации в соответствии с международными договорами Российской Федерации и нормами международного права.

Резервный метод. Если таможенная стоимость товаров не может быть определена в соответствии со вышеописанными методами, таможенная стоимость ввозимых товаров определяется путем использования способов, совместимых с принципами и общими положениями настоящего Закона на основе данных, имеющихся в Российской Федерации.

Методы определения таможенной стоимости товаров, используемые в соответствии с резервным методом, являются теми же, что и методы, указанные выше. Однако при определении таможенной стоимости товаров в соответствии с резервным методом допускается гибкость при применении вышеописанных методов. В частности, допускается следующее:

1) за основу для определения таможенной стоимости товаров может быть принята стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, произведенными в стране иной, чем страна, в которой были произведены оцениваемые товары;

2) при определении таможенной стоимости товаров на основе стоимости сделок с идентичными или однородными товарами допускается разумное отклонение от установленных Законом РФ от 21.05.1993 N 5003-1 (ред. от 30.12.2008) «О таможенном тарифе» требований о том, что идентичные или однородные товары должны быть ввезены в тот же или соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары;

3) за основу для определения таможенной стоимости товаров может быть принята таможенная стоимость идентичных или однородных товаров, определенная в соответствии с Законом РФ от 21.05.1993 N 5003-1 (ред. от 30.12.2008) «О таможенном тарифе»;

4) при определении таможенной стоимости товаров на основе метода вычитания допускается отклонение от установленного Законом РФ от 21.05.1993 N 5003-1 (ред. от 30.12.2008) «О таможенном тарифе» срока.

В качестве основы для определения таможенной стоимости товаров в соответствии с настоящей статьей не могут быть использованы:

1) цена на товары на внутреннем рынке страны экспорта (страны вывоза);

2) цена товара, поставляемого из страны его вывоза в третьи страны;

3) цена на внутреннем рынке Российской Федерации на товары, произведенные в Российской Федерации;

4) иные расходы, нежели расчетная стоимость, которая была определена для идентичных или однородных товаров в соответствии с методом сложения;

5) цена, которая предусматривает принятие для таможенных целей наивысшей из двух альтернативных стоимостей;

6) произвольные или фиктивные стоимости;

7) минимальные таможенные стоимости.

Итак, выше были описаны все методы расчета таможенной стоимости используемые Федеральной таможенной службой Российской Федерации. Также следует отметить следующее, согласно с.323 ТК РФ «в случаях, когда декларантом не представлены в установленные таможенным органом сроки дополнительные документы и сведения либо таможенным органом обнаружены признаки того, что представленные декларантом сведения

могут не являться достоверными и (или) достаточными, и при этом декларант отказался определить таможенную стоимость товаров на основе другого метода по предложению таможенного органа, таможенный орган самостоятельно определяет таможенную стоимость товаров, последовательно применяя методы определения таможенной стоимости товаров». Иными словами в случае если таможенный орган не устраивает таможенная стоимость товара указанная декларантом и рассчитанная на основе метода сделок с ввозимыми товарами, то таможенная стоимость рассчитывается другим «устраивающим» способом.

Ввиду того, что оплата таможенных платежей требует времени, то большинство участников ВЭД используют авансовые платежи на счет таможенного органа.

В результате возможна такая ситуация: Предприятие ввозит в страну товары для продажи. Для ускорения прохождения таможенного оформления Предприятие само рассчитывает стоимость таможенных платежей исходя из стоимости товаров по инвойсу. Далее перечисляет эти деньги авансовым платежом с небольшим запасом на счет таможенного органа. Когда товар приходит на таможню, таможенный орган сам рассчитывает таможенную стоимость другим методом и стоимость эта будет выше, чем стоимость рассчитанная Предприятием. И списывает таможенные платежи за товары из авансовых платежей. В итоге Предприятие получает только часть товара. Теперь усложним ситуацию и допустим, что Предприятие везет сезонный товар, тогда у Предприятия нет времени для споров с таможенными органами (плюс простой на складе временного хранения тоже стоит денег). Тогда Предприятие принимает условия таможенного органа и перечисляет на счет таможни дополнительные средства. И только после завершения всех процедур на таможне Предприятие идет в судебный орган для возмещения дополнительных платежей с таможенного органа. А если стоимость дополнительных затрат устраивает Предприятие то и судебных разбирательств не будет, просто эти расходы закладываются в стоимость товаров.

