



О системе контроля таможенной стоимости товаров

И. В. Мальчихина, к. с. н., доцент,
международный институт финансов, управления и бизнеса
Тюменского государственного университета

Внешнеэкономическая деятельность выступает как особый комплекс хозяйственной жизни страны, тесно связанный с национальной и мировой экономикой, в силу этого обладающий специфическими тенденциями развития. Можно по-разному оценивать эту сферу, однако совершенно очевидно, что она остается ключевым направлением внутренней и внешней политики, является одним из немногих стабилизирующих факторов российской экономики.

Экспортируя преимущественно сырье в обмен на сложную машиностроительную продукцию, Россия в настоящее время занимает крайне невыгодное положение в международном разделении труда, характеризующееся сокращением национального богатства и подрывом источников будущего экономического роста. Внешнеторговый оборот РФ в совокупном объеме международной торговли в 2000 году составлял 1 %, в то время как на долю США приходилось более 12 %, Германии – около 10 %, Японии – 7,5 % [6, с. 32]. Приблизительно такое соотношение наблюдается на протяжении трехлетнего периода, что приводит к неутешительному выводу: Россия превратилась в сырьевой придаток экономики развитых стран. В 2000 году свыше 80 % экспорта носило сырьевую направленность, доля топливно-энергетических ресурсов составляла более 45 % [7, с. 21]. Как показывает анализ, ежегодно происходит "вымывание" продукции машиностроения из структуры экспорта. Такое положение можно изменить, если переориентировать внешнеэкономическую деятельность, обеспечить, в частности, целевое использование накопленного в стране научно-промышлен-

ного потенциала. Важнейшим инструментом достижения этой цели должно стать развитие и совершенствование механизма государственного регулирования внешнеэкономической деятельности в направлении оптимального сочетания открытости российской экономики с требованиями экономической безопасности государства.

На сегодняшний день в мировой практике именно таможенно-тарифное регулирование является одним из распространенных методов экономического регулирования внешней торговли. Всемирная торговая организация (ВТО) рассматривает таможенно-тарифное регулирование в качестве основного, а в перспективе – единственного механизма регламентирования внешнеторговых операций стран-участниц.

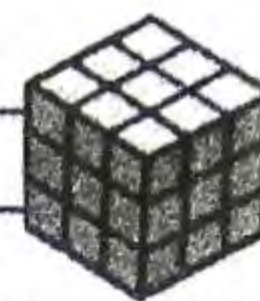
Таможенная стоимость – механизм регулирования

Начнем с теории. Результативность мер тарифного регулирования, практическое применение таможенных тарифов, реальный уровень тарифного обложения во многом обусловлены теми правилами, которые устанавливают порядок исчисления базы таможенных платежей, то есть самым непосред-

ственным образом зависят от стоимости товара, заложенной в качестве основы для налогообложения. В частности, в целях таможенного обложения используется таможенная стоимость товаров, которая представляет собой исходную расчетную основу для исчисления адвалорных таможенных платежей (пошлин, акцизов, НДС и сборов за таможенное оформление), исходя из фактической цены сделки и некоторых видов дополнительных издержек (транспортных, комиссионных). Определение таможенной стоимости, кроме того, прямо или косвенно необходимо для иных таможенных целей, таких как ведение таможенной статистики, проверка обоснованности цены товара при бартерных сделках, контроль за эквивалентностью встречных поставок, осуществление валютного контроля при проведении экспортно-импортных операций, контроль за соблюдением устанавливаемых стоимостных квот.

Помимо обеспечения реализации фискальной функции наличие механизма определения и контроля таможенной стоимости способствует решению задач построения рыночной экономики. Это достигается благодаря созданию равных конкурентных условий для хозяйствующих субъектов: все участники внешнеэкономической деятельности ставятся в равные условия с точки зрения правил расчета установленных законом пошлин и налогов при ввозе товаров.

Планируемое вступление России в ВТО вызвало объективную необходимость максимально возможной реализации



международных норм и принципов оценки товаров в таможенных целях, их учет в нормативных документах по таможенной стоимости и в практической работе таможенных органов. Первым шагом на пути создания национального российского законодательства по таможенной стоимости в свете требований международных норм было принятие постановления правительства от 05.11.1992 года № 856 "Об утверждении Порядка определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию РФ". Этим постановлением впервые в России официально с 1 января 1993 года введены принципы ГАТТ/ВТО по таможенной оценке товаров, которые получили окончательное закрепление в национальном законодательстве с принятием Закона РФ "О таможенном тарифе", вступившем в действие с 1 июля 1993 года.

Такое законодательное признание принципов ВТО по таможенной оценке означает решение о построении национальной нормативно-методической базы определения таможенной стоимости и организации практической деятельности в сфере контроля таможенной стоимости товаров в соответствии с нормативными документами ГАТТ/ВТО. Установление единых для всех участников внешнеэкономической деятельности правил определения таможенной стоимости ставит их в равные конкурентные условия, делает заранее известными требования таможенных органов по определению таможенной стоимости, позволяет еще на стадии подготовки контракта просчитать возможные условия таможенного обложения товаров.

Со вступлением в силу 1 января 2004 года нового Таможенного кодекса России вопросы, связанные с порядком уплаты таможенных пошлин и на-

логов, претерпели значительные изменения. В новом кодексе отсутствуют понятия "временная условная оценка товара" и "контрольный уровень цен", хотя это, на наш взгляд, один из способов, обеспечивающих установление и удержание уровня налогооблагаемой базы для таможенных целей. В результате Таможенный кодекс предусматривает процедуру выпуска товаров под обеспечение уплаты таможенных платежей на период проверки заявленной таможенной стоимости. Размер такого обеспечения определяет таможенный орган, сумма рассчитывается из максимально возможных величин.

Кроме того, изменения вводятся в порядок заявления и контроля таможенной стоимости. Так, статья 323 Таможенного кодекса предусматривает право декларанта на повторное заявление таможенной стоимости, если таможенный орган не согласился с первоначально заявленной таможенной стоимостью и проведение консультаций между таможенным органом и декларантом перед таким повторным заявлением. Что касается определения таможенной стоимости, то оно не изменилось, и будет основываться на законе РФ "О таможенном тарифе" и постановлении правительства № 1461, касающегося товаров, вывозимых с таможенной территории РФ.

В целом, можно сказать, что законодательно процедура контроля таможенной стоимости усложнена. Система оценки товаров в таможенных целях, основанная на требованиях ВТО, базируется на патриотизме, законопослушании участников внешнеэкономической деятельности, "прозрачности" их экспортно-импортных операций. К сожалению, пока такое поведение не соответствует характеру российской действительности и повлечет, скорее всего, потери для федерального бюд-

жета. В связи с этим контроль таможенной стоимости становится одним из ведущих направлений деятельности таможенных органов, а роль отдельно взятой таможни значительно возрастает.

