

**Владимирский государственный университет**

# **ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ**

**Учебное пособие**

**Владимир 2026**

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Владимирский государственный университет  
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»

# ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ

Учебное пособие

*Электронное издание*



Владимир 2026

ISBN 978-5-9984-2316-1

© Афонин Р. В.,  
Баранова А. Ф., 2026

УДК 339.543(075.8)

ББК 65.428-18-я73

**Авторы-составители:** Р. В. Афонин, А. Ф. Баранова

Рецензенты:

Кандидат экономических наук, доцент  
доцент кафедры государственного права и управления таможенной деятельностью  
Владимирского государственного университета  
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых  
*И. А. Аксенов*

Главный государственный таможенный инспектор отделения  
инспектирования и профилактики правонарушений Владимирской таможни  
*Е. Ю. Балашова*

Издается по решению редакционно-издательского совета ВлГУ

**Таможенная стоимость [Электронный ресурс] :** учеб. пособие / авт.-сост.: Р. В. Афонин, А. Ф. Баранова ; Владим. гос. ун-т им. А. Г. и Н. Г. Столетовых. – Владимир : Изд-во ВлГУ, 2026. – 236 с. – ISBN 978-5-9984-2316-1. – Электрон. дан. (5,72 Мб). – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). – Систем. требования: Intel от 1,3 ГГц ; Windows XP/7/8/10 ; Adobe Reader ; дисковод CD-ROM. – Загл. с титул. экрана.

Учебное пособие представляет собой курс по изучению дисциплины «Таможенная стоимость». Содержит теоретический и практический материал – вопросы, тесты и задачи для аудиторной и самостоятельной работы студентов.

Предназначено для студентов очной и заочной форм обучения по специальности 38.05.02 «Таможенное дело».

Рекомендовано для формирования профессиональных компетенций в соответствии с ФГОС ВО.

Ил. 41. Библиогр.: 42 назв.

ISBN 978-5-9984-2316-1

© Афонин Р. В.,  
Баранова А. Ф., 2026

## ОГЛАВЛЕНИЕ

СПИСОК ОБЩЕПРИНЯТЫХ СОКРАЩЕНИЙ.....	8
ВВЕДЕНИЕ .....	9
Тема 1. СИСТЕМА ОЦЕНКИ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ.....	11
1.1. Международные принципы и нормы оценки товаров в таможенных целях.....	11
1.2. Объекты оценки и ключевые субъекты оценочной деятельности .....	18
1.3. Цели таможенной оценки товаров .....	21
1.4. Понятие, принципы и методы оценки товаров в таможенных целях.....	27
1.5. Нормативно-правое регулирование вопросов определения, декларирования и контроля правильности заявления таможенной стоимости в ЕАЭС .....	31
Задания и вопросы для самоконтроля.....	32
Тема 2. МЕЖДУНАРОДНЫЕ ПРАВИЛА ТОЛКОВАНИЯ ТОРГОВЫХ ТЕРМИНОВ. РОЛЬ ИНКОТЕРМС ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ. ИНКОТЕРМС 2020 .....	33
2.1. Понятие и сфера применения Инкотермс .....	33
2.2. Применение правил базисных условий поставок товара «Инкотермс 2020» в международной торговле.....	35
2.3. Группа E (Отгрузка).....	37
2.4. Группа F (Основная перевозка оплачена покупателем) .....	39
2.5. Группа C (Основная перевозка оплачена продавцом) .....	44
2.6. Группа D (Доставка) .....	50
2.7. Основные ошибки участников внешнеэкономической деятельности при использовании Инкотермс 2020 .....	55
Задания и вопросы для самоконтроля.....	57

Тема 3. МЕТОД ОЦЕНКИ ТОВАРОВ ПО СТОИМОСТИ СДЕЛКИ С ВВОЗИМЫМИ ТОВАРАМИ .....	58
3.1. Характеристика метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1) .....	58
3.2. Условия применения для таможенной оценки товаров метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1) .....	59
3.3. Дополнительные начисления к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары .....	67
3.4. Допустимые вычеты из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары.....	71
3.5. Структура таможенной стоимости по методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1) .....	72
3.6. Перечень нормативных документов Коллегии ЕАЭС, регламентирующих вопросы включения дополнительных начислений в таможенную стоимость .....	74
3.7. Перечень документов, подтверждающих заявленную таможенную стоимость при применении метода по стоимости сделки с ввозимыми товарам (метод 1) .....	75
Задания и вопросы для самоконтроля.....	78

Тема 4. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ТОВАРОВ В ТАМОЖЕННЫХ ЦЕЛЯХ.....	79
4.1. Метод определения таможенной стоимости ввезенных товаров по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) .....	80
4.2. Метод определения таможенной стоимости ввезенных товаров по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3) .....	83
4.3. Корректировка стоимости сделки с идентичными или однородными товарами.....	87
4.4. Консультация в целях обоснованности выбора стоимостной основы для определения таможенной стоимости ввозимых товаров.....	89
Задания и вопросы для самоконтроля.....	93

Тема. 5. МЕТОД ВЫЧИТАНИЯ (МЕТОД 4) .....	94
5.1. Условия применения метода вычитания (метод 4) .....	94
5.2. Основа для определения таможенной стоимости методом вычитания .....	96
Задания и вопросы для самоконтроля .....	101
Тема 6. МЕТОД СЛОЖЕНИЯ (МЕТОД 5) .....	102
6.1. Условия применения метода сложения (метод 5) .....	102
6.2. Расчетная стоимость товаров при применении метода сложения .....	104
Задания и вопросы для самоконтроля .....	106
Тема 7. РЕЗЕРВНЫЙ МЕТОД ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ (МЕТОД 6) .....	107
7.1. Порядок применения резервного метода определения таможенной стоимости .....	107
7.2. Оценочные принципы, используемые при применении резервного метода определения таможенной стоимости .....	108
7.3. Гибкое применение методов определения таможенной стоимости .....	110
7.4. Источники ценовой информации при определении таможенной стоимости по резервному методу .....	116
Задания и вопросы для самоконтроля .....	118
Тема 8. ДЕКЛАРИРОВАНИЕ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ, ВВОЗИМЫХ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ ЕАЭС .....	119
8.1. Случаи декларирования таможенной стоимости ввозимых товаров .....	119
8.2. Декларация таможенной стоимости, виды и порядок заполнения .....	120
Задания и вопросы для самоконтроля .....	122

Тема 9. ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ .....	123
9.1. Отложенное определение таможенной стоимости товаров .....	123
9.2. Особенности определения таможенной стоимости товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС с недекларированием .....	127
9.3. Особенности определения таможенной стоимости отходов .....	130
9.4. Особенности определения таможенной стоимости товаров пришедших в негодность, испорченных или поврежденных вследствие аварии или действия непреодолимой силы.....	133
9.5. Определение таможенной стоимости товаров, ввозимых по договору аренды или финансовой аренды (лизинга) ..	135
9.6. Случаи осуществления таможенного контроля таможенной стоимости товаров специализированными подразделениями .....	138
9.7. Предварительное решение по вопросам применения методов определения таможенной стоимости ввозимых товаров.....	139
Задания и вопросы для самоконтроля.....	141

Тема 10. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ, ВЫВОЗИМЫХ ИЗ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	143
10.1. Основные принципы определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации .....	143
10.2. Порядок определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации.....	145
10.3. Методы определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации.....	146
10.4. Декларирование таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации.....	152
10.5. Отложенное определение таможенной стоимости вывозимых из Российской Федерации товаров .....	154
Задания и вопросы для самоконтроля.....	157

Тема 11. КОНТРОЛЬ ПРАВИЛЬНОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЗАЯВЛЕННОЙ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ .....	159
11.1. Признаки недостоверного определения таможенной стоимости товаров.....	160
11.2. Особенности проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров.....	162
11.3. Порядок действий должностных лиц таможенных органов при таможенном контроле таможенной стоимости товаров.....	166
Задания и вопросы для самоконтроля.....	169
ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ .....	170
ЗАДАЧИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ .....	189
ПРИМЕРНЫЕ ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ .....	194
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	198
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК:.....	200
ПРИЛОЖЕНИЯ .....	206

## СПИСОК ОБЩЕПРИНЯТЫХ СОКРАЩЕНИЙ

ЕАЭС - Евразийский экономический союз  
ФТС России - Федеральная таможенная служба Российской Федерации  
ТК ЕАЭС - Таможенный кодекс Евразийского экономического союза  
ВЭД - внешнеэкономическая деятельность  
ГАТТ - Генеральное соглашение по тарифам и торговле  
ВТамО - Всемирная таможенная организация  
ВТО - Всемирная торговая организация  
ДТ - декларация на товары  
ДТС - декларация таможенной стоимости  
ЕЭК - Евразийская экономическая комиссия  
ЕАЭС - Евразийский экономический союз  
ТН ВЭД - товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности  
ЕТТ ЕАЭС - единый таможенный тариф Евразийского экономического союза  
Икотермс - Международные правила толкования торговых терминов  
ИНН - идентификационный номер налогоплательщика  
КТС - Комиссия Таможенного союза (предшественник ЕЭК)  
КЭК - Комиссия по экспортному контролю  
Минфин РФ - Министерство финансов Российской Федерации  
Минпромторг РФ - Министерство промышленности и торговли Российской Федерации  
Минэнерго РФ - Министерство энергетики Российской Федерации  
МПО - международные почтовые отправления  
ЕАИС ТО - Единая автоматизированная информационная система таможенных органов  
МДП - международные перевозки  
ТБТ - технические барьеры в торговле  
ЭАДД - электронный архив документов декларанта  
ГС - гармонизированная система описания и кодирования товаров  
ТРОИС - таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности  
ТТ ЕАЭС - таможенная территория Евразийского экономического союза  
АПС «ЛК» - автоматизированная подсистема «Личный кабинет»

## **ВВЕДЕНИЕ**

Дисциплина «Таможенная стоимость» относится к базовой (обязательной) части учебных дисциплин основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

Настоящий учебный курс посвящен изучению вопросов формирования таможенной стоимости товаров, декларирования и контроля таможенной стоимости перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза товаров и транспортных средств.

В учебном курсе рассматриваются основные положения таможенного законодательства, регулирующего порядок определения и подтверждения таможенной стоимости, методы оценки и особенности формирования структуры таможенной стоимости. Студенты получают знания о правовых аспектах определения величины таможенной стоимости, ознакомятся с методами анализа рисков и способов минимизации возможных ошибок при оценке товаров, приобретут практические навыки заполнения декларации таможенной стоимости. Особое внимание уделяется международному опыту и гармонизации подходов к определению таможенной стоимости в рамках Всемирной торговой организации (ВТО).

Цель курса – подготовка компетентных специалистов в области таможенного дела, обладающих глубокими знаниями механизмов определения таможенной стоимости, принципов и методов оценки товаров, порядка осуществления контроля достоверности заявленных сведений о товарах.

Основные задачи дисциплины включают:

- ✓ Формирование системного представления о целях и процедурах определения таможенной стоимости;
- ✓ Изучение методов расчета таможенной стоимости;
- ✓ Ознакомление с правилами декларирования таможенной стоимости;
- ✓ Анализ факторов, влияющих на величину таможенной стоимости;
- ✓ Понимание процедуры контроля таможенной стоимости.

В результате освоения дисциплины студент должен:

*Знать:* положения нормативных правовых актов о проведении таможенного контроля и иных видов государственного контроля; формы и методы государственного контроля, в том числе таможенного, методы определения таможенной стоимости товаров.

*Уметь:* применять нормы права о таможенном и иных видах контроля; выбирать формы и методы контроля; производить таможенный контроль и иные виды государственного контроля в целях соблюдения таможенного законодательства, определять и контролировать заявленную таможенную стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза.

*Владеть:* навыками организации и производства таможенного контроля и иных видов государственного контроля в таможенных целях, навыками применения методов определения таможенной стоимости товаров и контроля таможенной стоимости.

По каждой теме дисциплины даются задания, которые позволяют повторить и закрепить материал, предлагаемый на лекционных и семинарских занятиях. Учебное пособие может быть использовано для самостоятельной работы студентов очной и заочной форм обучения.

Содержание учебного пособия полностью соответствует программе дисциплины.