Для повышения таможенного контроля в 2003 году был издан Приказ ГТК РФ от 26.09.2003 №1069 «Концепция системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации»

Цель системы управления рисками (СУР) - создание современной системы таможенного администрирования, обеспечивающей осуществление эффективного таможенного контроля, исходя из принципа выборочности, основанного на оптимальном распределении ресурсов таможенной службы Российской Федерации на наиболее важных и приоритетных направлениях работы таможенных органов для предотвращения нарушений таможенного законодательства Российской Федерации:

- имеющих устойчивый характер;
- связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов в значительных размерах;
- подрывающих конкурентоспособность отечественных товаропроизводителей;
- затрагивающих другие важные интересы государства, обеспечение соблюдения которых возложено на таможенные органы.
- сокращение времени таможенного оформления;
- прозрачность и предсказуемость работы таможенных органов для участников внешнеэкономической деятельности;
- партнерский подход в отношениях таможенных органов с участниками внешнеэкономической деятельности.

Риск - вероятность несоблюдения таможенного законодательства Российской Федерации.

Товары риска - товары, перемещаемые через таможенную границу Российской Федерации и в отношении которых выявлены риски либо существуют потенциальные риски.

Товары прикрытия - товары, которые с достаточной степенью вероятности могут заявляться (декларироваться) вместо товаров риска.

Индикаторы риска - определенные критерии с заданными заранее параметрами, отклонение от которых позволяет осуществлять выбор объекта контроля.

Обобщая все выше перечисленное следует сказать, что введение системы управления рисками это конечно благое дело. Тотальный контроль за импортерами и экспортерами сменился выборочным контролем на основе статистических данных. Однако таможенные органы не склонны расследовать каждый из случаев ввоза товара, например ниже риска, а просто начисляют таможенные платежи по стоимости аналогичных товаров («по риску»). В итоге Предприятие, купив товар за 1 доллар США (по его действительной стоимости), уплачивает таможенные платежи по риску 1,5 доллара США, что, безусловно, отражается на себестоимости продукции.

Вместе с тем, согласно п.1 ст.323 ТК РФ «Таможенная стоимость товаров определяется декларантом согласно методам определения таможенной стоимости, установленным законодательством Российской Федерации...». Строго говоря все нормативные акты ФТС РФ в отношении способов определения стоимости и самих величин стоимости являются **не легитимными**.

Для иллюстрации текущей ситуации в сфере определения таможенной стоимости представим «пример из жизни» одной из крупнейших табачных предприятий России. Безусловно название организации не представлено и подробные данные об импортно-экспортных операциях опущены.

Итак, данная компания для обеспечения производства табака вынуждена закупать различные материалы у иностранных компаний. В данном случае это сигаретная бумага, по коду ТНВЭД 4813200000, страна производитель - Франция.

Для понимания цен на данную позицию представим данные по этому коду в нижеследующей таблице.

Таблица 1. Данные по коду ТНВЭД 4813200000 за период с 01.01.2005г. по 31.12.2006г.

п/п	Режим	код ТНВЭД	Объем, тонн	Стоимость 1кг.в долл.США
1	ИМ40	4813200000	15.11	2.23
2	ИМ40	4813200000	18.11	2.11
3	ИМ40	4813200000	15.11	2.55
4	ИМ40	4813200000	0.56	2.07
5	ИМ40	4813200000	4.07	2.23
6	ИМ40	4813200000	11.04	3.64
7	ИМ40	4813200000	18.12	2.07
8	ИМ40	4813200000	0.56	2.07
9	ИМ40	4813200000	12.08	2.09
10	ИМ40	4813200000	14.25	2.51
11	ИМ40	4813200000	17.56	3.65
12	ИМ40	4813200000	17.56	3.65
13	ИМ40	4813200000	20.4	1.98
14	ИМ40	4813200000	15.89	5.1
15	ИМ40	4813200000	17.56	3.65
16	ИМ40	4813200000	20.4	1.98
17	ИМ40	4813200000	20.4	1.98
18	ИМ40	4813200000	18.11	2.11
19	ИМ40	4813200000	4.7	2.92
20	ИМ40	4813200000	1.03	34.08
21	ИМ40	4813200000	20.4	1.98