Таможенные органы УрФО – зеркало ВЭД России

Экономика Уральского федерального округа (далее – УрФО) – это срез всей экономики России. Географические, экономические особенности и сырьевые ресурсы субъектов Российской Федерации, расположенных на этой территории, предполагают развитие таких отраслей, как черная и цветная металлургия, топливно-энергетический, лесоперерабатывающий комплексы. В регионе сосредоточены крупнейшие мощности строительных организаций, создана сеть транспортных узлов, быстро развивается сфера услуг, производится значительное количество сельскохозяйственной продукции.

Важно отметить, что большой вклад в развитие экономики УрФО вносит международное сотрудничество. В частности, оно дает возможность приобретать для проведения мероприятий по реконструкции и модернизации производства технику, машины и оборудование мирового уровня.

Экономический потенциал предприятий, расположенных здесь, обеспечивает высокий уровень экспортно-импортных операций. Так, в 2002 году внешнеторговый оборот по субъектам России, входящим в УрФО, распределился следующим образом: 41,4 % от общего объема товарооборота пришлось на Свердловскую область, 28,7 % – на Тюменскую область, 27,9 % – на Челябинскую область, 2,0 % – на Курганскую область [10].



ДИНАМИКА ПОСТУПЛЕНИЯ НАЛОГОВ И ДРУГИХ ВИДОВ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ

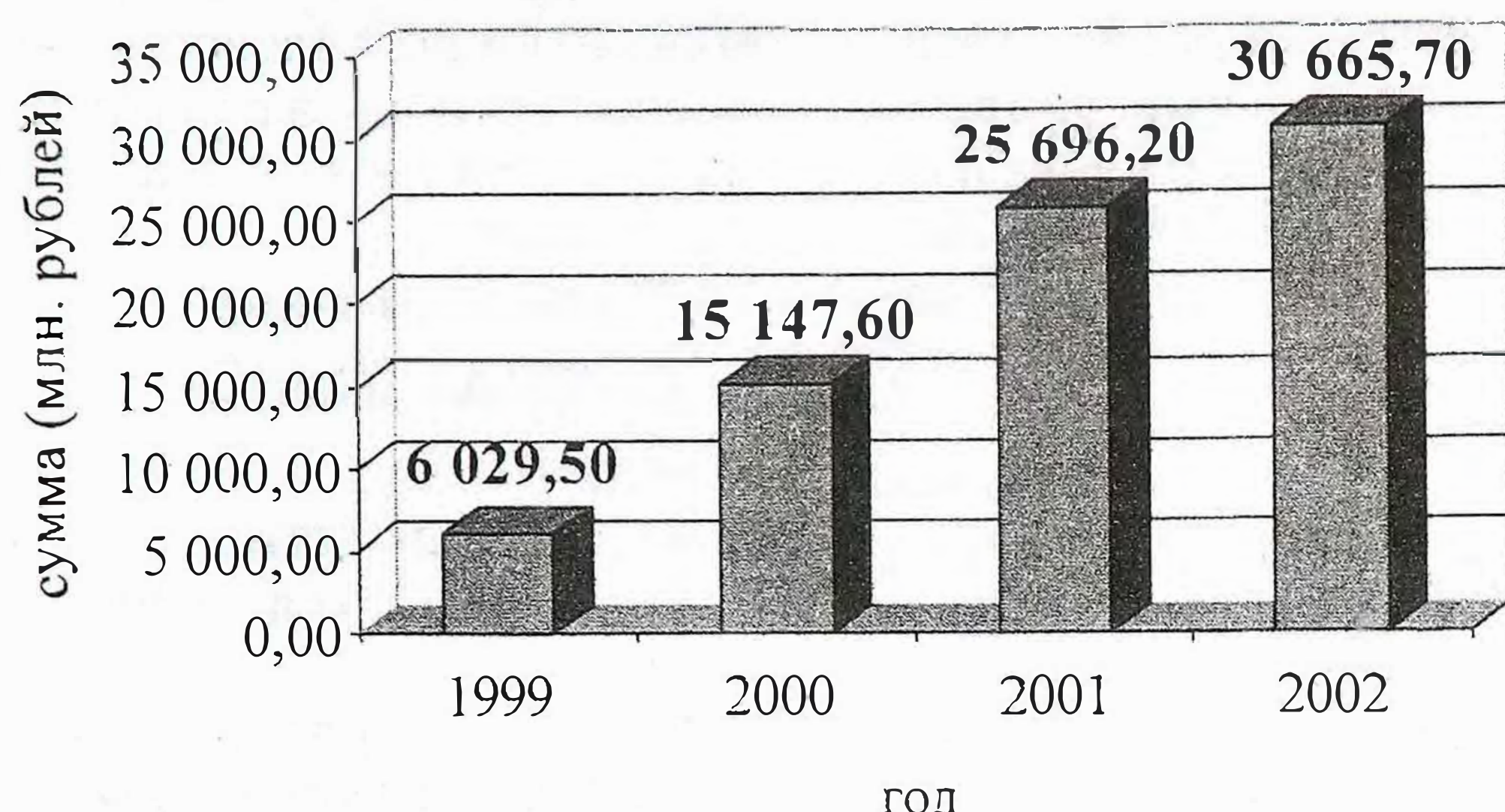


Рис. 1

Активное участие во внешне-экономической деятельности (ВЭД) отечественных производителей принимают таможенные органы, обеспечивая наряду с другими правоохранительными органами экономическую безопасность государства. Именно эффективная работа таможенников, отсутствие неоправданных потерь времени и материальных средств в ходе таможенного оформления в немалой степени определяют характер и итоги внешней торговли экспортеров и импортеров любой страны и часто являются причиной успеха или неуспеха внешнеторговой операции.

Не является исключением и УрФО, где осуществляет свою деятельность Уральское таможенное управление (далее УТУ). По итогам деятельности таможенных органов УТУ в доход федерального бюджета за период 1998 – 2001 гг. было взыскано 77 538, 9 млн рублей. Динамика поступлений таможенных платежей [8, с. 13] представлена на рис. 1.

Как видно из диаграммы, за весь период наблюдался стабильный рост таможенных платежей, и уже в 2002 году он достиг 30,7 млрд рублей (112,5 % от контрольного задания – вместо плановых 27,3 млрд рублей), что составляет 508,6 % от

уровня 1999 года (т.е. рост в 5 раз). Наиболее высокие показатели выполнения планового задания отмечаются в Ямало-Ненецкой (127,8 %), Курганской (122,7 %), Тюменской (116,4 %) и Челябинской (113,9 %) таможнях. Объемы таможенных платежей, перечисляемых в бюджет, по отдельным областям, входящим в УрФО, [8, с. 13] представлены на рис. 2.

По данным диаграммы 2 наибольший удельный вес в перечисленных платежах принадлежит Тюменской области – 13,1 млрд рублей, что составляет 43 % от общего количества перечисленных платежей, Свердловской области – 6,7 млрд рублей (22 %) и Ханты-Мансийскому АО – 6,3 млрд

рублей (20 %). Ситуация эта, разумеется, обусловлена сложившейся сырьевой специализацией данных регионов. Однако сам факт, что таможенные органы УрФО обеспечивают постоянный рост поступлений денежных средств в бюджет Российской Федерации, неоспорим.

