

Секция «Актуальные проблемы государственного (муниципального) финансового контроля»

**Риск-ориентированный подход при контроле таможенной стоимости:  
характер нарушения и методика выявления в условиях создания  
унифицированной системы управления рисками**

**Научный руководитель – Головинов Олег Николаевич**

*Гузева Юлия Ивановна*

*Студент (специалист)*

Донецкий национальный университет, Донецк, Украина

*E-mail: legkahoda@mail.ru*

Применение действующей системы управления рисками (далее - СУР) как механизма по нивелированию потенциальных угроз занижения таможенной стоимости товара, предполагает концентрацию ограниченных ресурсов таможенных органов РФ в зонах максимального риска и снижение административной нагрузки на добросовестных участников ВЭД. В свою очередь, вопрос автоматизированной оценки правильности определения заявленной таможенной стоимости при использовании программных компонентов требует системной модификации ввиду недостаточной гибкости и адаптивности действующей СУР в условиях динамизации внешнеторговых процессов, изменения профиля внешнеэкономического договора, расширения номенклатуры товаров; методологических основ и практических рекомендаций к анализу отдельных элементов рассматриваемой аддитивной величины, невосприятости таможенной стоимости как экономической категории.

Таким образом, цель данной работы - формирование унифицированной модели организации контроля таможенной стоимости, лейтмотивом которой является риск-ориентированный подход, на основе исследования целевых предпосылок и механизмов ее недостоверного определения и заявления при декларировании товаров.

Рассматриваемые механизмы определены, исходя из тезиса о неспособности действующей СУР к комплексной оценке таможенной стоимости при их реализации, а соответственно невозможности единообразного исполнения контрольной функции таможенными органами РФ.

Способ 1. Недостоверное определение цены сделки – факторной стоимости. Первая группа рисков предполагает реализацию таких наиболее распространенных схем как создание фирм-однодневок, промежуточных фирм, неофициальные расчеты с импортером [3]. В данном случае при оценке факторной и таможенной стоимостей целесообразно предварительно анализировать факторы колебания цен: сезонность спроса, моральное устаревание товара, истечение срока годности, заинтересованность продавца в освоении новой территории (сегмента рынка) и т. д. Вторая группа рисков связана с несоблюдением ограничений в отношении применения основного метода исчисления таможенной стоимости, обусловленного невозможностью количественной определенности отдельных сведений и условий, влияющих на цену, что подтверждает положительная судебная практика по корректировке таможенной стоимости ФТС России [4]. В качестве таких сведений может рассматриваться сорт товара, калибр, торговая марка, размер, обработка товара, что определяет продовольственные товары как группу наивысшего риска. Снижения уровня риска реализации такого нарушения предполагает:

1. формирование критериев профиля, позволяющего объективно оценить степень отклонения декларируемой стоимости от установленной в профиле риска, в том числе и возможность признания существенной стоимостной разницы;

2. правовую регламентацию и детализацию порядка указания таких сведений в документах, которые согласно п. 3 ст. 108 ТК ЕАЭС [2] декларант должен иметь на момент подачи декларации на товары (далее - ДТ), а также порядок их затребования таможенным органом.

Способ 2. Невключение в таможенную стоимость требуемых компонентов при реализации основного метода ее определения (ст. 39 ТК ЕАЭС). Как правило, данная схема может быть реализована путем изменения сведений об условии поставки. Например, вместо EXW, FCA указывается CIP, CIF и DDP, тем самым занижая таможенную стоимость ввозимого товара на величину расходов по доставке, либо обратная ситуация, например, с целью исключения портовых расходов [1]. Актуализация проблемы полноты оценки риска обусловлена также вступлением в силу с 1 января 2020 г. новых правил Incoterms 2020.

Способ 3. Предоставление скидок по контракту, которые в действительности не предоставлялись. Отсутствие законодательных положений, четко определяющих процедуры таможенного контроля таких сделок, обуславливают повышение риска необоснованного отказа в выпуске товаров ввиду высокого уровня субъективизма при оценке таможенным инспектором достаточности подтверждения применения скидки.

Способ 4. Взаимозависимость лиц, являющихся сторонами внешнеторгового договора, повлиявшая на величину таможенной стоимости. Рост риска применения данной схемы обусловлен в том числе изменениями в налоговом законодательстве РФ: введён суммовый порог по выручке для отнесения сделок с иностранными взаимозависимыми лицами к категории контролируемых - 60 млн. руб. (ранее порог установлен не был). Решение данного вопроса предполагает совместную, основанную на единых принципах реализацию СУР таможенными и налоговыми службами, антимонопольными ведомствами, финансовыми органами стран-контрагентов.

Способ 5. Выполнение импортером услуг зарубежному партнеру, которые компенсируются за счет снижения стоимости товара.

Способ 6. Внешнеторговый контракт не является сделкой купли-продажи. В данном случае таможенная стоимость должна определяться исключительно исходя из данных бухгалтерского учета продавца-экспортера (импортера) товаров. Выявление подобных манипуляций возможно в ходе пост-аудита, в частности мониторинга видов деятельности предприятия по КВЭД, номенклатуры перемещаемых товаров, характера финансовых операций и т. д.

Комплексная реализация сформулированных нормативно-методических рекомендаций в унифицированном механизме контроля таможенной стоимости, как при автоматизированной обработке данных, так и при непосредственном участии должностных лиц ФТС России, представлена на рисунке 1.

Таким образом, организация контроля таможенной стоимости на основе принципов, положенных в основу представленной модели позволит выработать единый адаптированный к динамично изменяющимся условиям внешнеторговой деятельности, в том числе к ее правовому обеспечению как фактору влияния и инструмента реализации указанного механизма, риск-ориентированный подход. Он позволит максимизировать эффективность работы таможенных органов РФ по взиманию таможенных платежей, а субъектам ВЭД минимизировать издержки, которые могут возникнуть в связи с неоправданным отказом в таможенном оформлении товара.

### Источники и литература

- 1) «О направлении информации»: письмо ФТС России от 19.06.2006 № 17-22/20915:<http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/68176>

- 2) Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза): [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_215315/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/)
- 3) Цыкунов, И.В. Завышение таможенной стоимости - актуальная проблема таможенного союза// Белорусский экономический журнал. 2010. № 3. С. 133-144.
- 4) Официальный сайт Федеральной таможенной службы : <http://customs.ru/folder/151277>

### Иллюстрации



Рис. 1. Унифицированный механизм контроля таможенной стоимости с применением профилей риска (разработано автором)