



ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ КАК ОСНОВНОЙ ЭЛЕМЕНТ ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ПРИ ОФОРМЛЕНИИ ТОВАРОВ В ЗОНЕ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

Дарья БИЛЕНЕЦ,

асистент кафедры конституционного, административного и финансового права Черновицкого Института Национального Университета «Одесская юридическая академия», аспирантка заочной формы обучения Национального Университета «Одесская юридическая академия»

SUMMARY

The article discusses the categorical-conceptual apparatus of the customs value, the analysis of charging customs clearance of goods at cost in the area of customs control methods for the determination of the customs value of goods, the place opens up the basic elements of customs and tariff regulation in the mechanism of state regulation of foreign economic activity, which is due to the fact that the addressing the issue of customs tariffs they bear some influence on the choice of the rate of import duty.

Key words: customs value, clearance of goods, customs and tariff regulation, the duty.

* * *

В статье рассматривается категориально-понятийный аппарат таможенной стоимости, проводится анализ начисления таможенной стоимости при оформлении товаров в зоне таможенного контроля, методы определения таможенной стоимости товаров, раскрывается место базовых элементов таможенно-тарифного регулирования в механизме государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, которая обусловлено тем, что при решении вопроса о таможенных тарифах именно они несут определенное влияние на выбор ставки ввозной пошлины.

Ключевые слова: таможенная стоимость, оформление товаров, таможенно-тарифное регулирование, пошлина.

Постановка проблемы. Отказ государства от монополии внешней торговли и либерализация внешнеэкономической деятельности является важным звеном процесса перехода от административных к рыночным методам регулирования экономики страны. Успех развития государственности в Украине при изменении не только формы, но и содержания социально-экономических отношений возможно при условии осуществления коренных преобразований в организации выполнения органами государственной власти функции защиты экономических интересов государства.

Актуальность темы определяется процессом реформирования деятельности Фискальной службы Украины. Одной из задач реформирования Государственной фискальной службы Украины является создание

унифицированных и прозрачных правил определения таможенной стоимости товаров для прозрачного принятия решений в таможенном деле и единообразия требований и отношений ко всем потребителям. Эти задачи невозможно выполнить без внедрения соответствующих норм национального законодательства, ориентировано на общепринятые международные нормы, стандарты и практику определения и контроля таможенной стоимости товаров, которые содержатся в международных соглашениях.

Состояние исследования. Научный анализ проблем таможенной стоимости как основного элемента таможенно-тарифного регулирования вызывал интерес у многих украинских ученых административистов и финансистов, некоторых из них хочется особенно выделить: Дьомин Ю., Кивалов С., Пашко П. и др..

Целью и задачей статьи является исследование нормативно-правовой базы по вопросам таможенной стоимости при перемещении оформления товаров в зоне таможенного контроля, недостатков, которые возникают в процессе реализации принципов, заложенных законодательством. Новизна заключается, в основном анализе основных положений нормативно-правовых актов по вопросам таможенной стоимости товаров, определении проблемных аспектов.

Изложение основного материала. Определение таможенной стоимости является одной из самых сложных научно-практических проблем не только в деятельности таможенных органов Украины, но и в международной практике [6, с. 41].

В системе таможенного налогообложения одним из важнейших является понятие «По-



шлины стоимость», на основе которой рассчитываются и взимаются налоги и сборы.

Согласно таможенного кодекса Украины таможенной стоимостью товаров, перемещаемых через таможенную границу Украины, является их цена, которая была фактически уплачена или подлежит уплате за эти товары [1].

Таможенная стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу Украины, определяется декларантом в соответствии с положениями ТК Украины.

Порядок определения таможенной стоимости товаров распространяется на товары, которые перемещаются через таможенную границу Украины.

Для целей определения таможенной стоимости используется информация, подготовленная способом, совместимым с принципами бухгалтерского учета, принятыми в соответствующей стране и целесообразными для определенного метода определения таможенной стоимости.

Методы определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Украины, и условия их применения устанавливаются также ТК Украины [1].

Определение таможенной стоимости товаров некоторые специалисты условно разделяют на несколько составляющих. Например, А.Ершов предлагает 3 основные составляющие: экономическую, правовую и организационно-технологическую [7]. Как считает Демин Ю. такое разделение уместно и также поддерживает выделение в этом процессе именно трех этапов [6, с. 43].