В соответствии с исследуемой в данной статье темой приведем еще несколько цифр, характеризующих деятельность таможенных органов в сфере контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу России, т. к. это имеет большое значение для взимания таможенных платежей. За период с 1999 по 2002 гг. таможенными органами УТУ было проведено 40818 корректировок таможенной стоимости товаров [8, с. 15].

В 1999 г. количество проведенных корректировок составило 2809 случаев, в 2000 г. в результате совершенствования механизма контроля таможенной стоимости данный показатель возрос в 3,6 раза и составил 10244 случая. Рост количества корректировок в 2001 г. (на 20 % по сравнению с 2000 г.) обусловлен тем, что 2001 г. был объявлен ГТК России "годом борьбы с недостоверным дек-

ОБЪЕМЫ ПОСТУПЛЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ РФ ПО УРФО в 2002 году (млрд рублей)

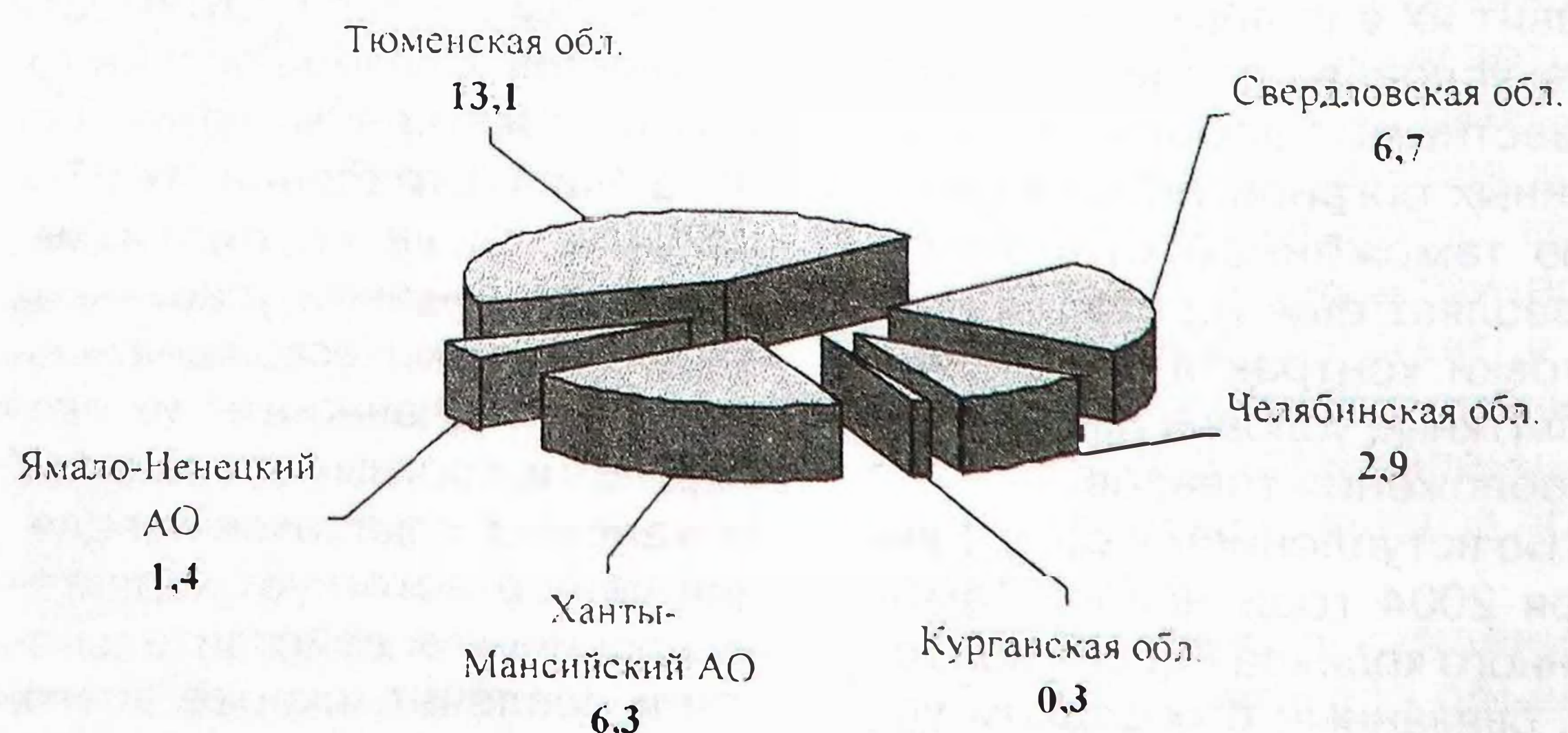
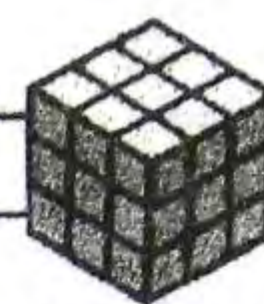


Рис. 2



КОЛИЧЕСТВЕННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ РАБОТЫ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ПО КОНТРОЛЮ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ УТУ