# Тема 1. СИСТЕМА ОЦЕНКИ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ

## 1.1. Международные принципы и нормы оценки товаров в таможенных целях

Определение таможенной стоимости товаров осуществляется в строгом соответствии с международными нормами и правилами. Наиболее важными источниками регулирования являются Соглашение Всемирной торговой организации (ВТО) и Конвенция о гармонизированной системе описания и кодирования товаров (HS Convention). Основные принципы и методы оценки таможенных стоимостей определены в ГАТТ (Генеральное соглашение по тарифам и торговле) и дополнены положениями Соглашения ВТО по применению ст. VII ГАТТ ("Соглашение по оценке"). Конвенция HS определяет структуру товарной номенклатуры, используемой странами-членами ВТО для классификации товаров, что упрощает применение единых методов расчета таможенно-тарифных платежей.

Это важнейший международный документ, устанавливающий общие правила и подходы к определению таможенной стоимости. Согласно данному соглашению, основой для определения таможенной стоимости является стоимость сделки, то есть цена фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимый товар. Если эта база неприменима, используются альтернативные методы, установленные соглашением.

Основные методы определения таможенной стоимости согласно Соглашению ВТО, включают:

Метод по цене сделки — основной метод, использующий цену товара в сделке купли-продажи, скорректированную на дополнительные расходы, включая страховые взносы, транспортировку и лицензионные платежи.

Идентичный метод — применяется, если невозможно определить точную цену сделки, и используется стоимость аналогичных товаров.

Однородный метод — аналогичен предыдущему, но здесь сравниваются товары сходного качества и характеристик.

Вычитаемый метод — основан на определении цены продажи импортированного товара внутри государства назначения, уменьшенной на внутренние налоги и прибыль импортеров.

Расчетный метод — предполагает расчет стоимости исходя из затрат производителя плюс разумная маржа прибыли и расходов.

Резервный метод — используется, если ни один из вышеуказанных методов не применим, основываясь на произвольных принципах справедливого оценивания.

Кроме перечисленных норм, также существуют региональные интеграционные механизмы, такие как Евразийский экономический союз, вводящие собственные процедуры контроля и оценки таможенной стоимости, базирующиеся на общих принципах ВТО, но адаптирующие их к региональному уровню интеграции[2].

Методы оценки таможенной стоимости до середины XX века различались в разных странах мира. Таможенные пошлины рассчитывались либо исходя из цен, указанных экспортерами в сопроводительных документах, либо ориентируясь на стоимость аналогичных товаров на мировых рынках. Такая практика вносила серьезные различия в таможенных тарифах и затрудняла международную торговлю, создавая препятствия для свободного перемещения товаров между странами.

Неудобство для экспортеров заключалось в неопределенности относительно применения метода определения таможенной стоимости товара и итоговой цены реализуемого товара, что непосредственно влияло на экономическую целесообразность внешнеэкономической сделки. Импортирующее государство, сохраняя неизменной ставку ввозной пошлины, имело возможность существенно усилить меры таможенно-тарифной защиты путем выбора способов расчета таможенной стоимости.

Развитие международной торговли значительно способствовало процессу унификации правовых норм, регулирующих институт таможенной стоимости.

Введение единых правил таможенной оценки позволило:

- ✓ Обеспечить равные конкурентные условия - подходы стали одинаковыми для всех участников внешнеэкономической деятельности, что повысило прозрачность рынка и снизило риск недобросовестной конкуренции;

- ✓ Повысить точность статистических данных: единая система обеспечивает точность и сопоставимость данных статистики внешней торговли, улучшая качество анализа торговых потоков;
- ✓ Эффективность таможенно-тарифного регулирования: упрощение администрирования таможенных процедур способствует эффективному применению тарифных мер, минимизирует случаи злоупотреблений и ошибок в определении таможенной стоимости товаров.

Впервые единые принципы и правила таможенной оценки были установлены Генеральным соглашением по тарифам и торговле от 30 октября 1947 года.

В части 2(а) статьи VII «Оценка товара для таможенных целей» ГАТТ было установлено, что «Оценка ввезенного товара для таможенных целей должна основываться на действительной стоимости ввезенного товара, в отношении которого применяется пошлина, или аналогичного товара, и не должна основываться на стоимости товара отечественного происхождения или на произвольной, или фиктивной стоимости» (Приложение 13).

Также, в части 2(б) статьи VII ГАТТ разъяснялось, что «под «действительной стоимостью» должна пониматься цена, по которой, во время и в месте, определенных законодательством страны ввоза, такой или аналогичный товар продается или предлагается для продажи при обычном ходе торговли в условиях полной конкуренции».

Предлагаемый метод расчета таможенной стоимости позволял государству-импортеру самостоятельно определять таможенную стоимость товара.

Подход, изложенная в статье VII Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ), была призвана учесть различия в подходах разных стран, особенно западных европейских государств и Соединенных Штатов Америки, относительно методов исчисления таможенных платежей.

По инициативе ряда западноевропейских государств была принята Брюссельская конвенция по оценке товаров в таможенных целях, этот документ был подписан 15 декабря 1950 года параллельно с созданием Совета таможенного сотрудничества (ныне Всемирная таможенная организация — ВТО), а вступила в силу спустя почти три года — 28 июля 1953 года.

Эта конвенция стала важным этапом развития международного права в области таможенной оценки и заложила основы системы определения таможенной стоимости товаров, применяемой большинством стран мира вплоть до настоящего времени. Впоследствии её положения были развиты и усовершенствованы ГАТТ/ВТО и приняты в виде Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ).

Согласно Брюссельской конвенции, основой для расчета таможенной стоимости товара является его нормальная цена, определяемая как стоимость продукции в условиях свободной конкуренции между независимыми сторонами сделки — продавцом и покупателем. Нормальной ценой считается та сумма, по которой товар реально продается в стране конечного потребления на момент подачи таможенной декларации.

Более 70 стран ратифицировали Брюссельскую конвенцию и до 1980 года этот документ являлся основным инструментом определения таможенной стоимости товаров.

В качестве методологической основы таможенной оценки товаров можно выделить три принципа (рис. 1):

- принцип «действительной стоимости»;
- принцип «нормальной цены»;
- принцип «цены сделки».



Рис. 1. Методология таможенной оценки товаров [38]

Принцип действительной стоимости заключается в установлении цен товаров исходя из объективной оценки реальных затрат производителя и спроса потребителей на рынке. Цена формируется на основании анализа себестоимости продукции, уровня конкуренции, покупательной способности населения и других рыночных факторов. Таким образом, цена должна отражать реальную стоимость товара, исключая необоснованные надбавки или скидки.

Принцип нормальной цены предполагает установление цен таким образом, чтобы они соответствовали среднерыночному уровню аналогичных товаров или услуг. Этот принцип ориентирован на поддержание ценовой стабильности и конкурентоспособности компании. Цены устанавливаются примерно равными ценам конкурентов либо немного ниже/выше в зависимости от стратегии предприятия.

Принцип цены сделки подразумевает определение конечной цены на товар или услугу путем переговоров между поставщиком и потребителем. Здесь важно учитывать индивидуальные потребности клиента, объем закупки, условия оплаты и доставки. Данный принцип особенно распространён в крупных сделках, контрактах, оптовых продажах и государственных закупках.

Практика последовательного применения принципа от «действительной стоимости» к принципу «нормальной цены» и от него - к принципу «цены сделки» позволило унифицировать международно-правовой механизм регулирования процесса оценки товаров в таможенных целях, на который и была сориентирована ставшая общепринятой практика определения таможенной стоимости в государствах участниках Всемирной торговой организации.

Многосторонние торговые переговоры в рамках Токийского раунда Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ) завершились в 1979 году подписанием ряда важных международных документов. Среди принятых тогда соглашений особое значение приобрело Соглашение о применении Статьи VII ГАТТ, также известное как Кодекс таможенной стоимости ГАТТ.

Это соглашение послужило основой международного правового стандарта, ориентируясь на который, происходило совершенствование таможенного законодательства в Российской Федерации.

По итогам Уругвайского раунда многосторонних торговых переговоров, завершившихся подписанием заключительного акта в Марракеше 15 апреля 1994 года, была принята обновленная редакция статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ). Этот документ стал частью правового комплекса Всемирной торговой организации (ВТО), введя современные нормы оценки таможенной стоимости товаров. Новая редакция закрепила принципы объективности, прозрачности и единообразия методов расчета таможенной стоимости, устранила пробелы предыдущей версии ГАТТ и обеспечила равноправие участников международной торговли. Это способствовало повышению эффективности таможенного администрирования и снижению барьеров для международного товарообмена.

Присоединение России к Всемирной торговой организации. 16 декабря 2011 года в Женеве состоялась церемония подписания протокола о присоединении Российской Федерации к Марракешскому соглашению об учреждении Всемирной торговой организации (ВТО), принятому 15 апреля 1994 года. Федеральный закон Российской Федерации № 126-ФЗ от 21 июля 2012 года «О ратификации Протокола о присоединении Российской Федерации к Марракешскому соглашению об учреждении Всемирной торговой организации от 15 апреля 1994 года» вступил в законную силу 3 августа 2012 года. Этот акт официально подтвердил включение России в состав членов ВТО и закрепил обязательства государства перед международным сообществом относительно соблюдения норм международной торговли.

Вопросами таможенной оценки на международном уровне занимаются следующие организации;

Комитет, по таможенной оценке, Всемирной торговой организации (ВТО) представляет собой специализированный орган, находящийся в структуре ВТО и непосредственно подчиненный Совету по торговле товарами. Основная задача Комитета заключается в обеспечении эффективного исполнения положений Соглашения, по таможенной оценке, ВТО. Среди ключевых функций Комитета выделяются проведение регулярных консультаций с членами ВТО по различным аспектам имплементации указанного соглашения, контроль над соблюдением национального законодательства государств-участников в области таможенного оценивания товаров, а также содействие развитию международной торговли путем гармонизации таможенных процедур.

Технический комитет, по таможенной оценке, действующий под эгидой Всемирной таможенной организации (ВТамО), выполняет ключевую роль в обеспечении технического единства в интерпретации и реализации положений Соглашения по таможенной оценке ВТО. Основной задачей Комитета является рассмотрение специфических технических вопросов, которые возникают в процессе повседневной практики осуществления таможенных оценочных процедур среди государств-членов ВТО. Комитет стремится обеспечить единообразие подходов и практик, способствующих повышению эффективности и прозрачности международной торговли.

Международная практика таможенного оценивания товаров регулируется рядом ключевых документов и норм, среди которых важнейшими являются следующие положения:

Статья VII Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ) — устанавливает основные принципы определения стоимости товара для таможенных целей, включая необходимость учитывать фактические цены сделок, а также возможность применения альтернативных методов оценки при отсутствии подтвержденных ценовых данных.

Соглашение по применению статьи VII ГАТТ (Кодекс, по таможенной оценке, Всемирной торговой организации, ВТО), принятое в 1994 году — детализирует методы расчета таможенной стоимости, включает шесть последовательно применяемых методов (от метода сделки до резервного метода). Документ обязателен для всех стран-членов ВТО.

Решения Комитета, по таможенной оценке, ВТО, принимаемые Комитетом, по таможенной оценке, обязательны для исполнения всеми государствами-участниками ВТО. Эти решения направлены на толкование положений Кодекса, по таможенной оценке, и способствуют единообразному применению международных правил во всех странах мира.

Консультационные заключения, пояснительные примечания, комментарии и рекомендации Технического комитета, по таможенной оценке, Всемирной таможенной организации (ВТамО). Хотя формально необязательные для прямого применения, такие материалы активно используются государственными органами различных стран для

интерпретации законодательства и выработки внутренней политики регулирования вопросов таможенной оценки.

Эти международные стандарты формируют основу системы международной торговли товарами, обеспечивая прозрачность и справедливость процессов налогообложения импорта и экспорта. Применение указанных стандартов позволяет избежать произвольности решений государственных органов и снижает риски злоупотреблений со стороны участников внешнеэкономической деятельности [1,2, 35].

## **1.2. Объекты оценки и ключевые субъекты оценочной деятельности**

Деятельность участников ВЭД и таможенных органов по оценке таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС можно условно разделить на три основных составляющих.

Первая составляющая – объектами оценочной деятельности при определении таможенной стоимости являются товары.

В статье 2 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза дано понятие товара - это любое движимое имущество, в том числе валюта государств-членов, ценные бумаги и (или) валютные ценности, дорожные чеки, электрическая энергия, а также иные перемещаемые через таможенную границу государств – членов ЕАЭС вещи, приравненные к недвижимому имуществу.