На первом этапе собираются

документы, несущие ценовую информацию о расходах и могут влиять на правильное определение таможенной стоимости. На этой стадии учитывается нормативно-правовая база, правила использования информации, а также права и обязанности всех субъектов таможенно-процессуальных отношений (фискальных органов, таможенных брокеров, субъектов ВЭД и других).

На втором - идет оценка этих документов и принимается решение. После окончания первого этапа в начале второго декларант должен нести юридическую ответственность за достоверность сведений. Представленных для проверки фискальным органам. Должностное лицо фискальных органов проверяет правильность определения таможенной стоимости, в случае необходимости или потребности инициирует проведение таможенного досмотра, дополнительных исследований, обращений к соответствующее специализированное подразделение, к компетенции которого отнесен контроль за правильностью определения таможенной стоимости, и принимает соответствующее решение.

На третьем этапе субъекту ВЭД предоставляется право обжалования решения об определении таможенной стоимости товаров в случае несогласия с ним.

Определение таможенной стоимости товаров, которые импортируются в Украину, осуществляется по следующим методам: по цене договора относительно импортируемых товаров (стоимость операции); по цене договора относительно идентичных товаров; по цене

договора относительно подобных (аналогичных) товаров; на основе вычитания стоимости; на основе прибавления стоимости (исчисленная стоимость); резервного.

Декларация таможенной стоимости подается на бумажном и электронном носителях вместе с грузовой таможенной декларацией. Порядок заполнения декларации таможенной стоимости утвержден приказом, согласно которому декларация таможенной стоимости подается в установленном порядке таможенному органу, производящему таможенное оформление товаров, одновременно с ГТД и другими необходимыми для таможенного оформления документами.

Декларация таможенной стоимости подается в 3 экземплярах, которые распределяются следующим образом:

- Первый - остается в делах таможенного органа;
- Второй - передается декларанту;
- Третий - остается в отделе контроля таможенной стоимости региональной таможни или отделе контроля таможенной стоимости и номенклатуры таможни.

Декларация таможенной стоимости заполняется на украинском языке с применением ПЭВМ. Бланки декларации печатаются декларантом на белой бумаге формата А4. Технические характеристики бумаги, предназначенной для изготовления бланков деклараций с помощью компьютера, должны обеспечивать надлежащее качество отпечатков служебных штампов и печатей таможенных органов, которые используются для оформления декларации та-



моженной стоимости. Каждый лист декларации должен быть подписан декларантом. Стоимостные показатели в декларации выражаются дробным числом с точностью до сотых (до 2 знаков после запятой).

Должностное лицо фискального органа, проводящего проверку заполнения декларации таможенной стоимости, не вправе по собственной инициативе или по доверенности или по просьбе декларанта вписывать какие-либо данные в графы декларации, которые должны заполняться декларантом, вносить в них изменения, дополнения или исправления. Декларант может вносить изменения (дополнения, исправления) в декларацию таможенной стоимости, кроме граф со стоимостными показателями. Изменения (дополнения, исправления) удостоверяются подписью и печатью декларанта.

Для подтверждения заявленных сведений о таможенной стоимости товаров декларант обязан представить:

- Внешнеэкономический договор (контракт) и приложения к нему;
- Счет-фактуру (инвойс) или счет-проформу;
- Банковские платежные документы (если счет оплачен), а также другие платежные и / или бухгалтерские документы, подтверждающие стоимость товара и содержат реквизиты, необходимые для идентификации ввезенного товара;
- Решение таможенного органа об определении таможенной стоимости ранее ввезенных идентичных и / или подобных (аналогичных) товаров, если оно принято по одному договору (контракту);

- Упаковочные листы;
- Копию лицензии на ввоз (вывоз) товаров, импорт (экспорт) которых подлежит лицензированию.

Решение об определении таможенной стоимости товаров может быть обжаловано декларантом в таможенный орган высшего уровня или суда. Фискальный орган высшего уровня рассматривает жалобу относительно принятия решения об определении таможенной стоимости товаров на основании представленных декларантом документов, в частности, объяснения таможенного органа о том, как им была определена такая стоимость. Сообщение таможенного органа высшего уровня с обоснованием решения, принятого по указанной жалобе, направляется декларанту и соответствующему таможенному органу. Такое сообщение содержит информацию о том, что декларант вправе обжаловать указанное решение в судебном порядке.

При заявлении в декларации таможенной стоимости недостоверных сведений и представлении таможенному органу документов с такими сведениями декларант несет ответственность согласно законодательству.