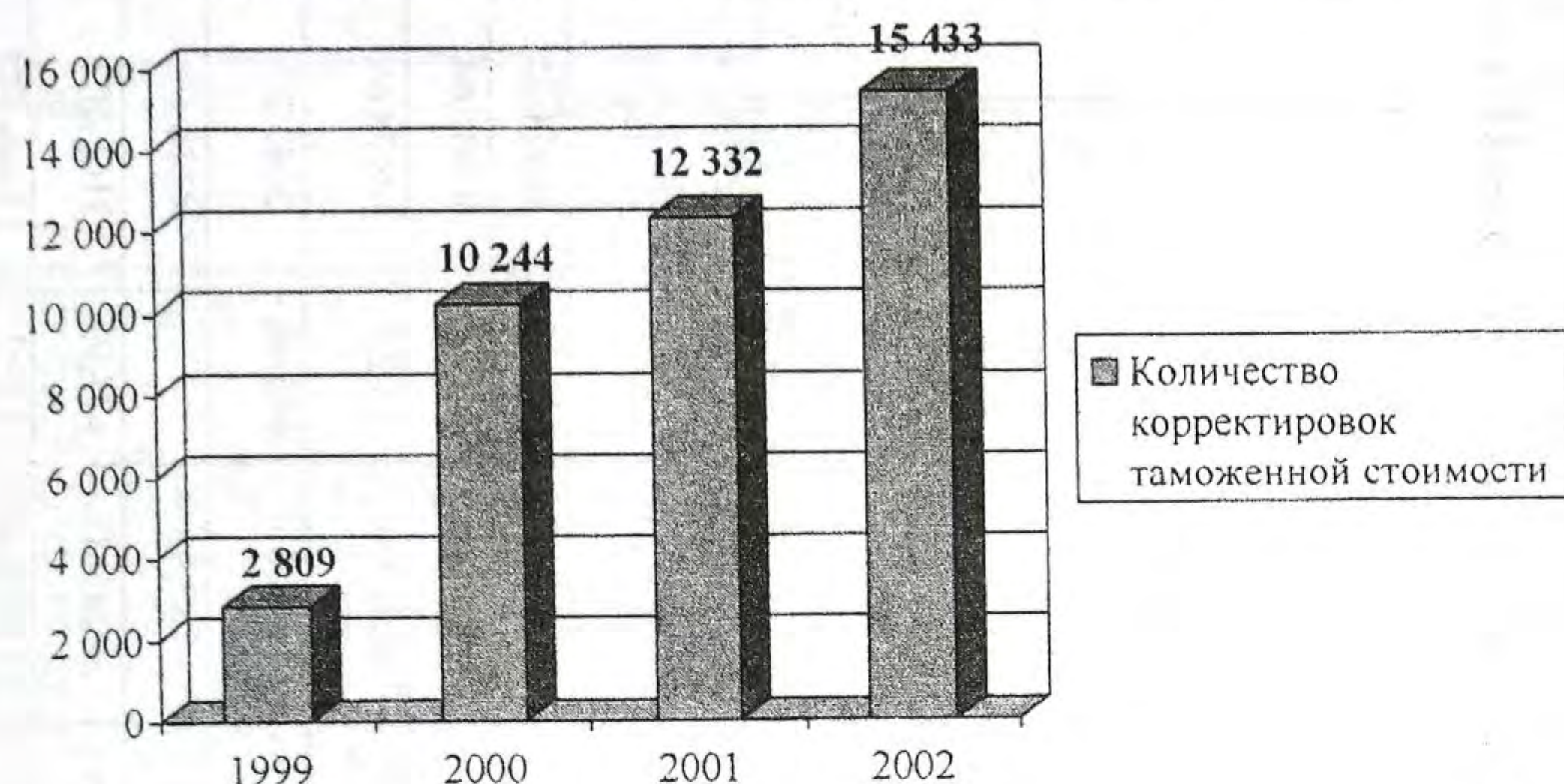


Рис. 3

ларированием", в связи с этим УТУ уделялось особое внимание работе по контролю за заявленной таможенной стоимостью товаров. Проявление пристального внимания к вопросам организации контроля таможенной стоимости, использование системы оперативного мониторинга стоимости и объемов ввозимых товаров, а также подготовка и выпуск "ценовых ориентировок" способствовали тому, что в 2002 г. было осуществлено 15433 корректировок таможенной стоимости товаров, что на 25 % больше, чем в 2001 г. и в 5,4 раза больше, чем в 1999 г.

Результатом проведенных корректировок [8, с. 16] является количество довызысканных таможенных платежей (рис. 4.).

В результате корректировок таможенной стоимости за период 1999 по 2002 гг. в федеральный бюджет России таможенными органами УТУ было довызыскано 293082,8 тыс. рублей. Рост количества проведенных корректировок таможенной стоимости привел к увеличению и дополнительно начисленных платежей. Если в 1999 году было доначислено 15041,10 тыс. рублей, то в 2000 г. их количество возросло на 289 % или в 3,8 раза. В 2001 г. рост составил 76,4 % (в 1,7 раз), в результате чего было довызыс-

кано 103357,96 тыс. рублей. В 2002 году этот показатель составил 116105,36 тыс. рублей, что на 12 % больше по сравнению с 2001 г. Общий совокупный рост количества доначисленных таможенных платежей увеличился за период с 1999 по 2002 г. в 7,7 раз. Итоги работы по контролю таможенной стоимости в разрезе таможен УТУ за 2001 – 2002 гг. представлены в таблице 1.

Сравнительный анализ корректировок таможенной стоимости и таможенных платежей, начисленных и фактически взысканных в результате корректировок таможенной стоимости за 2001–2002 гг.

Наибольший рост количества корректировок в 2002 г. по сравнению с 2001 г. отмечен в Челябинской таможне – на 235,3 %, что обусловлено повышением уровня контроля таможенной стоимости. Резкое снижение на 70,7 % произошло в Ямало-Ненецкой таможне, это связано, прежде всего, с организационными проблемами.

Главным итогом корректировки таможенной стоимости является доначисление таможенных платежей. По данному показателю наибольшего роста в 2002 г. достигли Кольцовская и Курганская таможни – в 4,6 раза и 2,8 раза соответственно, однако, в целом, количество таможенных платежей, перечисляемых ими в бюджет, незначительно и составляет 0,9 % и 2,8 % от общего количества платежей. Значительный рост доначисляемых платежей наблюдался в Челябинской таможне – на 135 % (доля в общем количестве довызысканных таможенных платежей – 10,7 %), Екатеринбургской – на 123 % (24 %), Тюменской – на 122 % (6,9 %).

Тюменская таможня

Зоной ответственности Тюменской таможни является территория Юга Тюменской области, где высоких показателей

СТОИМОСТНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ РАБОТЫ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ПО КОНТРОЛЮ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ УТУ