Все товары, перемещаемые через таможенную границу Евразийского экономического союза для целей определения таможенной стоимости можно условно объединить в две группы:

1. Товары, в отношении которых таможенная стоимость определяется обязательно при ввозе на таможенную территорию Евразийского экономического союза (ЕАЭС) или вывозе за её пределы:

Таможенная стоимость подлежит обязательному определению в случаях ввоза или вывоза товаров, подлежащих налогообложению согласно законодательству государств-членов ЕАЭС, включая случаи, предусмотренные международными договорами Союза.

2. Товары, в отношении которых таможенная стоимость может не определяться при ввозе на таможенную территорию ЕАЭС или вывозе за её пределы:

Таможенная стоимость не подлежит обязательному установлению в случаях перемещения товаров, освобожденных от налогообложения либо перемещаемых в режиме временного ввоза/вывоза, реэкспорта, транзита, переработки вне таможенной территории, уничтожения, отказа в пользу государства и иных специальных таможенных процедурах, предусмотренных Таможенным кодексом ЕАЭС и законодательством государств-членов Союза.

При этом необходимо отметить, что в отношении всех товаров (и товаров, предполагающих оценку таможенной стоимости, и товаров, не подлежащих оценке в таможенных целях), перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, осуществляется единое таможенное регулирование, включающее в себя установление порядка и условий нахождения и использования их на таможенной территории ЕАЭС или за ее пределами, порядка совершения таможенных операций, связанных с прибытием товаров на единую таможенную территорию, их убытием с таможенной территории, временным хранением, их таможенным декларированием, помещением под соответствующие таможенные процедуры и проведением таможенного контроля.

Вторая составляющая – субъекты оценочной деятельности.

Таможенная стоимость товаров определяется и заявляется участником ВЭД в случае, если в соответствии с международными договорами, таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством Российской Федерации при их ввозе на таможенную территорию ЕАЭС или их вывозе за ее пределы у декларанта возникает обязанность по уплате таможенных пошлин (ввозных и вывозных), налогов, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, налогооблагаемая база для исчисления которых содержит таможенную стоимость оцениваемых (ввозимых или вывозимых) товаров.

К субъектам оценочной деятельности относятся декларанты (лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела и таможенные органы государств – членов ЕАЭС, то есть тех, кто непосредственно осуществляет таможенное декларирование, помещение товаров под заявленную таможенную процедуру и их выпуск.

Оценочную деятельность по определению таможенной стоимости, осуществляет непосредственно декларант – лицо, которое декла-

рирует либо от имени которого декларируются товары, т.е. лицо, являющееся стороной сделки с иностранным лицом, на основании которой товары перемещаются через таможенную границу ЕАЭС, и имеющее право владения, пользования и распоряжения такими товарами, а также иные лица, ответственные за исполнение обязанностей по уплате таможенных платежей.

К субъектам оценочной деятельности также относят:

- ✓ таможенных перевозчиков,
- ✓ таможенных представителей,
- ✓ владельцев специализированных объектов инфраструктуры,

таких как:

- ✓ таможенные склады,
- ✓ магазины беспошлинной торговли,
- ✓ склады временного хранения,
- ✓ свободные склады,
- ✓ резидентов особых территорий — свободных экономических зон.

При осуществлении оценки товаров в таможенных целях таможенными представителями (организациями, действующими на основании договора с декларантами и выполняющими таможенные процедуры от их имени на территории государств-членов Евразийского экономического союза), именно такие организации непосредственно проводят оценку и определяют таможенную стоимость товаров.

В рамках контроля заявленной таможенной стоимости, уполномоченные должностные лица проверяют обоснованность заявленной стоимости, соответствие условиям внешнеторговой сделки и могут корректировать её, если обнаружат нарушения или недостаточность подтверждающих документов.

Третья составляющая – методы оценочной деятельности.

Методы оценочной деятельности представляют собой совокупность установленных правил, приемов и процедур, используемых для оценки товаров в таможенных целях. Эти методы базируются исключительно на объективной, количественно измеримой и документально подтвержденной информации. Процедура определения таможенной стоимости товаров является универсальной и применяется одинаково ко всем участникам внешнеэкономической деятельности независимо

от формы собственности, вида сделки, страны происхождения товара, классификации по товарным кодам ТН ВЭД и иных факторов.

Результатом оценочной деятельности участников внешнеэкономической деятельности (декларантов) и таможенных органов, является таможенная стоимость оцениваемых (ввозимых и вывозимых товаров) (рис. 2).



Рис. 2. Таможенная оценка товаров [39]

### 1.3. Цели таможенной оценки товаров

Таможенная стоимость товаров является важнейшим инструментом регулирования внешнеторговой деятельности. Основными целями таможенной оценки товаров являются (рис. 3):

- 1) применение мер таможенно-тарифного регулирования товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС;
- 2) осуществление валютного контроля за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС;
- 3) осуществление нетарифного регулирования;
- 4) применение мер защиты внутреннего рынка;
- 5) ведение таможенной статистики, которая включает в себя таможенную статистику внешней торговли товарами государств-членов

с государствами, не являющимися членами Союза, и специальную таможенную статистику.



Рис. 3. Цели таможенной оценки товаров [40]

*Применение мер таможенно-тарифного регулирования товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.*

Таможенная стоимость товаров является ключевым инструментом, позволяющим обеспечить применение мер таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности.

Величина таможенной стоимости выступает налоговой базой для исчисления и уплаты ввозных и вывозных таможенных пошлин по адвалорным, специфическим или комбинированным ставкам Единого таможенного тарифа ЕАЭС и ставкам экспортных таможенных тарифов государств – членов ЕАЭС.

Основные цели оценки таможенной стоимости:

- ✓ Обложение товаров таможенными пошлинами. Определение размера таможенных платежей. От правильной оценки зависит сумма начисленных налогов и сборов.
- ✓ Контроль соблюдения законодательства. Уполномоченные таможенные органы проверяют достоверность заявленной декларантом стоимости товара, чтобы предотвратить занижение стоимости и уход от уплаты полной суммы таможенных платежей.
- ✓ Сбор статистической информации. Оцененная стоимость используется для формирования официальной статистики внешней торговли страны, что важно для анализа торговых потоков и принятия решений на государственном уровне;

✓ Противодействие незаконному перемещению товаров. Позволяет выявлять случаи контрабанды и иных нарушений таможенного законодательства, связанных с намеренным искажением реальной стоимости товаров.

Таким образом, оценка таможенной стоимости является важным инструментом регулирования внешнеэкономической деятельности государства, обеспечивающим соблюдение норм международного права и национальной экономической безопасности.

*Осуществление валютного контроля за операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС.*

Осуществление валютного контроля за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС, ввозом в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, а также за соответствием проводимых валютных операций в соответствии с Федеральным законом от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

В отдельных случаях недобросовестными участниками ВЭД намеренно используется недостоверная оценка величины таможенной стоимости товаров в целях минимизации размера уплаты таможенных пошлин, налогов и вывода денежных средств в безналоговые и низконалоговые офшорные юрисдикции.

*Осуществление нетарифного регулирования внутреннего рынка государств – членов ЕАЭС.*

Нетарифное регулирование внутреннего рынка стран-членов Евразийского экономического союза (ЕАЭС) осуществляется путём введения и применения мер, направленных на обеспечение безопасности товаров, защиту здоровья населения, охрану окружающей среды и предотвращение недобросовестной конкуренции. Эти меры включают:

**Основные инструменты нетарифного регулирования**

**Технические регламенты** устанавливают обязательные требования к продукции, направленные на обеспечение её безопасности. Они охватывают широкий спектр отраслей, включая пищевую промышленность, машиностроение, строительство и др.

**Санитарные нормы и правила** регулируют безопасность продуктов питания, питьевой воды, воздуха и других факторов, влияющих на здоровье населения.

**Фитосанитарные меры** направлены на предотвращение распространения вредных организмов и болезней растений.

**Ветеринарно-санитарные меры** обеспечивают контроль качества и безопасности животноводческой продукции, защищают животных от заболеваний.

**Специальные защитные меры** применяются в случаях резкого увеличения импорта отдельных видов товаров, приводящего к ущербу отечественным производителям.

**Антидемпинговые меры** вводятся против импорта товаров по заниженным ценам, что нарушает конкуренцию и ущемляет интересы местных производителей.

**Компенсационные меры** принимаются в ответ на субсидии иностранным экспортерам, искажающие условия конкуренции.

**Сертификация** подтверждает соответствие товара установленным требованиям, а лицензирование регулирует деятельность предприятий в определённых сферах экономики.

Решения о введении и применении мер нетарифного регулирования принимаются Советом Евразийской экономической комиссии (ЕЭК). Проекты документов проходят процедуру согласования между государствами-членами, учитываются мнения бизнеса и общественности.

Таким образом, нетарифное регулирование играет важную роль в обеспечении безопасности и защиты национальных интересов государств-членов ЕАЭС, способствуя развитию внутренней торговли и укреплению конкурентоспособности национальной экономики.

*Применение мер защиты внутреннего рынка государств – членов ЕАЭС.*

Применение мер защиты внутреннего рынка государств – членов ЕАЭС от недобросовестной конкуренции со стороны компаний иностранных государств, посредством введения специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, по результатам специальных, антидемпинговых или компенсационных расследований, проводимых Департаментом защиты внутреннего рынка Евразийской экономической комиссии.

На базе величины таможенной стоимости товаров в качестве адвалорной составляющей, начисляются, такие особые таможенные пошлины, как (рис. 4):

✓ - специальная пошлина, может быть введена и применена к товару, являющемуся предметом возросшего импорта, если ввоз аналогичного или непосредственно конкурирующего товара осуществляется в таких возросших количествах и на таких условиях, что причиняет серьезный производственный, торговый и финансовый ущерб отрасли экономики;

✓ - антидемпинговая пошлина, может быть введена и применена к товару, являющемуся предметом демпингового импорта, в том случае, если ввоз аналогичного товара осуществляется по экспортной цене такого товара ниже его нормальной стоимости, что причиняет материальный ущерб отрасли экономики и выражается в сокращении объема производства аналогичного товара и объема его реализации на товарном рынке, снижение рентабельности производства такого товара

✓ - компенсационная пошлина, может быть введена и применена к товару, являющемуся предметом субсидированного импорта, в том случае, если при экспорте аналогичного товара на таможенную территорию ЕАЭС компаниями-экспортерами использовались специфические субсидии, что причиняет ущерб отрасли экономики и выражается в недогрузке производственных мощностей предприятий, росте производственных и торговых издержек, падение прибыли (или увеличение убытков) и т.д.

Введение и применение специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин в качестве мер противодействия возросшему, демпинговому и субсидированному импорту построено на принципе «действие – противодействие».

Такие особые таможенные пошлины еще называются реторсионными мерами защиты (лат. *Retorsio* – обратное действие), то есть правомерными мерами, которые применяются одним государством в ответ на действия другого государства, повлекшие за собой материальный ущерб, но не нарушающие при этом нормы международного права.



Рис. 4. Применение мер защиты внутреннего рынка

В соответствии с положениями «Соглашения по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года» сами по себе «процедуры оценки товаров в таможенных целях не должны использоваться для борьбы с демпингом» (Приложение 13).

*Ведение таможенной статистики внешней торговли.*

В целях обеспечения государств-членов ЕАЭС официальной статистической информацией о товарах, перемещаемых между ними во взаимной торговле, таможенными органами Союза осуществляется ведение статистики взаимной торговли товарами с другими государствами-членами.

Для этого используется Методология ведения статистики взаимной торговли товарами государств - членов ЕАЭС и Методология ведения таможенной статистики внешней торговли товарами государств - членов ЕАЭС, утвержденные решением Коллегии Евразийской экономической комиссии (далее - ЕЭК) от 25.12.2018 № 210.

Согласно данным методологиям под статистической стоимостью товара понимается определенная условиями сделки стоимость товара, приведенная к единому базису цен в соответствии с терминами, описанными в Правилах Международной торговой палаты по использованию национальных и международных торговых терминов «Инкотермс».

На основе информационных материалов, полученных в результате ведения таможенной статистики, осуществляется аналитическая деятельность Федеральной таможенной службы России [1, 2, 34, 35, 41].

#### **1.4. Понятие, принципы и методы оценки товаров в таможенных целях**

В Общем вступительном комментарии Соглашения по применению статьи VII ГАТТ указывается, что основой таможенной стоимости, согласно настоящему Соглашению, является «стоимость сделки», как она определена в статье 1 (Приложение 13).