В газете «Зеркало воскресенья» от 15.03.2008 года было опубликовано интервью с председателем Гостаможслужбы Валерием Хорошковским «О теории маленьких побед», в котором он заявил: «... мы готовым введение института предоставления Предварительных гарантий в случае, если декларируемая таможенная стоимость и и таможенная стоимость, которая есть на рынке, будут существенно разниться. Я считаю, что это не обходимо для защиты вну-

тренного рынка - декларант обязан уплатить реальную таможенную стоимость ... ». Думаем, это ошибка автора статьи. Таможенная стоимость не уплачивается, она является базой для налогообложения. Далее по тексту: «... второй качественный показатель - это таможенная стоимость. Главный наш источник поступлений в бюджет - повышение Таможенной стоимости. Если сравнить графики ее повышения в январе-феврале пришли и нынешнего годов, то сей время показатели значительно выше. И это дало основную динамику роста. Притом, что импорт вырос в ценовых характеристиках чуть выше 20%, то таможенная стоимость выросла более чем на 70%. Это значит, что есть качественные изменения »[8, с.1].

Как мы видим, значительное внимание на данном этапе времени уделяется реальному определению таможенной стоимости товаров.

Следует отметить, что одним из приоритетных направлений международного таможенного сотрудничества Таможенных администраций является контроль таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу. Об этом свидетельствует ряд протоколов с участием Государственной фискальной службы Украины, а именно:

Протокол между Государственной таможенной службой Украины и Таможенной и Финансовой Охраной Венгерской Республики о сотрудничестве в области контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Украины и Венгрии. Дата подписания и вступления в силу 08.12.2003 г. ;



Протокол между Государственной таможенной службой Украины и Государственным таможенным комитетом Российской Федерации по взаимодействию по вопросам контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Украины и Российской Федерации. Дата подписания и вступления в силу 24.12.2003 г. ;

Протокол между Государственной таможенной службой Украины и Таможенным Директоратом Словацкой Республики об обмене информацией по вопросам таможенной оценки. Дата подписания и вступления в силу 28.04.2004 г..

Особое внимание этому вопросу наблюдается и со стороны правительства нашего государства. Постановлением КМ Украины от 09.04.2008 года № 339 был утвержден Порядок осуществления контроля за правильностью определения таможенной стоимости товаров, который устанавливает процедуру осуществления таможенными органами контроля за правильностью определения таможенной стоимости товаров во время проведения и по окончании операций их таможенного контроля, таможенного оформления и пропуска через таможенную границу Украины, а также доначисления обязательных платежей.

Как видим из выше указанного, Украина старается сотрудничать с государствами-соседями в сфере таможенной политики с момента своей независимости. Активно этот процесс начал развиваться в 2000-тысячных годах и продолжает по сей день. Видимым примером является принятый в 2012 году новый Таможенный кодекс Украины.

Фискальные органы взаимодействуют с правоохранительными органами, органами государственной налоговой службы и другими контролирующими органами при осуществлении контроля за правильностью определения таможенной стоимости товаров после завершения операций их таможенного контроля, таможенного оформления и пропуска через таможенную границу Украины.

При осуществлении контроля за правильностью определения таможенной стоимости товаров после окончания операций их таможенного контроля, таможенного оформления и пропуска через таможенную границу Украины таможенный орган может обратиться к декларанту с обоснованным запросом о предоставлении в письменной форме дополнительной информации для подтверждения заявленной таможенной стоимости таких товаров. В запросе перечисляются вопросы, на которые декларанту предлагается предоставить обоснованный ответ. Фискальный орган вправе требовать от декларанта представления декларации таможенной стоимости, если она не была подана во время таможенного оформления.

В случае если в результате осуществления контроля за правильностью определения таможенной стоимости товаров после окончания операций их таможенного контроля, таможенного оформления и пропуска через таможенную границу Украины выявлены обстоятельства, которые повлияли на уровень задекларированной таможенной стоимости таких товаров, таможенный орган принимает решение об определении

их таможенной стоимости по установленной Государственной фискальной службой форме. Указанное решение декларант вправе обжаловать в фискального высшего уровня и / или в суд. Решение об определении таможенной стоимости товаров направляется декларанту в десятидневный срок с момента принятия по почте с уведомлением о вручении или выдается ему под расписку. После поступления решения декларант может в течение 10 дней обратиться в таможенный орган с целью корректировки суммы налоговых обязательств.