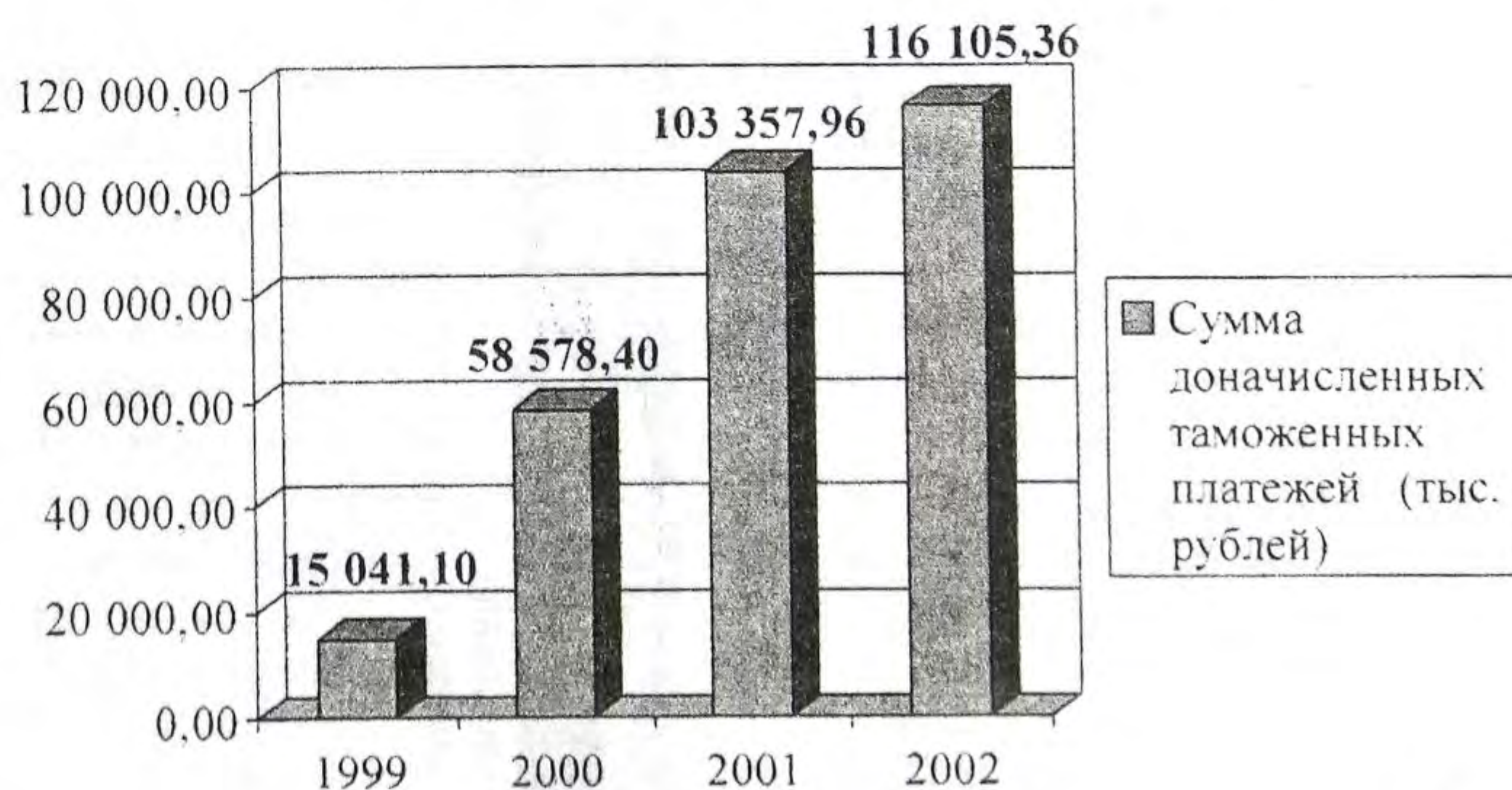


Рис. 4



внешнеэкономической деятельности достигли не только предприятия топливно-энергетического комплекса (Тюменская нефтяная компания), но и другие крупные производители продукции: ОАО "Импекс-Трейд", ОАО "Тюмень-Текс", ОАО "Тюменский аккумуляторный завод", ОАО "Тюменский завод медицинского оборудования и инструментов", ОАО "Ялаторовскмолоко". Существенные импортные закупки осуществляют российско-итальянское совместное предприятие Завод упаковочных материалов, Тюменский аккумуляторный завод, Тюменский завод медоборудования, ОАО "Сибнефтепровод", Боровская птицефабрика и ЗАО "Тюменский бройлер", Заводоуковский машиностроительный завод.

В структуре импорта на Юге Тюменской области преобладают оборудование и механические приспособления, изделия из черных металлов, транспортные средства, измерительные и медицинские инструменты, электрические машины и оборудование, продукты питания.

Структура Тюменской таможни включает:

- Тюменский таможенный пост;
- Тобольский таможенный пост;
- Ишимский таможенный пост;
- Казанский таможенный пост;
- таможенный пост "Рощино".

В 2002 г. основной объем декларирования пришелся на Тюменский таможенный пост – 3041 грузовых таможенных деклараций (ГТД) (85,6 % от общего количества) и Казанский таможенный пост – 227 ГТД (6,4 %). В результате деятельности структурных подразделений совокупный внешнеторговый оборот составил 1530919,4 тыс. долларов США, из которых 98,2 % пришлось на Тюменский таможенный пост.

А всего за период с 1999 по 2002 гг. структурными подразделениями Тюменской тамож-

Таблица 1

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ КОРРЕКТИРОВОК ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ И ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, НАЧИСЛЕННЫХ И ФАКТИЧЕСКИ ВЗЫСКАННЫХ В РЕЗУЛЬТАТЕ КОРРЕКТИРОВОК ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ЗА 2001 – 2002 ГГ.

Наименование таможни	Таможенная стоимость			Таможенные платежи										
	Кол-во откорректированных товаров (шт.) 2001 г.	Кол-во откорректированных товаров (шт.) 2002 г.	Кол-во откорректированных товаров 2002 г. в % к 2001 г.	начисленные			взысканные							
				Отклонение (тыс. рублей) 2001 г.	Отклонение (тыс. рублей) 2002 г.	Отклонение 2002 г. в % к 2001 г.	Таможенные платежи (тыс. рублей) 2001 г.	Таможенные платежи (тыс. рублей) 2002 г.	Таможенные платежи 2002 г. в % к 2001 г.	Таможенные платежи (тыс. рублей) 2001 г.	Таможенные платежи (тыс. рублей) 2002 г.	Таможенные платежи 2002 г. в % к 2001 г.	Всего взыскано таможенных платежей (тыс. рублей)	В % от общего кол-ва платежей
Курганская	327	1795	548,9	23799,11	209717,40	881,9	2144,95	3988,83	186	1600,06	4533,25	283,32	6133,31	2,8
Екатеринбургская	1837	2677	145,7	252129,24	259208,44	102,8	16116,79	36332,99	225,4	16241,46	36333,17	223,71	52574,63	24
Тюменская	1867	1378	73,8	36832,56	49314,10	133,9	4667,34	10305,63	222	4667,34	10305,63	222	14972,97	6,9
Челябинская	609	2042	335,3	40231,23	267576,13	665,1	7010,76	19564,91	279,1	7010,76	16493,79	235,26	23504,55	10,7
Нижевартовская	5477	4148	75,7	150141,05	281979,44	187,8	36839,91	23529,03	63,9	18784,11	17622,53	93,82	36406,64	16,6
Новоуренгойская (Ямало-Ненецкая)	567	166	29,3	146044,34	50581,31	34,6	38321,70	9656,99	25,2	38321,70	9656,99	25,20	47978,69	21,7
Кольцовская	220	315	143,2	1237,55	5208,51	420,9	360,99	1682,01	465,9	361,26	1682,01	465,60	2043,27	0,9
Нижегайльская	728	1938	266,2	- 31534,8	-28340,23	-	4994,63	-776,21	-	4994,63	-767,96	-	4226,67	2
Магнитогорская	700	974	139,1	90465,64	92557,38	102,3	11376,65	20242,45	177,9	11376,65	20245,45	177,96	31622,07	14,4
ИТОГО по УТУ	12332	15433	125,15	709325,84	1187802,5	167,5	121833,72	124526,63	102,2	103357,96	116105,36	112,3	219463,32	100

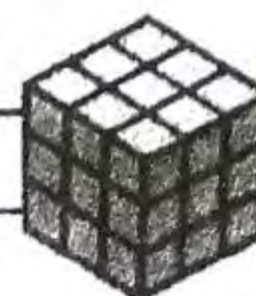


Таблица 2

ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТЮМЕНСКОЙ ТАМОЖНИ

ШТ.			
Годы	Количество оформленных грузовых таможенных деклараций		
	экспорт	импорт	всего
1999 – 2002 гг.	9 654	8 030	17 684
1999 г.	2 479	2 758	5 237
2000 г.	2 479	2 499	4 978
2000 г. в % к 1999 г.	100 %	91%	95%
2001 г.	2 372	1 546	3 918
2001 г. в % к 2000 г.	96%	62%	79%
2002 г.	2 324	1 227	3 551
2002 г. в % к 2001 г.	98%	79%	91%
2002 г. в % к 1999 г.	94%	44%	68%

ни оформлено 17684 ГТД [1, 2, 3, 4].