В статье 1 Соглашения дано собственно понятие таможенной стоимости: «Таможенной стоимостью импортируемых товаров является цена сделки, т.е. цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары, проданные на экспорт в страну импорта, скорректированная в соответствии с положениями статьи 8...».

В статье 15 Соглашения уточнено понятие «таможенной стоимости импортируемых товаров» - это стоимость товаров для целей обложения таможенными пошлинами в процентах от стоимости импортируемых товаров (*ad valorem*).

Нормативно – правовое регулирование системы таможенной оценки в ЕАЭС составляют Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза и Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о ТК ЕАЭС).

Положения главы 5 «Таможенная стоимость» ТК ЕАЭС основаны на общих принципах и правилах, установленных статьей VII ГАТТ и Соглашением по применению статьи VII ГАТТ:

1) Определение таможенной стоимости товаров не должно быть основано на использовании произвольной или фиктивной таможенной стоимости товаров.

2) Таможенная стоимость товаров и сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации.

3) Процедуры определения таможенной стоимости товаров должны быть общеприменимыми, то есть не различаться в зависимости от источников поставки товаров, в том числе от происхождения товаров, вида товаров, участников сделки и других факторов.

4) Процедуры определения таможенной стоимости ввозимых товаров не должны использоваться в целях борьбы с демпингом.

5) Основой таможенной стоимости ввозимых товаров должна быть в максимально возможной степени стоимость сделки с этими товарами.

В целом принципы, нормы, правила и положения, содержащиеся в Соглашении по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года, практически в полном объеме включены в главу 5 ТК ЕАЭС.

Они не только закрепляют за декларантами и таможенными органами статус субъектов оценочной деятельности по определению таможенной стоимости, но и служат методологической основой оценки в целях единого тарифного регулирования товаров, перемещаемых через единую таможенную границу Евразийского экономического союза.

Главой 5 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза предусмотрено применение декларантом или участником ВЭД шести методов определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС:

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

При этом установлена строгая субординация и последовательность применения методов определения таможенной стоимости, каждый последующий метод таможенной оценки товаров можно применять только в том случае, когда исчерпаны все предусмотренные таможенным законодательством возможности для использования предыдущего метода определения таможенной стоимости.

Алгоритм определения таможенной стоимости товаров при ввозе на таможенную территорию Евразийского экономического союза включает следующие последовательные этапы:

Алгоритм действий

Этап 1. Определение метода оценки таможенной стоимости исходя из требований таможенного законодательства стран-участниц ЕАЭС.

Этап 2. Выбор конкретного метода расчета стоимости товара согласно правилам и нормам ЕАЭС.

Этап 3. Сбор необходимой документации и сведений, подтверждающих заявленную стоимость товаров (инвойсы, контракты, спецификации).

Этап 4. Проверка документов и достоверности предоставленных сведений таможенными органами.

Этап 5. Расчет итоговой величины таможенной стоимости путем суммирования всех необходимых элементов затрат (цены сделки, транспортных расходов, страхования и др.).

Этап 6. Принятие решения о признании заявленной таможенной стоимости либо проведение дополнительной проверки и корректировки при выявлении расхождений.

Такой порядок обеспечивает прозрачность процедуры и позволяет избежать возможных нарушений таможенного законодательства, обеспечивая справедливое налогообложение и защиту экономических интересов государств-членов ЕАЭС.

Порядок определения таможенной стоимости товаров при их ввозе на таможенную территорию ЕАЭС можно представить следующим алгоритмом действий (рис. 5):

1) оценку товаров в таможенных целях всегда следует начинать исключительно с определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1);



Рис. 5. Последовательность применения методов определения таможенной стоимости

2) если таможенную стоимость товаров невозможно определить по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1), то применяется метод оценки по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2), проданными на экспорт в ЕАЭС в тот же или соответствующий ему период, что и оцениваемые товары;

3) если таможенную стоимость товаров невозможно определить по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2), то применяется метод оценки по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3), проданными на экспорт в ЕАЭС в тот же или соответствующий ему период, что и оцениваемые товары;

4) если таможенная стоимость не может быть определена ни по стоимости сделки с ввозимыми товарами, ни по стоимости сделки с идентичными товарами, ни по стоимости сделки с однородными товарами (метод 1, метод 2, метод 3), то таможенная стоимость определяется либо по методу вычитания (метод 4), либо по методу сложения (метод 5).

Причем для применения метода вычитания (метод 4) и метода сложения (метод 5) сделано исключение, когда по заявлению декларанта их очередность может быть изменена.

5) если таможенную стоимость товаров невозможно определить ни одним из предыдущих методов (методы 1 - 5), то оценка товаров в таможенных целях осуществляется резервным методом (метод 6).

Принцип иерархии, положенный в основу методов определения таможенной стоимости товаров, позволяет сделать процедуру по оценке товаров в таможенных целях общеприменимой (т.е. не зависящей от источников поставки товаров, в том числе от происхождения товаров, вида товаров, участников внешнеторговой сделки и других факторов).

Это обеспечивает единство подходов и объективность процесса оценки товаров при определении их таможенной стоимости. Благодаря такому порядку исключаются попытки участников внешнеэкономической деятельности намеренно занижать или завышать стоимость товаров путем предоставления произвольных, недостоверных или фальсифицированных сведений.

Главную ответственность за оценку товаров в таможенных целях несут сами участники внешнеэкономической деятельности. Они обя-

заны точно выбирать подходящий метод расчета таможенной стоимости, обоснованно определять размер этой стоимости, аргументированно обосновывать свою позицию документально (предоставляя контрактные договоры, счета-фактуры, платежные поручения и прочие подтверждения). Дополнительно участники ВЭД должны верно исчислять подлежащие уплате таможенные платежи исходя из подтвержденной ими величины таможенной стоимости товаров.

В статье 38 ТК ЕАЭС определены еще несколько особенностей определения таможенной стоимости товаров.

Так таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза, определяется в соответствии с главой 5 Кодекса, если при ввозе на таможенную территорию Союза товары пересекли таможенную границу Союза и в отношении таких товаров впервые заявляется иная таможенная процедура.

При помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита, таможенную процедуру таможенного склада, таможенную процедуру уничтожения, таможенную процедуру отказа в пользу государства или специальную таможенную процедуру их таможенная стоимость не определяется.

И наконец, таможенная стоимость товаров должна определяться в валюте государства – члена ЕАЭС, в таможенном органе которого осуществляется таможенное декларирование товаров, помещение товаров под заявленную таможенную процедуру и уплата таможенных платежей [1,2,3, 34,35,41].

### **1.5. Нормативно-правое регулирование вопросов определения, декларирования и контроля правильности заявления таможенной стоимости в ЕАЭС**

Помимо Таможенного Кодекса ЕАЭС основу нормативно-правового регулирования вопросов определения, декларирования и контроля таможенной стоимости на территории ЕАЭС составляют:

- ✓ Решения Евразийской экономической комиссии (далее – Комиссия);
- ✓ Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии (далее – Коллегия ЕЭК).

Комиссией принимаются акты, направленные на обеспечение единообразного применения положений Кодекса при применении методов определения таможенной стоимости ввозимых товаров, исходя из соответствующих положений Соглашения по применению статьи VII ГАТТ 1994 года, включая пояснительные примечания к нему, а также документов по таможенной стоимости товаров, принятых Комитетом, по таможенной оценке, ВТО и Техническим комитетом, по таможенной оценке, ВТамО.

В законодательстве Российской Федерации вопросы, по таможенной оценке, регулируют:

- ✓ Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (глава 5 «Таможенная стоимость товаров»);
- ✓ Постановления Правительства Российской Федерации;
- ✓ приказы Министерства Финансов Российской Федерации;
- ✓ приказы Федеральной таможенной службы России [2,3, 4].

### **Задания и вопросы для самоконтроля**

1. Какие международные акты устанавливают единые принципы и правила таможенной оценки в международной торговле?

2. Назовите объекты и субъекты оценочной деятельности при определении таможенной стоимости.

3. Какие основные цели таможенной оценки товаров?

4. Зависит ли величина платежа, исчисляемого по комбинированной ставке пошлины, от величины таможенной стоимости?

5. Дайте понятие таможенной стоимости в международной торговле в соответствии с Соглашением по применению статьи VII ГАТТ.

6. Какие основные принципы определения таможенной стоимости в соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС?

7. Какие методы определения таможенной стоимости применяются на территории государств - членов ЕАЭС?

8. Каков порядок применения методов определения таможенной стоимости?

9. При помещении под какие таможенные процедуры таможенная стоимость товаров не определяется?

10. В какой валюте должна определяться таможенная стоимость товаров?

## **Тема 2. МЕЖДУНАРОДНЫЕ ПРАВИЛА ТОЛКОВАНИЯ ТОРГОВЫХ ТЕРМИНОВ. РОЛЬ ИНКОТЕРМС ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ. ИНКОТЕРМС 2020**

### **2.1. Понятие и сфера применения Инкотермс**

*Incoterms Commercial Terms* (далее - правила Инкотермс) – правила по использованию национальных и международных торговых терминов или международные правила толкования торговых терминов.

Инкотермс представляют собой международные правила толкования торговых терминов, разработанные Международной торговой палатой (ИСС). Они используются для четкого распределения обязанностей, рисков и расходов между продавцом и покупателем в международной торговле.

Версия Инкотермс 2020 является актуальной на сегодняшний день и включает ряд изменений и улучшений относительно предыдущих версий (издание ИСС № 723).

Новые правила «Инкотермс 2020» представляют собой обновленную версию правил «Инкотермс 2010», которые были разработаны в Международной торговой палате комитетом экспертов.

Целью пересмотра действующих правил «Инкотермс» состояла в том, чтобы их максимально упростить, и удалить излишние базисы поставок, которые могут вызвать их двоякое толкование и недопонимание в использовании торговых терминов, а также более четко разъяснить все условия поставок для экспортеров и импортеров товаров по всему миру.

Сегодня правила Инкотермс являются одним из самых известных по всему миру сборников торговых обычаев. Постоянные изменения в международной торговле создают предпосылки к регулярному обновлению Инкотермс - свода стандартных торговых терминов.

Что регулируют правила «Инкотермс 2020»:

1) Обязанности: кто и что делает во взаимоотношениях между продавцом и покупателем.

2) Риск: где и когда продавец считается выполнившим свои обязательства по поставке товара, иными словами, когда риск переходит от продавца к покупателю;

3) Расходы: какая из сторон за какие расходы отвечает.

Чего не могут правила «Инкотермс 2020»:

1) Сами по себе не являются договором купли-продажи и поэтому не заменяют его;

2) Не регулируют переход права собственности (владения) на проданный товар.

Юридическая природа договора купли-продажи: Инкотермс определяет лишь обязанности сторон относительно транспортировки товара, но не регулирует юридическую природу самого договора купли-продажи товаров.

Передача права собственности: Правила Инкотермс не определяют момент перехода права собственности на товар от продавца покупателю. Этот аспект регулируется отдельными положениями контракта между сторонами.

Условия платежа: хотя некоторые термины содержат рекомендации по способам оплаты, сами условия платежей (например, сроки оплаты, формы расчетов) остаются предметом отдельного соглашения сторон.

Нарушение обязательств: Правила Инкотермс не устанавливают последствия нарушения договорных обязательств ни одной из сторон сделки. Эти вопросы решаются согласно применимому праву или отдельным положениям контракта.

Правовые отношения перевозчика и страховщика: Инкотермс описывает ответственность продавцов и покупателей перед друг другом, но не касается отношений покупателя/продавца с третьими лицами — такими как перевозчики или страховые компании.

Таким образом, условия поставки Инкотермс не определяют переход права собственности на товар, не указывают цену товара и способ оплаты или последствия нарушения условий договора, они отражают распределение между продавцом и покупателем обязанностей и финансовых затрат, таких как: перевозка товара, его погрузка и разгрузка с транспортного средства, таможенные формальности, оплата налогов, пошлин и сборов, страхование, а также переход рисков в случае утери или повреждения товара

Особенности использования правил «Инкотермс»:

- ✓ участники ВЭД, при желании, могут использовать условия поставок более ранних редакций правил Инкотермс, указав в договоре ссылку на редакцию правил соответствующего года;
- ✓ контрагенты вольны самостоятельно устанавливать свои права и обязанности по всем пунктам и условиям поставки;
- ✓ правила Инкотермс по-прежнему носит рекомендательный характер[35].