22	ИМ40	4813200000	17.56	3.65
23	ИМ40	4813200000	20.4	1.98
24	ИМ40	4813200000	2.49	31.24
25	ИМ40	4813200000	20.4	1.98
26	ИМ40	4813200000	13.94	2.23
27	ИМ40	4813200000	18.11	2.11
28	ИМ40	4813200000	11.62	4.3
29	ИМ40	4813200000	18.5	2.11
30	ИМ40	4813200000	16.46	3.33
31	ИМ40	4813200000	18.11	2.11
32	ИМ40	4813200000	20.4	1.98
33	ИМ40	4813200000	20.4	1.98
34	ИМ40	4813200000	18.12	2.09
35	ИМ40	4813200000	2.56	2.1
36	ИМ40	4813200000	0.8	38.11
37	ИМ40	4813200000	20.4	1.98
38	ИМ40	4813200000	9.06	2.09
39	ИМ40	4813200000	18.11	2.11
40	ИМ40	4813200000	5.19	3.21
41	ИМ40	4813200000	8.78	3.65
42	ИМ40	4813200000	8.78	3.65
43	ИМ40	4813200000	20.4	1.98
44	ИМ40	4813200000	2.59	3.85
45	ИМ40	4813200000	16.4	2.95
46	ИМ40	4813200000	5.19	3.21
47	ИМ40	4813200000	18.11	2.11
48	ИМ40	4813200000	0.86	8.56
49	ИМ40	4813200000	17.84	2.87
50	ИМ40	4813200000	17.56	3.65
51	ИМ40	4813200000	8.78	3.65
52	ИМ40	4813200000	19.56	3.06
53	ИМ40	4813200000	17.84	2.87
54	ИМ40	4813200000	18.12	2.09
55	ИМ40	4813200000	8.78	3.65
56	ИМ40	4813200000	18.12	2.09
57	ИМ40	4813200000	1.72	5.02
58	ИМ40	4813200000	5.61	2.76
59	ИМ40	4813200000	1.03	41.96
60	ИМ40	4813200000	7.49	4.88
61	ИМ40	4813200000	0.29	38.13
62	ИМ40	4813200000	16.31	2.09

По результатам обработки всех данных получаем следующие величины:

Таблица 2. Расчетные величины

Наименование	Значение
Среднее значение	5.58
Мода	1.98
Медиана	2.53

Мода – это наиболее часто встречающееся значение среди всего ряда данных по стоимости данной позиции.

Медиана – это среднее значение ряда, разделяющее его пополам, если данные ряда упорядочены в порядке возрастания при нечетном числе данных и среднее арифметическое двух средних значений ряда, если общее число данных четно.

Итак, для расчетов в системе управления рисками получены три абсолютно разные цифры. Причем органы ФТС РФ могут использовать любые из цифр при расчете «рисков» по данной товарной позиции.

Однако хотелось бы раскрыть еще один важный аспект. Хотя данная товарная позиция на первый взгляд простая, но, глядя на данную статистическую выборку, необходимо указать на ряд повторяющихся числовых значений или очень близких числовых значений. Для специалистов в данной сфере это объяснимо, сигаретная бумага продукт с элементами уникальности. Производитель сигаретной бумаги для каждого табачного производства подготавливает особый вид сигаретной бумаги с какими либо особенностями, это могут быть, особые вкусовые добавки, цвет, теснение, форма, размер и.т.д. Причем стоимость сигаретной бумаги с этими отличиями может отличаться в разы. В данном случае, как и во множестве других, работники ФТС РФ не являются специалистами табачного дела и не знают всех тонкостей технологического и производственного процессов, всех аспектов маркетинга и товарной номенклатуры табачных предприятий.

Поэтому, чаще всего это выливается в следующую ситуацию: Табачный завод X ввозит сигаретную бумагу по цене 1,98 доллара за кг. Тогда как риск по данному коду ТНВЭД рассчитан ФТС по медиане и составляет 2,53 за кг. В данном случае облагаемая налогами и акцизами стоимостная база увеличивается на 0.55 доллара за кг. или на 27,77%. Для Табачного завода X это увеличение повышает себестоимость и увеличивает, в конечном итоге, стоимость пачки сигарет.

Конечно, в отношении табачного производства это правильно и государство обязано вести борьбу с распространением курения всеми способами, в том числе и денежными, но мы в данном случае разбираем не конкретный удар по позициям отечественного табачного производства, а в широком смысле однобокость и не гибкость системы управления рисками, используемой для контроля за внешнеэкономической деятельностью организаций.

Председатель Правления РОО «МОО»
Зимин Д.В.