Как видно из таблицы 2, за 1999 г. подразделениями таможен было оформлено 5237 ГТД, далее их количество стабильно уменьшается, и к 2002 году составило – 3551 ГТД (68 % от уровня 1999 г.). Такое снижение количества основного документа таможенного оформления – ГТД можно объяснить, во-первых, сокращением количества ввозимого товара и уменьшением участников внешнеэкономической деятельности. Во-вторых, за последнее время политика государства в области таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности становится труднопреодолимым барьером на пути многих предпринимателей. Высокий уровень пошлин, пробелы в законодательной базе ставят участников внешней торговли в такие условия, когда прибыль не покрывает понесенных издержек.

За анализируемый период в структуре товарооборота экспорт преобладает над импортом и составляет 55 % от всего объема внешнеэкономических сделок (таблица 2). Такая ситуация обусловлена географическими и экономическими особенностями Тюменской области, прежде всего ее сырьевыми ресурсами, которые пред-

полагают экспорт, в основном, продукции топливно-энергетического комплекса и леса.

Другим показателем деятельности таможенных органов является количество оформленных деклараций таможенной стоимости (ДТС) [1, 2, 3, 4].

За период 1999 – 2002 гг. было оформлено 4029 ДТС, что составляет 23 % от общего объема ГТД и 50 % от общего объема импортных ГТД. Это говорит о том, что сохраняется тенденция сокращения ввоза товаров из дальнего зарубежья. Заметный рост количества оформленных ДТС (на 30 % в 2001 и 2002 годах) обусловлен введением в 2001 году НДС на товары, ввозимые из стран ближнего зарубежья.

Как показал анализ, основ-

ными методами оценки являются тот, когда за основу расчета берется "цена сделки", плюс "резервный" метод, их процент от общего количества ДТС составил 87,6 % и 12,4 % соответственно. Если в 1999 году количество ДТС, оформленных по первому методу ("по цене сделки с ввозимыми товарами"), составляло 949 шт., то в 2002 году данный показатель достиг 1038 шт., что на 9 % больше, чем в 1999 году. Подобная практика соответствует важному мировому принципу оценки товаров в таможенных целях, а именно, максимально возможное использование цены сделки при определении таможенной стоимости, что немаловажно в современных условиях, когда Россия ориентирована на вступление в ВТО.

При анализе ГТД и ДТС определяются, как правило, технические ошибки, которые влияют на величину таможенной стоимости. Среди них, как показывают результаты проверки деклараций, наиболее часто встречаются следующие. Во-первых, документы (ГТД и ДТС) теряют доказательную силу в результате неправильного и небрежного их оформления, так как не указывается подробный адрес, телефон, факс продавца (графа 1 ДТС), отсутствует печать должностного лица таможен. Во-вторых, некоррект-

Таблица 3

ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТЮМЕНСКОЙ ТАМОЖНИ

шт.			
Годы	Количество оформленных деклараций таможенной стоимости		
	по 1 методу	по 6 методу	Всего
1999 – 2002 гг.	3 531	498	4 029
1999 г.	949	304	1 253
2000 г.	670	52	722
2000 г. в % к 1999 г.	71 %	17 %	58 %
2001 г.	874	67	941
2001 г. в % к 2000 г.	130 %	129 %	130 %
2002 г.	1 038	75	1 113
2002 г. в %к 2001 г.	155 %	144 %	154 %
2002 г. в % к 1999 г.	109 %	25 %	89 %



но заявляются условия поставки. В-третьих, имеют место случаи, когда таможенная стоимость определена по резервному (шестому) методу, но нет обоснований неприменимости каждого из предшествующих методов. В соответствии с Законом "О таможенном тарифе" 6-й метод определения таможенной стоимости применяется только в случаях, если стоимость товара не может быть определена в результате последовательного применения 1, 2, 3, 4, 5 методов, либо если таможенный орган аргументировано считает, что методы определения таможенной стоимости не могут быть использованы. В-четвертых, не совпадают сведения в ДТС и в соответствующих графах ГТД.

В результате контроля таможенной стоимости на этапе таможенного оформления и после выпуска товаров в свободное обращение за анализируемый период было оформлено 1864 формы корректировок таможенной стоимости, что составило 11 % от общего количества ГТД и 53 % от количества оформленных ДТС.

Напомним: основными задачами таможни при проведении корректировки таможенной стоимости являются:

- проверка соблюдения условий, при которых может быть осуществлена корректировка таможенной стоимости;
- проверка заявленных сведений о том, что таможенная стоимость не соответствует фактическому состоянию ввозимого товара;
- контроль правильности расчетов декларанта по корректировке таможенной стоимости;
- проверка правильности оформления представленных документов и их анализ [9].

В свете сказанного и анализа практики Тюменской таможни можно сделать следующий вывод. Основными причинами

корректировки являются занижение фактурной стоимости (47,5 % от общего количества случаев корректировки), не включение в расчет таможенной стоимости транспортных условий (2,2 %) в соответствии с условиями поставки, коммерческих услуг, предусмотренных по контракту. Кроме этого, имеют место технические ошибки, в частности, в таможенную стоимость не включаются страховые расходы, затраты на ввоз товаров в связи с неисполнением договора, а также в рамках консигнационного соглашения (составляют порядка 50 %).

Условные корректировки за 1999 – 2002 гг. составили 40 % от общего количества корректировок таможенной стоимости (далее – КТС). Основная их причина – преобладание сделок, отличных от купли-продажи, а также отсутствие полного документального подтверждения заявленной таможенной стоимости. По мнению декларантов, наибольшее количество корректировок с условным выпуском товара впоследствии становятся окончательными без предоставления декларантом дополнительных документов в течение определяемого срока. Объяснить данную ситуацию можно как нежеланием участников внешнеэкономической деятельности затрачивать дополнительное время для повторной работы с таможенными органами, так и предположением, что декларируемая таможенная стоимость (даже с учетом условно-таможенной оценки) удовлетворяет клиента, оказываясь в действительности ниже реальной стоимости товара. Однако окончательный вывод можно сделать только после проверки финансово-хозяйственной деятельности участников внешнеэкономической деятельности, основываясь на данных бухгалтерского учета. Поэтому подобные участники находятся на особом учете для

проверки силами таможенной инспекции. Наконец, нельзя сбрасывать со счетов и "человеческий фактор" – элементарную халатность лиц, уполномоченных организацией – декларантом, при исполнении своих обязательств перед таможенными органами.