Правила Инкотермс используются в Российской Федерации, так как они отвечают обычаям делового оборота, определение которого содержится в Гражданском кодексе РФ. Обычаем признается сложившееся и широко применяемое в какой-либо области предпринимательской или иной деятельности, не предусмотренное законодательством правило поведения, независимо от того, зафиксировано ли оно в каком-либо документе. Обычаи, противоречащие обязательным для участников соответствующего отношения положениям законодательства или договору, не применяются.

## **2.2. Применение правил базисных условий поставок товара «Инкотермс 2020» в международной торговле**

«Инкотермс 2020» включает в себя 11 международных правил, применяемых в международной торговле, которые определяют права и обязанности сторон по договору купли-продажи, в части доставки товара от продавца к покупателю (условия поставки товаров).

Правила Incoterms (Инкотермс) включают в себя сокращённые обозначения торговых условий, состоящие из первых трёх букв каждого термина. Эти правила основаны на сложившейся предпринимательской практике поставки товаров и используются в международном коммерческом обороте, а также применяются в национальных сделках купли-продажи.

Инкотермс 2020 предусматривает четкую классификацию правил базисных условий поставки товаров, объединенных в четыре основные группы. Классификация построена на двух ключевых принципах:

*Определение обязанностей сторон:* Правила устанавливают чёткое распределение ответственности между продавцом и покупателем относительно транспортировки поставляемых товаров;

*Увеличение обязательств продавца:* Группы выстроены таким образом, что обязанности продавца постепенно возрастают — начиная от минимальной степени участия (группа E), заканчивая максимальной ответственностью (группа D). В Инкотермс выделяют четыре основных правил условий поставок (рис. 6):

1) группа «E» (отгрузка) - условие поставки EXW, согласно которому продавец только предоставляет товар в распоряжение покупателя в своих помещениях;

2) группа «F» (основная перевозка оплачена покупателем) - условия поставки FCA, FAS и FOB, в соответствии с которой продавец обязан передать товар перевозчику, указанному покупателем;

3) группа «C» (основная перевозка оплачена продавцом) - условия поставки CFR, CIF, CIP и CPT в соответствии с которыми продавец обязан заключить договор перевозки, но не принимая на себя риск утраты или повреждения товара, или дополнительные затраты вследствие событий, произошедших после отгрузки и отправки;

4) группа «D» (доставка) – условия поставки DAP, DPU и DDP, при которых продавец должен нести все расходы и риски, необходимые для доставки товара до пункта назначения.

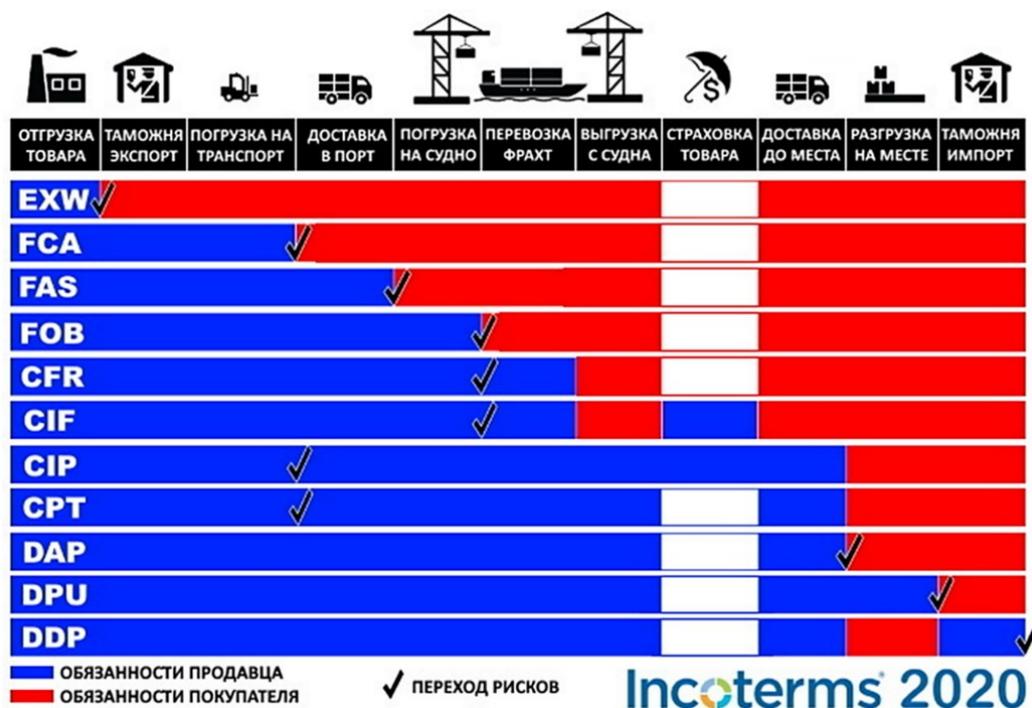


Рис. 6. Термины Инкотермс 2020 [42]

Каждое правило Инкотермс 2020 содержит два раздела по десять статей:

- A1 / B1: Общие обязанности;
- A2 / B2: Поставка;
- A3 / B3: Переход рисков;
- A4 / B4: Перевозка;
- A5 / B5: Страхование;
- A6 / B6: Перевозка и транспортные документы;
- A7 / B7: Таможенное оформление экспорта / импорта;
- A8 / B8: Проверка / упаковка / маркировка;
- A9 / B9: Распределение расходов;
- A10 / B10: Извещения.

В разделе «А» оговариваются обязанности продавца, а в разделе «В» - обязанности покупателя.

В каждом правиле Инкотермс 2020 размещены «Пояснительные примечания для пользователей», в которых подробно изложены пояснительные примечания с иллюстрациями соответствующего условия поставки Инкотермс, например:

- ✓ когда данное правило должно быть использовано;
- ✓ когда риск переходит от продавца к покупателю;
- ✓ как распределяются расходы по доставке и страхованию.

Пояснительные записки должны помочь торгующим сторонам выбрать наиболее подходящие для конкретной ситуации условия поставки и избежать возникновения спорных ситуаций [42].

### 2.3. Группа Е (Отгрузка)

«ФРАНКО-ЗАВОД» УКАЗАННОЕ НАЗВАНИЕ МЕСТА  
(*EXW «EX WORKS» named place*) (рис. 7).

«ФРАНКО-ЗАВОД» обозначает условия поставки, согласно которым продавец передает товар покупателю непосредственно на своем заводе, складе или другом указанном месте, причем само место передачи может находиться вне территории предприятия-продавца. Продажа осуществляется без организации транспортировки, таможенного оформления и упаковки товара продавцом.

## Группа Е (отгрузка) «ФРАНКО-ЗАВОД» УКАЗАННОЕ НАЗВАНИЕ МЕСТА

### EXW Ex Works

(Insert named place of delivery) Incoterms® 2020

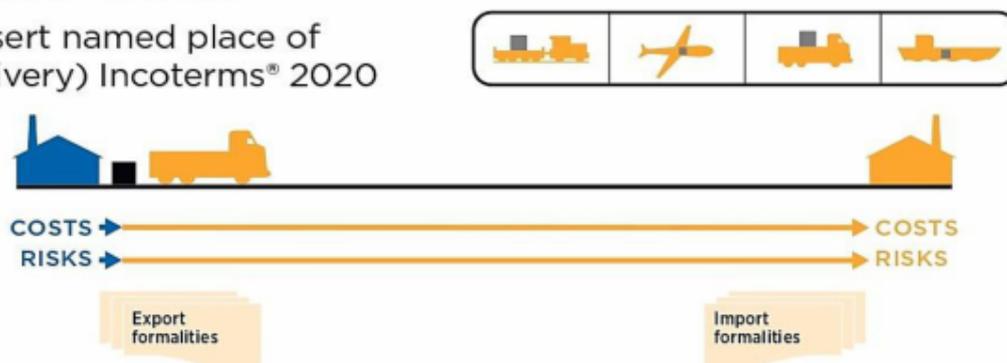


Рис. 7. EXW «EX WORKS» named place [42]

EXW «EX WORKS» подходит для любых видов транспортных перевозок и может применяться даже тогда, когда пункт доставки расположен далеко от завода-изготовителя. Однако данное условие требует четкого согласования всех деталей сделки, включая точное определение места и сроков поставки, способов уведомления о готовности продукции и возможных последствий несоблюдения условий договора.

Переход рисков происходит в момент предоставления товара покупателю. Товар считается поставленным, когда он передан покупателю на складе продавца либо в ином предварительно согласованном месте.

Основное отличие - базис поставки EXW возлагает на продавца минимальные обязанности.

Важно: Стороны должны согласовать не только место поставки, но и период (время) поставки и способ извещения о готовности забрать товар. Если в согласованный срок покупатель не направит извещение, то он несет риски утраты или повреждения товара по окончании согласованного срока поставки при условии идентификации товара.

Этот термин действительно представляет определённые неудобства для экспортеров, поскольку обязанность по осуществлению экспортного таможенного оформления лежит непосредственно на покупа-

теле, а не продавце (экспортере). Вследствие этого возникает риск отсутствия необходимых документов, подтверждающих реальный вывоз товаров за пределы страны. Подобная ситуация значительно усложняет взаимодействие экспортёра с налоговыми органами, создавая препятствия для возмещения налога на добавленную стоимость (НДС) при осуществлении экспорта [42].

## 2.4. Группа F (Основная перевозка оплачена покупателем)

«ФРАНКО-ПЕРЕВОЗЧИК» УКАЗАННОЕ НАЗВАНИЕ МЕСТА  
(FCA «FREE CARRIER» named place) (рис. 8)



Рис. 8. FCA «FREE CARRIER» named place [42]

«ФРАНКО-ПЕРЕВОЗЧИК» (с указанием поименованного места) означает, обозначает, что продавец осуществляет поставку путем передачи товара перевозчику, указанному покупателем, в указанном месте. Место может находиться либо непосредственно на территории продавца, либо вне его помещений. Риск перехода ответственности и расходов с продавца на покупателя наступает именно в этот момент, после выполнения всех необходимых действий по погрузке товара на транспортное средство и завершения экспорта.

Продавец обязан: выполнить экспортные таможенные формальности и отгрузить товар перевозчику, назначенному покупателем.

Покупатель обязан: организовать и оплатить доставку груза в свою страну, доставить товар, разгрузить и выполнить импортные таможенные формальности.

Основной принцип FCA «FREE CARRIER» named place заключается в том, что риск потери или повреждения товара переходит от продавца к покупателю сразу же после передачи товара перевозчику. Все последующие риски и затраты связаны исключительно с действиями покупателя.

При выборе конкретного места поставки важно учитывать логистику и удобство доставки, поскольку это существенно влияет на распределение затрат и сроков исполнения обязательств сторонами сделки.

Правило FCA особенно популярно благодаря своей универсальности и гибкости. Оно подходит практически для любых видов транспорта и позволяет оптимизировать процессы международной торговли. Однако особое внимание должно уделяться четкому определению условий поставки и последовательности действий обеих сторон для минимизации возможных споров и задержек [42].

«СВОБОДНО ВДОЛЬ БОРТА СУДНА» УКАЗАННЫЙ ПОРТ ОТГРУЗКИ  
(FAS «FREE ALONGSIDE SHIP» named port of) (рис. 9).



Рис. 9. FAS «FREE ALONGSIDE SHIP» named port of [42]

«СВОБОДНО ВДОЛЬ БОРТА СУДНА» - данный термин применяется исключительно при морских перевозках либо транспортировке внутренним водным транспортом, когда продавец обязуется передать товар покупателю в указанном порту отправления, разместив его вдоль борта судна, указанного покупателем (например, на пирсе или барже). Если товар передается перевозчику ранее (до прибытия к борту судна, например, на контейнерном терминале), целесообразно использовать термин FCA, а не FAS.

Обязанности продавца при применении условия FAS: Выполнить необходимые экспортные процедуры и подготовить документы. Разместить товар вдоль борта судна (например, на набережной или плавсредстве). Обеспечить поставку товара к указанному месту и периоду. Предоставить коммерческие документы (счет-фактура, упаковочный лист и др.). Оплатить проверку товара (оценка качества, измерения, подсчёт количества). Упаковать и промаркировать товар должным образом, учитывая требования транспортировки и возможные договоренности сторон относительно особых условий упаковки и маркировки.