В случае занижения налогового обязательства и его непогашения в течение 10 дней с даты поступления решения таможенного органа об определении таможенной стоимости товара указанный орган самостоятельно принимает меры для доначисления сумм налогов и сборов (обязательных платежей) в установленном законом порядке. Возврат ошибочно и / или излишне зачисленных в бюджет налогов и сборов (обязательных платежей), контроль за взиманием которых возложен на таможенные органы, осуществляется в установленном законодательством порядке.

Таким образом, органы исполнительной власти (КМ Украины, Госфискальная служба Украины) проводят жесткую политику в отношении контроля определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Украины. Решение этой проблемы позволит обеспечить дополнительные поступления в бюджет, а справедливая таможенная оценка гарантировать равные условия торговли и свободной



конкуренции для всех субъектов ВЭД.

Выводы. Рассматривая состояние национальных нормативно-правовых актов, которые выдавались с момента вступления в силу новой редакции Таможенного кодекса, следует обратить внимание, что положение данных документов направлены на определение и конкретизацию процедур исчисления таможенной стоимости товаров и процедур контроля за ее числовым значением со стороны таможенных органов.

Ряд норм этого раздела Таможенного кодекса не являются нормами прямого действия, а ссылается на положения национальных правительственных и ведомственных нормативно-правовых актов.

Вопросы, связанные с определением и контролем таможенной стоимости товаров, регламентируются не только рядом нормативно-правовых документов, а также ведомственными письмами, которые регулируют проблемные вопросы применительно к отдельным видам товаров, которые должны иметь рекомендательный характер.

Однако, рассмотрев в целом совокупность предложенных мероприятий Государственной фискальной службы Украины по контролю за таможенной стоимостью товаров, можно отметить усиление существующих и внедрения новых административных контрольных мероприятий, одновременно методологических изменений по осуществлению контроля не внедрено.

Необоснованные в методологическом плане меры контроля за таможенной стоимостью товаров той или иной степени превращают рыночные цены на

внутреннем потребительском рынке, что ухудшает конкурентную среду и способствует развитию инфляционных процессов.

По результатам исследования выявлены проблемные аспекты, нечеткость и декларативность отдельных правовых норм по таможенной стоимости товаров, которые могут быть учтены при разработке нормативно правовых актов по определению и контролю таможенной стоимости товаров.

Литература:

1. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI // Офіційний вісник України – 2012. - № 32. - ст. 1175.
2. Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» від 16 березня 1991 р. № 959-XII // Відомості Верховної Ради. – 1991. – № 29. – Ст. 377.(ст. 7)
3. Генеральна угода з тарифів і торгівлі 1947 р. // Офіційний вісник України – 2010. – № 84. – Ст. 2989 (Ст. XXIV ГАТТ).
4. Наказ Міністерства Фінансів України «Про затвердження форми декларації митної вартості та Правил її заповнення» від 24 травня 2012 р. № 599 – 2012. – № 52 – Ст. 2104.
5. Наказ Міністерства Фінансів України «Про затвердження форми рішення про коригування митної вартості товарів, Правил заповнення рішення про коригування митної вартості товарів та Переліку додаткових складових до ціни договору» від 24 травня 2012 р. № 598 // Офіційний вісник України – 2012. – № 56. – Ст. 2271.
6. Дьомін Ю. Митна вартість товарів: визначення та процесуальне оформлення //Прокуратура. Людина. Держава. – 2004. – №3. – С. 41-44.
7. Ершов А.Д. Основы управления и организации в таможенном деле. – СПб., 1999.
8. Мальярчик.К. Хорошковский В.: О теории маленьких побед /Зер-

кало недели, №10 (689) от 15.03.2008 года. – С.1-3.

9. Прокопенко, В. В. Митні платежі в Україні: зміст, особливості / В. В. Прокопенко, Д. В. Козлова // Митна справа (Митний комплект) : Митні правила. - 2013. - № 4. С. 50-56.

10. Рекун, В. А. Проблемні питання визначення митної вартості товарів, що переміщуються через митний кордон України / В. А. Рекун // Митна справа (Митний комплект) : Митні правила. - 2013. - № 5. С. 87-92.

11. Трусов, С. Митна вартість: історія, сьогодення та перспективи / Сергій Трусов // Вісник Міністерства доходів і зборів України. - 2013. - № 40. С. 72-75.

12. Терещенко С. Декларування митної вартості та контроль за нею / С. Терещенко // Діловий вісник. – 2006. – № 07 (146).

13. Терещенко С. С. Етапи формування національного законодавства з питань митної вартості / С. С. Терещенко, Г. Д. Симонова, Г. О. Хабло // Митна безпека. – 2010. – № 1. – С. 38–46.