Чаще всего случаи проведения корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей встречаются:

- при выявлении и исправлении в форме ДТС-1, ДТС-2 арифметических ошибок, повлиявших на цену сделки;
- при выявлении несоответствия величины и структуры таможенной стоимости предъявленным в подтверждение документам при уточнении цены;
- при необходимости осуществления временной условной оценки;
- при окончательном определении таможенной стоимости в случае предоставления декларантом дополнительной информации;
- при проведении таможенной оценки таможенным органом.

Как уже отмечалось, за период 1999 – 2002 гг. Тюменской таможней было осуществлено 1864 корректировки таможенной стоимости, из них 80 оформлено после выпуска товара в свободное обращение на основании проведения документальных проверок.

Главным критерием и результатом этой работы является количество довызысканных таможенных платежей.

Как видно из таблицы 4, таможенная стоимость товаров, ввозимых на территорию Тюменской области, возросла в результате проведенных за анализируемый период корректировок на 266251,96 тыс. рублей, что в итоге привело к дополнительному начислению таможенных платежей на сумму 24786,937 тыс. рублей. Если

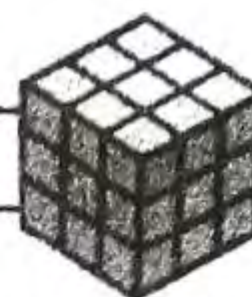


Таблица 4

**СВЕДЕНИЯ ПО КОРРЕКТИРОВКЕ ТАМОЖЕННОЙ
СТОИМОСТИ И ИЗМЕНЕНИЮ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ
ЗА 1999 – 2002 гг.**

Годы	Отклонение от исходной таможенной стоимости (тыс. руб)	Сумма таможенных платежей (тыс. руб)		Всего откор- ректи- ровано товаров (ед.)
		начислено	взыскано	
1999	75 241, 991	4 374, 735	4 374, 735	1372
2000	104 863, 326	5 439, 233	5 439, 233	1448
2001	36 832, 559	4 667, 335	4 667, 335	1867
2002	49 314, 107	10 305,634	10 305,634	1377
Всего	266 251, 96	24 786, 937	24 786, 937	6064

Источник: [1, 2, 3, 4].

проследить по годам, то можно отметить тенденцию роста количества довызысканных таможенных платежей. Так, в 1999 г. было доначислено 4374,735 тыс. рублей (то есть на один случай корректировки увеличение таможенных платежей составило – 3,189 тыс. рублей), в 2002 г. – 10305,634 тыс. рублей (на один случай корректировки увеличение составило 7,484 тыс. рублей), что составило 236 % от уровня 1999 г. Данная ситуация вполне может быть обоснована эффективностью контроля таможенной стоимости в Тюменской таможне.

Исключением стал 2001 г., когда было зафиксировано снижение количества доначисленных таможенных платежей до 4667,335 тыс. рублей, то есть на один случай корректировки довызыскание платежей составило 2,499 тыс. рублей, что на 20 % меньше, чем в 2000 г. Это объясняется увеличением доли контроля таможенной стоимости вывозимых товаров, оформляемых в связи с уменьшением таможенной стоимости по причине окончательного определения цены по результатам биржевых котировок; уменьшением доли и объема ввозимых товаров из дальнего зарубежья, уменьшением ввоза товаров из ближнего зарубежья в связи с переходом с 1 июля

2001 г. на принцип взимания косвенных налогов во взаимной торговле со странами СНГ "по стране назначения"; изменением номенклатуры ввозимых товаров.

Модернизация и развитие системы контроля

Итак, приведя данные о деятельности Тюменской таможни, мы показали, как таможенная стоимость влияет на внешнеэкономическую деятельность. Способ ее определения является важным средством регулирования импорта и обладает протекционистскими возможностями. Завышение таможенной стоимости при неизменной ставке таможенного тарифа равносильно повышению тарифной ставки, потому что соответственно увеличивается налогооблагаемая база, а, следовательно, и размер взимаемых таможенных платежей с импортируемых товаров, поэтому вопросам организации системы определения и контроля таможенной стоимости уделяется пристальное внимание. В последнее время использование системы оперативного мониторинга стоимости и объемов ввозимых товаров, а также подготовка и выпуск "ценовых ориентировок" о контрактных ценах перемещае-

мых товаров позволили существенно повысить среднюю таможенную стоимость за единицу товара, а значит и объемы поступаемых платежей. Кроме того, при осуществлении корректировок таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию России, федеральный бюджет смог получить значительные дополнительные суммы таможенных платежей.

Хотя в России в настоящее время функционирует гибкая система контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу, тем не менее, не все организационные проблемы решены. Именно их преодоление является для таможенной службы России одним из главных направлений модернизации – становления на путь унификации таможенных процедур.

Условием эффективной внешнеэкономической политики в современном мире является равноправное участие страны во внешнеторговых операциях с зарубежными партнерами. Огромную роль в реализации этого условия играют мировые экономические организации и ВТО, основная задача которой – либерализация мировой торговли путем ее регулирования тарифными методами при последовательном сокращении уровня импортных пошлин, а также устранение различных нетарифных барьеров, количественных ограничений и других препятствий в международном обмене товарами и услугами.

Вступление в ВТО в качестве полноправного члена является приоритетной задачей РФ при разработке внешнеэкономической стратегии. Сторонники данного решения считают, что присоединение России к ВТО в стратегическом плане будет способствовать более широкой интеграции страны в мировую экономику, устойчивости ее эко-



номического развития в условиях вовлеченности в мирохозяйственные связи и отвечает целям и задачам, обозначенным в Концепции национальной безопасности РФ и в государственной стратегии экономической безопасности России.

К негативным последствиям для отечественной экономики от вступления России в ВТО, прежде всего, относят усиление конкуренции со стороны иностранных производителей товаров и услуг на внутреннем рынке – спад промышленного и сельскохозяйственного производства и даже закрытию предприятий, что, соответственно, вызовет рост безработицы и резкое обострение социальных проблем, а все это непосредственно угрожает экономической безопасности страны.

Безусловно, негативные последствия от присоединения России к ВТО будут, они конкретны и возможны в ближайшей перспективе после вступления. Однако не стоит забывать и о ряде неоспоримых преимуществ:

- возможности защищать своих товаропроизводителей на внешних рынках от антидемпинговых рисков;
- повышение инвестиционной привлекательности страны;
- облегчении доступа российских готовых изделий на внешние рынки, что в какой-то мере поможет преодолеть сырьевую специализацию промышленности.

Несмотря на сырьевую ориентацию, РФ является важным участником мировой торговой системы, к тому же осуществляет торговлю со странами членами ВТО по правилам этой организации. В связи с вступлением в ВТО неизбежно возникнут новые задачи перед таможенной службой страны. Российским таможенникам придется научиться управлять значительно возросшими товарными потоками, причем делать все

так, чтобы это не привело к росту контрабанды и нарушениям таможенных правил. Предстоит также работать на основе новой законодательной базы, в частности в вопросах оценки таможенной стоимости товара.