Обязанности покупателя при применении условия FAS: Забрать товар и осуществить его погрузку на судно. Организовать доставку товара в пункт назначения и провести разгрузочные операции. Оформить необходимые импортные таможенные формальности. Взять на себя риски и затраты после того, как товар размещён вдоль борта судна.

При условии FAS продавец не несёт обязательств по страхованию груза. Тем не менее, он должен оказать содействие покупателю в получении страховой информации, если тот пожелает застраховать груз самостоятельно. Покупатель сам принимает решение о заключении страхового полиса, причём расходы на страхование возлагаются на него.

Таким образом, применение термина FAS подразумевает чёткое распределение ответственности и рисков между участниками сделки именно в момент передачи товара непосредственно возле судна, обеспечивая прозрачность и определённость процесса морской перевозки.

Формулировка «вдоль борта судна» не является чисто юридическим понятием и должно пониматься сторонами договора как технологический термин[42].

«СВОБОДНО НА БОРТУ» УКАЗАННЫЙ ПОРТ ОТГРУЗКИ  
(FOB «FREE ON BOARD» named port of shipment) (рис. 10).



Рис. 10. FOB «FREE ON BOARD» named port of shipment [42]

«СВОБОДНО НА БОРТУ» УКАЗАННЫЙ ПОРТ ОТГРУЗКИ – используется исключительно при морских и внутренних водных перевозках товаров. Этот термин означает, что продавец обязан поместить товар на борт судна, которое назначено покупателем, в указанном заранее порту отгрузки. Важно понимать, что термин FOB применяется именно тогда, когда товар непосредственно помещается на борт морского или внутреннего водного транспортного средства. Если же передача товара осуществляется до погрузки на борт, например, на контейнерном терминале, следует использовать иной термин — FCA («Свободно у перевозчика»), поскольку в данном случае ответственность продавца заканчивается на передаче груза перевозчику.

Обязанности продавца при применении условия FOB: выполнить необходимые процедуры таможенного оформления экспорта; поставить товар в указанный порт отгрузки и загрузить его на борт судна, назначенного покупателем; предоставить всю требуемую документацию для подтверждения факта передачи товара.

Обязанности покупателя при применении условия FOB: заключить контракт на международную перевозку груза и самостоятельно организовать доставку товара в пункт назначения (порт разгрузки); разгрузить товар и провести процедуру импорта согласно законодательству страны прибытия; сообщить продавцу точное время готовности судна к погрузке и любые изменения сроков доставки.

Риск перехода ответственности: При условии FOB риски повреждения или утраты товара переносятся на покупателя сразу после завершения загрузки товара на борт судна. Это значит, что после того, как груз погружён на корабль, вся дальнейшая ответственность лежит на покупателе, включая случаи задержки рейса, поломки корабля или любых иных обстоятельств, влияющих на сохранность товара.

Страхование и упаковка: Продавец не несёт обязательств по страхованию груза, однако он должен оказать помощь покупателю в получении страховой документации, если покупатель сам пожелает застраховать товар. Что касается упаковки, продавец обеспечивает её соответствие стандартам транспортировки, принятым в соответствующей отрасли. Дополнительные требования к упаковке могут быть оговорены сторонами отдельно.

Таким образом, применение термина FOB предполагает чёткое распределение обязанностей и рисков между продавцом и покупателем в процессе морской перевозки. Использование условий FOB оправдано лишь при непосредственной погрузке товара на борт судна. В противном случае предпочтительным становится условие FCA, охватывающее ситуации передачи товара перевозчику ещё до начала основной стадии перевозки [42].

## 2.5. Группа С (Основная перевозка оплачена продавцом)

«СТОИМОСТЬ И ФРАХТ» УКАЗАННЫЙ ПОРТ НАЗНАЧЕНИЯ

(CFR «COST AND FREIGHT» named port of destination) (рис. 11).

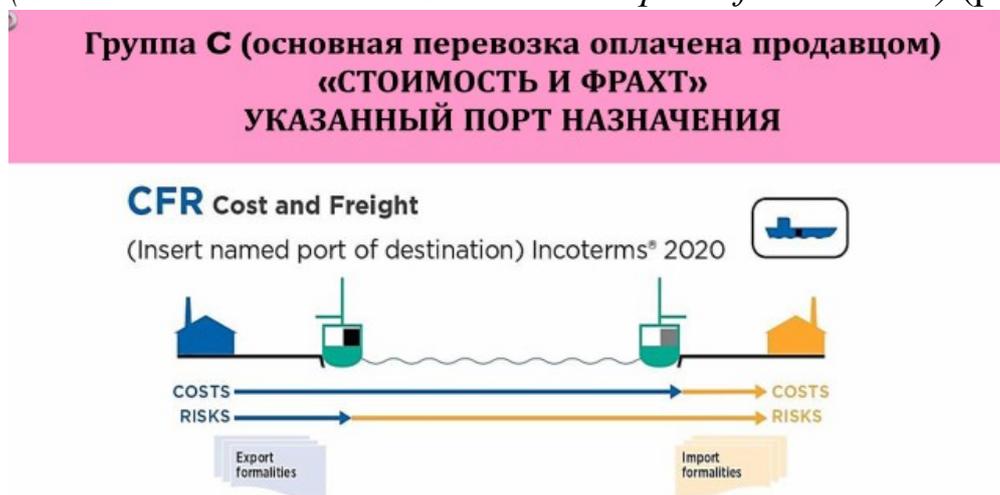


Рис. 11. CFR «COST AND FREIGHT» named port of destination [42]

СТОИМОСТЬ И ФРАХТ означает, что продавец берет на себя обязательства организовать доставку груза на борт судна и оплатить транспортные расходы до указанного порта выгрузки.

Обязанности продавца при применении условия CFR: оформление необходимых документов для экспорта; погрузка товара на судно в согласованном порту отправки, организация перевозки до порта назначения, уплата стоимости морской транспортировки, обеспечение соответствия товара заявленным характеристикам (включая проверку качества, количества), упаковка товара в подходящую транспортировочную тару, обеспечивающую сохранность продукции при перевозке.

Обязанности покупателя при применении условия CFR: получение товара непосредственно в указанном порту назначения, выполнение импортных таможенных процедур, оплата всех затрат, возникающих после прибытия товара в порт назначения, включая возможную разгрузку и хранение товара.

Переход риска гибели или повреждения товара происходит с момента полного размещения груза на судне. Следовательно, ответственность за возможные потери и риски лежит на покупателе сразу после

завершения погрузочных операций. Продавец гарантирует лишь своевременную отгрузку и оплату транспортировки, однако не несет обязательств относительно конечного состояния товара при прибытии.

При заключении договора важно учитывать, что термин «Cost and Freight» («стоимость и фрахт»), хотя и подразумевает оплату продавцом транспортных услуг, не включает страхование груза. Стороны вправе отдельно оговорить необходимость страхования и распределение соответствующих обязанностей.

Использование условия CFR оправдано преимущественно тогда, когда доставка осуществляется одним видом водного транспорта. Для мультимодальных перевозок предпочтительнее применять термин CPT («Carriage Paid To» — перевозка оплачена до...), позволяющий точнее распределять обязанности сторон при комбинированных способах доставки.

Таким образом, применение условий поставки CFR требует четкого понимания сторонами взаимных прав и обязанностей, правильного оформления документации и учета особенностей международной транспортной практики [42].

## «СТОИМОСТЬ, СТРАХОВАНИЕ И ФРАХТ» УКАЗАННЫЙ ПОРТ НАЗНАЧЕНИЯ

(*CIF «COST INSURANCE AND FREIGHT» named port of destination*) (рис. 12).



Рис. 12. CIF «COST INSURANCE AND FREIGHT»  
named port of destination [42]

СТОИМОСТЬ, СТРАХОВАНИЕ И ФРАХТ применяется исключительно при морских или внутренних водных перевозках товаров. Этот термин предполагает поставку товара покупателем непосредственно на борт судна продавца. Однако, если предполагается использование более одного вида транспорта (например, доставка товара осуществляется через терминал контейнерных перевозок), рекомендуется применять условие СІР, поскольку оно лучше подходит для мультимодальных перевозок. Важно заранее определить точки перехода товара перевозчику и конечный пункт доставки.

Обязанности продавца при условии СІР: выполнить оформление всех необходимых таможенных процедур экспорта, заключить контракт на перевозку груза и нести затраты на доставку товара до указанного пункта назначения (включая оплату фрахта судна), оплатить стоимость страховки груза, обеспечивающей минимально необходимое покрытие рисков повреждения или потери товара во время транспортировки. Покупатель вправе договориться о расширенном покрытии риска, однако такое соглашение должно быть отдельно прописано сторонами. Взять на себя ответственность за подготовку товара к отправке, включая проверку его состояния (качественный контроль, измерения, взвешивания и количество единиц), если это необходимо для правильной отправки. Обеспечить соответствующую упаковку товара, способствующую безопасной доставке, кроме случаев, когда товар традиционно транспортируется без специальной упаковки. При необходимости покупатель и продавец могут согласовать особые условия упаковки и маркировки.

Обязанности покупателя при условии СІР: принять товар в пункте прибытия и произвести самостоятельную выгрузку и приемку продукции, оформить соответствующие процедуры таможенного оформления импортируемого товара.

Риск утраты или повреждения товара перекладывается на покупателя с момента полной загрузки товара на судно (момент передачи первого перевозчика). Таким образом, именно этот момент является ключевым для оценки ответственности сторон.

Важно отметить, что стандартное страхование, предусмотренное условием СІР, обеспечивает лишь базовую защиту товара от возможных повреждений или потерь. Если покупатель желает расширить страховой полис, он должен своевременно обсудить дополнительные

условия покрытия риска с продавцом или самостоятельно оформить дополнительный страховой полис за собственный счет[42].

**«ФРАХТ/ПЕРЕВОЗКА И СТРАХОВАНИЕ ОПЛАЧЕНЫ ДО»**  
**УКАЗАННОЕ НАЗВАНИЕ МЕСТА НАЗНАЧЕНИЯ**  
(*CIP «CARRIAGE AND INSURANCE PAID TO» named place of destination*) (рис. 13).



Рис. 13. CIP «CARRIAGE AND INSURANCE PAID TO»  
named place of destination [42]

**ФРАХТ/ПЕРЕВОЗКА И СТРАХОВАНИЕ ОПЛАЧЕНЫ ДО** – продавец поставляет товар, а риск переходит на покупателя путем передачи товара перевозчику, с которым продавец заключил договор перевозки, или путем предоставления товара, перевозчику в месте, которые соответствуют выбранному способу перевозки. Товар, доставленный покупателю на условиях CIP, не гарантирует хорошего качества, в заявленном количестве или даже вообще доставлен. Это обусловлено тем, что риск переходит с продавца на покупателя, когда товар поставлен покупателю путем передачи его перевозчику; продавец, тем не менее, обязан заключить договор перевозки товара с момента поставки до согласованного места назначения.

CIP «CARRIAGE AND INSURANCE PAID TO - может быть использован независимо от избранного вида транспорта, а также при использовании более чем одного вида транспорта.

Обязанности продавца при условии СІР: выполнить экспортные таможенные формальности, заключить договор перевозки и нести расходы по перевозке, необходимые для доставки товара в согласованное место назначения, заключить договор страхования, покрывающий риск утраты или повреждения товара во время перевозки

Обязанности покупателя при условии СІР: разгрузить товар и выполнить импортные таможенные формальности.

Риски переходят в момент передачи продавцом товара первому перевозчику.

По условиям СІР продавец обязан застраховать груз на полную стоимость сделки плюс дополнительные расходы («все риски»), обеспечивая максимальную защиту интересов покупателя от возможных потерь вследствие повреждений или утрат товара в процессе транспортировки.

Таким образом несмотря на то, что покупатель получает товар в пункте назначения, он заранее берет на себя риски, возникающие после передачи товара первому перевозчику. Именно поэтому важно правильно определять точку перехода риска и внимательно контролировать процесс организации перевозок и страхования сторонами договора купли-продажи[42].