Таможенная стоимость импортных товаров в странах – членах ВТО определяется на основе Соглашения о применении ст. VII ГАТТ, где отмечено, что основным методом определения таможенной стоимости является стоимость товаров в сделке. Переход к другим методам оценки осуществляется в ходе консультаций между таможенными властями и импортерами, цель которых – только последовательный выход на другие базы оценки.

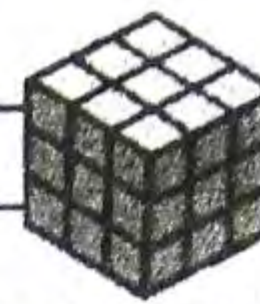
К сожалению, российская практика показывает, что процесс консультирования в современных условиях осуществить сложно, поскольку манипуляции с таможенной стоимостью участники ВЭД рассматривают как один из способов ухода от полной уплаты таможенных платежей. Отсюда существует огромное количество "фирм – однодневок", которые могут фальсифицировать счета и оформлять двойные инвойсы уже после проведенных консультаций. Ситуация эта объясняется недостаточно эффективным регулированием – таможенно-тарифным, нетарифным, налоговым и валютным. Поэтому важнейшим, на наш взгляд, направлением решения проблемы является совершенствование регулирующих механизмов и институтов.

Необходимо отметить, что ВТО приняты основной текст Соглашения и являющиеся его неотъемлемой частью приложения. В них содержатся конкретные разъяснения, на практических примерах объясняется, как следует трактовать то или иное понятие. Для судов, предпринимателей, занимающихся внешнеэкономической

деятельностью, а также таможенных органов данный документ просто необходим. Однако по форме приложение к Соглашению по применению ст. VII ГАТТ не согласуется с теми традициями, которые существуют в российском законодательстве. В связи с этим в Закон РФ "О таможенном тарифе" и последующие документы вошел только основной текст Соглашения. Факт этот вызывает претензии со стороны ВТО.

Сегодня проблема продолжительности таможенного оформления приобрела в России общенациональный характер. Интегрирование отечественной экономики с зарубежными странами связано со вступлением в ВТО, а это предполагает смягчение тарифной политики государства в области внешнеторговой деятельности и как следствие ослабление барьеров при перемещении товаров через границу или даже полная отмена таможенного контроля на границе (страны ЕС). Однако прозрачность таможенных границ и ослабление контроля отнюдь не означают отказ государства от таможенного регулирования. В современных условиях **значительная часть операций по таможенному контролю** должна быть изъята из процесса таможенного оформления и **перенесена на процесс проверки финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, осуществляющего внешнеэкономическую деятельность**, то есть будет иметь место таможенный аудит или постконтроль – проверка бухгалтерских, финансовых документов предприятия на соответствие таможенному законодательству.

Для системы определения и контроля таможенной стоимости товаров это имеет большое значение, так как стоимостные показатели сложно эффективно контролировать на этапе та-



моженного оформления. С этой целью необходимо собирать массу дополнительных документов, потратить много времени, а ведь перед таможенной поставлена задача – не задерживать оборот товаров.

Следует отметить главное требование при внедрении данной схемы в систему таможенного контроля – ее не следует распространять на недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности и не должно происходить утечки информации, чего так боятся многие предприниматели.

Таким образом, **таможенный аудит** способен укрепить позицию государства в таможенном регулировании и сократить время таможенного оформления, при этом уменьшив число правонарушений в области таможенного и налогового законодательства. Разумеется, модернизация системы должна начинаться с кадров

– обеспечения таможенных органов квалифицированными сотрудниками, сочетающими знания, с одной стороны, в области бухгалтерского учета, с другой – тонкостей таможенного и внешнеторгового дела.

Мы убеждены: дальнейшее развитие фискальной политики таможенных органов возможно только при эффективном функционировании системы контроля таможенной стоимости.

Литература

1. Анализ деятельности структурных подразделений Тюменской таможни по вопросам таможенной стоимости за 1999 г.

2. Анализ деятельности структурных подразделений Тюменской таможни по вопросам таможенной стоимости за 2000 г.

3. Анализ деятельности структурных подразделений Тюменской таможни по вопросам таможенной стоимости за 2001 г.

4. Анализ деятельности структурных подразделений Тюменской таможни по вопросам таможенной стоимости за 2002 г.

5. Анализ деятельности Тюменской таможни по корректировкам таможенной стоимости за 2001 г.

6. Бурмистров В. Н., Холопов К. В. Внешняя торговля Российской Федерации: Учебное пособие / Под ред. В. Н. Бурмистрова. М.: Юрист, 2001. – 384 с.

7. Грачев Ю. Н. Внешнеэкономическая деятельность. Организация и техника внешнеторговых операций: Учебно-практическое пособие. М.: ЗАО "Бизнес-школа "Интел-синтез", 2001. – 592 с.

8. Коллегия Уральского таможенного управления (расширенное заседание) 8 февраля 2002 г. Екатеринбург: УТУ, 2002. – 26 с.

9. Приказ ГТК РФ от 23 мая 2002 г. № 512 "Об утверждении Положения о корректировке таможенной стоимости".

10. www.ural.customs.ru

Компетентность и настойчивость экспортера – главное условие получения дохода в виде возмещения НДС при экспорте товаров

А. Ю. Щербаков,
руководитель проектов ЗАО Консалтинговая Компания "ПРЭФИШ"

В данной статье затронуты только некоторые практические вопросы взаимодействия экспортеров товаров с налоговыми органами, касающиеся, прежде всего, особенностей оформления необходимой документации и возможностей противодействия затягиванию срока реального возврата суммы НДС на счет экспортера или ее зачета по другим обязательным платежам.

В сфере внешнеэкономической деятельности в 2002-2003 годах были приняты новые основополагающие законодательные акты:

- Федеральный закон от 29.05.2002 г. № 57-ФЗ о внесении изменений в Налоговый кодекс РФ;

- Таможенный кодекс от 28.05.2003 г. № 61-ФЗ (вступил

в силу с 01.01.2004 г.);

- Федеральный закон от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" (вступит в силу с 15.06.2004 г.);

- Федеральный закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" (вступит в

силу в середине текущего года).

Также хотелось бы изначально отметить еще одно важное для экспортеров обстоятельство. В связи с тем, что в последние годы участились случаи использования экспортного НДС для получения незаконного дохода за счет бюджета (лжеэкспорт и др.), государство взяло под особый контроль деятельность всех экспортеров. Одной из таких последних мер стало принятие совместного приказа Генеральной прокуратуры РФ, ФСБ РФ, МВД РФ, МНС РФ и ГТК РФ от 04.04.2003 г. № 16/226/219/БГ-3-06//166/370 "Об утверждении