## «ФРАХТ/ПЕРЕВОЗКА ОПЛАЧЕНА ДО» УКАЗАННОЕ НАЗВАНИЕ МЕСТА НАЗНАЧЕНИЯ

(CPT «CARRIAGE PAID TO» named place of destination)(рис. 14)

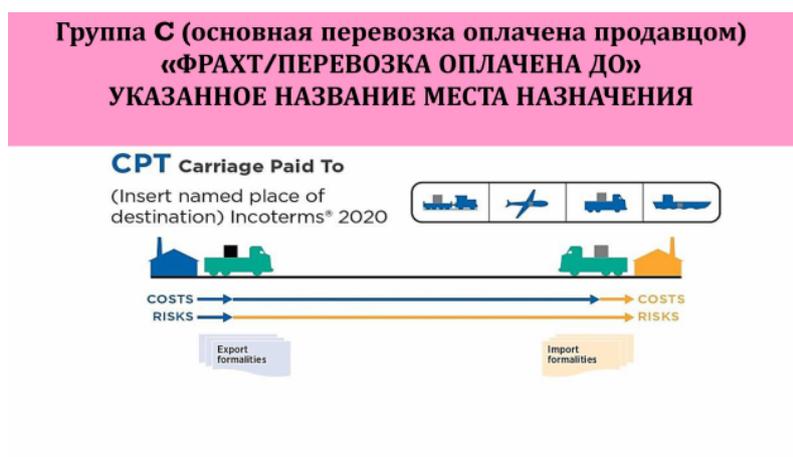


Рис. 14. CPT «CARRIAGE PAID TO» [42]

**ФРАХТ/ПЕРЕВОЗКА ОПЛАЧЕНА ДО** - продавец поставляет товар, а риск переходит на покупателя путем передачи товара передачи товара перевозчику, с которым продавец заключил договор перевозки, или путем предоставления товара, перевозчику в месте, которые соответствуют выбранному способу перевозки. Товар, доставленный покупателю на условиях СРТ, не гарантирует хорошего качества, в заявленном количестве или даже вообще доставлен. Это обусловлено тем, что риск переходит с продавца на покупателя, когда товар поставлен покупателю путем передачи его перевозчику; продавец, тем не менее, обязан заключить договор перевозки товара с момента поставки до согласованного места назначения.

СРТ «CARRIAGE PAID TO» – может быть использован независимо от избранного вида транспорта, а также при использовании более чем одного вида транспорта.

В СРТ важно два пункта: место (или пункт, если таковой имеется), в котором товар поставлен (для целей перехода риска), и согласованное место или пункт назначения товара (как пункт, до которого продавец обязуется заключить договор перевозки).

Сторонами рекомендуется в договоре купли-продажи наиболее точно определить оба места или точные пункты в указанных местах. Точное, насколько это возможно, определение места или пункта (если имеется) места поставки важно учитывать в ситуации, когда задействовано несколько перевозчиков для разных этапов перевозки от места поставки до места назначения. Если это сторонами не согласовано, то риск переходит при передаче первому перевозчику в месте, выбор которого полностью зависит от продавца и находится вне контроля покупателя. При намерении сторон, чтобы переход риска происходил на более ранней или поздней стадии, сторонами необходимо определить и указать это в контракте купли-продажи товара.

Обязанности продавца при условии СРТ: выполнить экспортные таможенные формальности, заключить договор с перевозчиком, предоставить товар перевозчику и оплатить услуги по осуществлению перевозки до поименованного (согласованного) сторонами места поставки товара.

Обязанности покупателя при условии СРТ: разгрузить товар и выполнить импортные таможенные формальности.

Риски потери или повреждения товара, как и другие расходы переходят на покупателя после передачи продавцом товара перевозчику. Страховка в обязанности продавца не входит [42].

## 2.6. Группа D (Доставка)

«ПОСТАВКА В ПУНКТЕ» УКАЗАННОЕ НАЗВАНИЕ МЕСТА НАЗНАЧЕНИЯ

(*DAP «DELIVERED AT PLACE» named point of destination*) (рис. 15).



Рис. 15. DAP «DELIVERED AT PLACE» [42]

ПОСТАВКА В ПУНКТЕ – продавец поставляет товар, а риск переходит к покупателю, когда товар предоставлен в распоряжение покупателя на прибывшем транспортном средстве, готовом к разгрузке, в поименованном месте назначения или в согласованном пункте в таком месте, если такой пункт согласован.

DAP «DELIVERED AT PLACE» - может быть использован независимо от избранного вида транспорта, а также при использовании более чем одного вида транспорта.

Обязанности продавца при условии DAP: выполнить необходимые экспортные таможенные формальности. Организовать перевозку

груза до места назначения, обеспечив прибытие товаров на транспортное средство, подготовленное к разгрузочным операциям. Оплатить расходы по доставке до согласованного пункта передачи.

Обязанности покупателя при условии DAP: выполнить импортные таможенные формальности, разгрузить товар и принять его на складе или ином оговоренном месте.

Риски переходят при передаче товара на складе покупателя или ином оговоренном месте.

Продавец несет ответственность за сохранность товара и покрывает все затраты, связанные с транспортировкой груза до указанного пункта назначения. После фактического приема товара покупателем, последний становится ответственным за дальнейшие риски и расходы, включая возможные повреждения, утрату груза либо дополнительные транспортные издержки.

Особое внимание уделяется определению конкретного места доставки, которое должно быть зафиксировано сторонами путем подписания соответствующих документов. Это позволяет однозначно определить момент перехода ответственности и рисков.

Что касается вопроса страхования товара, стороны не обязаны заключать договор страхования. Однако продавец вправе обратиться к покупателю с просьбой обеспечить предоставление необходимой документации и сведений, позволяющих оформить страховку за счет и на риск продавца.

Продавец обязан за свой счет оплатить расходы, связанной с проверкой товара (проверка качества, измерение, взвешивание, подсчет), необходимой для поставки товара. Продавец обязан за свой счет обеспечить упаковку товар, за исключением случаев, когда в данной отрасли торговли обычно принято отгружать проданный товар без упаковки. Продавец обязан упаковать и маркировать товар способом, соответствующим его транспортировке, если только стороны не договорились о конкретных требованиях к упаковке или маркировке. У покупателя нет обязанности перед продавцом [42].

**«ПОСТАВКА НА МЕСТО ВЫГРУЗКИ» УКАЗАННОЕ НАЗВАНИЕ МЕСТА НАЗНАЧЕНИЯ**

*(DPU «DELIVERED NAMED PLACE UNLOADED» named place of destination)* (рис. 16).

**Группа D (доставка)**  
**«ПОСТАВКА НА МЕСТО ВЫГРУЗКИ»**  
**УКАЗАННОЕ НАЗВАНИЕ МЕСТА НАЗНАЧЕНИЯ**

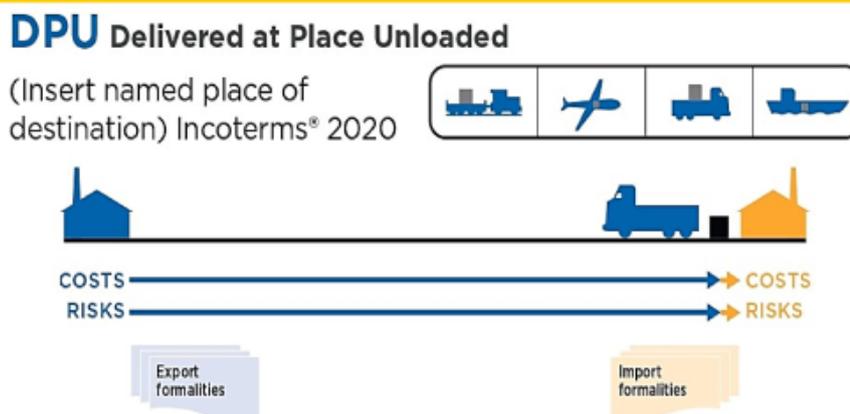


Рис. 16. DPU «DELIVERED NAMED PLACE UNLOADED» [42]

ПОСТАВКА НА МЕСТО ВЫГРУЗКИ – продавец поставляет товар, и риск переходит к покупателю, когда товар, выгруженный из прибывшего транспортного средства, предоставлен в согласованном месте назначения (поименованном пункте) в распоряжение покупателя.

DPU «DELIVERED NAMED PLACE UNLOADED - может быть использован независимо от избранного вида транспорта, а также при использовании более чем одного вида транспорта.

Обязанности продавца при условии DPU: выполнить экспортные таможенные формальности, доставить товар до места назначения и выгрузить его.

Обязанности покупателя при условии DPU: принять товар и выполнить импортные таможенные формальности.

Продавец обязан за свой счет оплатить расходы, связанной с проверкой товара (проверка качества, измерение, взвешивание, подсчет), необходимой для поставки товара. Продавец обязан за свой счет обеспечить упаковку товар, за исключением случаев, когда в данной отрасли торговли обычно принято отгружать проданный товар без упаковки. Продавец обязан упаковать и маркировать товар способом, соответствующим его транспортировке, если только стороны не договорились о конкретных требованиях к упаковке или маркировке. У покупателя нет обязанности перед продавцом.

Важно: Продавцу важно осознавать свою ответственность за успешную доставку груза покупателю. Это включает обязательство обеспечить выгрузку товара на территории покупателя, покрывая все соответствующие затраты. Помимо расходов на транспортировку и оформление необходимых документов, продавец также несет ответственность за организацию доставки и разгрузки продукции[42].

**«ПОСТАВКА С ОПЛАТОЙ ПОШЛИНЫ» УКАЗАННОЕ НАЗВАНИЕ МЕСТА НАЗНАЧЕНИЯ**

*(DDP «DELIVERED DUTY PAID» named place of destination)* (рис. 17).



Рис. 17. DDP «DELIVERED DUTY PAID» named place of destination [42]

**ПОСТАВКА С ОПЛАТОЙ ПОШЛИНЫ** – означает, что продавец исполняет свои обязательства по внешнеторговому контракту, когда передаёт покупателю продукцию готовую к выгрузке в назначенном пункте и прошедшую оформление в таможне как при вывозе, так и при ввозе.

**DELIVERED DUTY PAID** - используется независимо от избранного вида транспорта, а также при использовании более чем одного вида транспорта.

Обязанности продавца при условии DDP: выполнить экспортные таможенные формальности, доставить товар до согласованного места

назначения и выполнить импортные таможенные формальности с уплатой пошлин.

Обязанности покупателя при условии DDP: разгрузить и принять товар.

Риски переходят при передаче груза на складе покупателя или ином оговоренном месте. в месте назначения.

Продавец не несет обязательств по обязательному заключению договора страхования товара перед покупателем. Покупатель также не имеет обязанностей заключать договор страхования перед продавцом. Тем не менее, по запросу продавца покупатель должен предоставить необходимые сведения для оформления страхового полиса, причем риски и расходы, связанные с таким оформлением, остаются за продавцом.

Базис поставки DDP накладывает на продавца самые обширные обязательства среди всех условий правил Инкотермс. Согласно этому условию, продавец доставляет товар покупателю на указанное транспортное средство, подготовленное к разгрузке, в заранее оговоренном месте доставки. Важным моментом является тот факт, что продавец берет на себя полную ответственность за прохождение таможенно-логистических процедур, включая оплату ввозных пошлин и сборов.

Однако возможны трудности, поскольку продавец, будучи нерезидентом страны покупателя, может столкнуться с ограничениями в выполнении ряда административных требований таможенного законодательства принимающей стороны.

Для покупателя существует определенный риск невозвращения сумм оплаченных внутренних налогов, если они были включены в стоимость товара, оплаченную продавцом. Если такая ситуация возникнет, покупатель по письменному запросу продавца обязан оказать содействие в оформлении документов, необходимых для прохождения таможенных процедур, однако все затраты и возможные негативные последствия ложатся исключительно на продавца[42].

Правила Инкотермс, используемые для любого вида (видов) транспорта и правила, используемые для морского и внутреннего водного транспорта приведены в табл. 1.

Таблица 1 - Правила Инкотермс, используемые для любого вида (видов) транспорта [35].

ПРАВИЛА ИНКОТЕРМС 2020 ДЛЯ ЛЮБОГО ВИДА ИЛИ ВИДОВ ТРАНСПОРТА	ПРАВИЛА ИНКОТЕРМС 2020 ДЛЯ МОРСКОГО И ВНУТРЕННЕГО ВОДНОГО ТРАНСПОРТА
EXW - «Ex Works / Франко завод» FCA - «Free Carrier / Франко перевозчик» CPT - «Carriage Paid to / Перевозка оплачена до» CIP - «Carriage and Insurance Paid to / Перевозка и страхование оплачены до» DAP - «Delivered at Place / Поставка в месте назначения» DPU - «Delivered Named Place Unloaded / Поставка на место выгрузки» DDP - «Delivered Duty Paid / Поставка с оплатой пошлин»	FAS - «Free Alongside Ship / Свободно вдоль борта судна» FOB - «Free on Board / Свободно на борту» CFR - «Cost and Freight / Стоимость и фрахт» CIF - «Cost Insurance and Freight / Стоимость, страхование и фрахт»

## 2.7. Основные ошибки участников внешнеэкономической деятельности при использовании Инкотермс 2020

При использовании терминов «Инкотермс» в коммерческих контрактах важно избегать ошибок, которые могут негативно повлиять на исполнение договоренностей. Рассмотрим основные проблемы, возникающие вследствие неправильного понимания и интерпретации положений Инкотермс:

1. Краткие описания терминов, часто встречающиеся в различных источниках, могут приводить к потере существенных нюансов, необходимых для правильного толкования правил. Это создает риск неверного понимания сторонами своих обязательств. Чтобы избежать такого риска, рекомендуется обращаться непосредственно к официальным изданиям Международной Торговой Палаты (ИСС).

### 2. Недостаточная точность географического названия

Часто возникает ситуация, когда стороны указывают лишь общее наименование пункта доставки или отправки товара. Такая практика открывает простор для произвольного трактования условий сделки, особенно в случаях, когда применяются условия группы С, такие как

CFR, CIF, CIP и CPT. Важно понимать, что ответственность продавца заканчивается именно в момент передачи товара перевозчику, а потому точное определение места передачи товара существенно снижает риски возникновения споров.

3. Ошибочно считается, что «Инкотермс» определяет переход права собственности. Однако Инкотермс регулирует исключительно распределение расходов, рисков и ответственности между продавцом и покупателем. Право собственности должно отдельно оговариваться в договоре.

4. Не указывается редакция «Инкотермс». Необходимо помнить, что каждая последующая версия Инкотермс сохраняет действие предыдущих версий, однако содержание терминов может меняться от одной редакции к другой. Если в контракте не указана конкретная редакция, возникают трудности с определением объема обязательств каждой стороны. Рекомендуется обязательно фиксировать используемую версию Инкотермс.

5. Некоторые участники сделок ошибочно считают, что термины Инкотермс являются частью договора перевозки. На самом деле Инкотермс касается исключительно взаимоотношений между продавцом и покупателем. Отношения с перевозчиками регулируются иными международными актами, такими как Конвенция ООН о международной дорожной перевозке грузов (CMR). Поэтому важно разделять понятия и правильно применять соответствующие нормы.

Правильное применение и толкование зафиксированных в «Инкотермс» правил (терминов) позволяют сторонам контракта международной купли-продажи товаров оптимизировать его текст и не перегружать излишне детальной регламентацией обязанностей сторон.

Стандартный комплекс прав и обязанностей продавца и покупателя уже заложен в содержании определенного термина «Инкотермс 2020». Ссылка на тот или иной термин может в значительной мере прояснить позиции сторон по поводу распределения рисков и расходов, возникающих в процессе перемещения товаров между контрагентами, уже на стадии переговоров.

Использование универсальных торговых терминов позволяет в значительной мере предотвратить спорные и конфликтные ситуации

на стадии исполнения договора, разрешение которых требует временных и материальных затрат, а также вносит элементы неопределенности в отношения сторон, наносит ущерб их деловому партнерству.

Правила «Инкотермс» оказывают самое непосредственное влияние на структуру таможенной стоимости, так как в зависимости от применяемых условий поставки, фактурная стоимость товара, указанная в счете (инвойсе), может включать или, наоборот, не включать расходы по перевозке товаров, проведению погрузочно-разгрузочных работ, упаковке товара, страхованию, осуществлению таможенных формальностей при экспорте или импорте.

То есть в зависимости от применяемых условий поставки таможенная стоимость варьируется от себестоимости товара, до стоимости товара, которая включает в себя все дополнительные расходы.

Таким образом, можно сделать вывод о высокой степени влияния условий поставки на величину таможенной стоимости, а также о сложности, трудоемкости, а порой и громоздкости методологического процесса определения таможенной стоимости, в силу большого числа элементов, ее образующих.

### **Задания и вопросы для самоконтроля**

1. Что такое правила «Инкотермс» и для каких целей они применяются?
2. Какие вопросы регулируют правила «Инкотермс»?
3. Сколько правил базисных условий поставок товара в «Инкотермс 2020» и на какие группы они разделены?
4. Дайте общую характеристику условий поставки товаров международной торговли, относящихся к группе E (EXW). Какие особенности и риски несет продавец и покупатель при выборе условий EXW?
5. Какие условия поставки входят в группу F «Инкотермс» и каковы общие характеристики каждой из них?
6. Дайте общую характеристику условий поставки группы C. Какие особенности и риски несет продавец и покупатель при выборе этих условий?
7. Какие условия поставки относятся к группе D «Инкотермс» и каковы их общие характеристики?
8. Какие правила «Инкотермс» используются вне зависимости от типа транспортного средства?
9. Какие правила «Инкотермс» используются для морского и внутреннего водного транспорта?

## **Тема 3. МЕТОД ОЦЕНКИ ТОВАРОВ ПО СТОИМОСТИ СДЕЛКИ С ВВОЗИМЫМИ ТОВАРАМИ**

### **3.1. Характеристика метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)**

Порядок использования для таможенной оценки товаров метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)

Условия и порядок использования для таможенной оценки товаров метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами определены статьями 39 и 40 ТК ЕАЭС.

Решением Коллегии ЕАЭС от 20.12.2012 № 283 «О применении метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)» утверждены Правила применения метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1) (далее - Правила).

Указанные Правила разработаны на основе положений Соглашения по применению статьи VII ГАТТ 1994 года, включая Пояснительные примечания к нему, а также материалов Технического комитета, по таможенной оценке, Всемирной таможенной организации с целью обеспечения единообразного применения метода 1.

В статье 39 ТК ЕАЭС дается определение таможенной стоимости ввозимых товаров. Таможенной стоимостью ввозимых товаров является стоимость сделки с ними, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары при их продаже для вывоза на таможенную территорию Союза и дополненная в соответствии со статьей 40 ТК ЕАЭС.

Ценой, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, является общая сумма всех платежей за эти товары, осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем непосредственно продавцу или иному лицу в пользу продавца. При этом платежи могут быть осуществлены прямо или косвенно в любой форме, не запрещенной законодательством государств-членов ЕАЭС.

Метод оценки по стоимости сделки предполагает, что основой формирования таможенной стоимости ввозимых товаров, должна служить в максимально возможной степени точное определение цены внешнеторговой сделки продажи с этими товарами, т.е. цена товара,

определенная, договором международной купли-продажи, с учетом дополнительных расходов, понесенных сторонами внешнеторговой сделки, которые возникли в связи с подготовкой и исполнением условий внешнеторгового контракта, и обеспечивающими поставку товаров [2, 3, 8, 9, 37, 39, 41].

### **3.2. Условия применения для таможенной оценки товаров метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)**

Метод определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами, установленный Всемирной торговой организацией, доступен участникам внешнеэкономической деятельности исключительно при выполнении ряда обязательных условий и требований. Основным требованием является наличие товара в качестве предмета купли-продажи согласно условиям заключённого внешне-торгового договора (контракта).

Оценочная деятельность возможна лишь тогда, когда товар, приобретённый на основании указанного договора, представлен на мировом рынке и его стоимость формируется естественным образом посредством рыночного механизма, отражающего баланс спроса и предложения. Только такая объективно определённая цена, соответствующая рыночной конъюнктуре, принимается таможенными органами в качестве основы для расчета таможенной стоимости методами, основанными на сделке с ввозимым товаром.

В Правилах применения метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами четко указано, что в тех случаях, когда ввозимые на единую таможенную территорию ЕАЭС товары не являются предметом купли-продажи методом по стоимости, сделки с ввозимыми товарами не применяется.

В частности, такие случаи имеют место при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС:

- ✓ по безвозмездным договорам, в частности по договорам дарения, безвозмездной поставки (например, договор безвозмездной поставки рекламных, выставочных образцов);
- ✓ по договорам аренды;
- ✓ по посредническим договорам, в частности по договору комиссии, договору консигнации, агентскому договору, не содержащим

цену, по которой товары продаются для вывоза на таможенную территорию Союза;

- ✓ по договорам займа, товарного кредита, по которым товары или эквивалентные им подлежат возврату собственнику;
- ✓ для проведения экспертизы, оценки (подтверждения) соответствия (в том числе исследований, испытаний, проверок, экспериментов и показа свойств и характеристик);
- ✓ в качестве вклада в уставный фонд.

Под сделкой понимается совокупность различных сделок, осуществляемых в соответствии с такими видами договоров (соглашений) (рис. 18):

- ✓ внешнеэкономический договор (контракт), в соответствии с которым товары продаются для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС;
- ✓ договор международной перевозки (транспортировки) товаров;
- ✓ договор страхования;
- ✓ лицензионный договор и другие.



Рис. 18. Сделка купли-продажи: совокупность различных сделок, осуществляемых в соответствии с такими видами договоров

Таким образом, в стоимость сделки должны включаться соответствующие стоимостные показатели по каждому из договоров, на основании которых осуществлялся ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС, то есть как непосредственно по сделке купли-продажи (цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимые товары), так и по иным договорам, расходы по которым включаются в таможенную стоимость товаров согласно статье 40 ТК ЕАЭС (например, расходы по перевозке (транспортировке) товаров, расходы на страхование, лицензионные платежи и прочие).

Далее необходимо разобраться, всегда ли при наличии внешне-торговой сделки купли-продажи таможенная стоимость будет определяться по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1).

Ответ на это вопрос дает пункт 1 статьи 39 Таможенного кодекса ЕАЭС, который устанавливает, что таможенной стоимостью ввозимых товаров является стоимость сделки с ними при выполнении следующих условий:

1) отсутствуют ограничения в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами;

2) продажа товаров или их цена не зависит от каких-либо условий или обязательств, влияние которых на цену товаров не может быть количественно определено;

3) никакая часть дохода или выручки от последующей продажи, распоряжения иным способом или использования товаров покупателем не причитается прямо или косвенно продавцу, кроме случаев, когда в соответствии со статьей 40 Таможенного Кодекса ЕАЭС могут быть произведены дополнительные начисления;

4) покупатель и продавец не являются взаимосвязанными лицами, или покупатель и продавец являются взаимосвязанными лицами таким образом, что стоимость сделки с ввозимыми товарами приемлема для таможенных целей в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи (рис. 19).

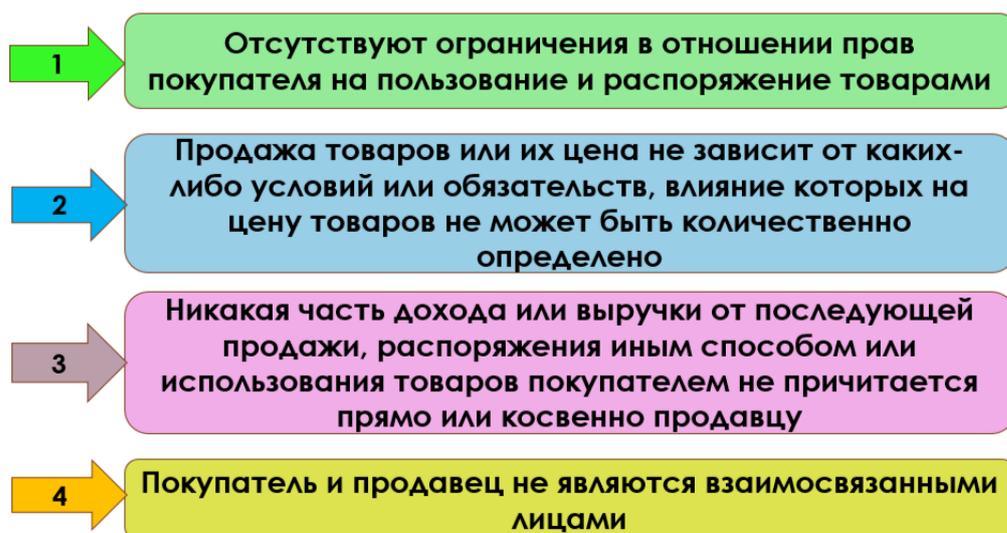


Рис. 19. Условия применения метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)

В случае если хотя бы одно из условий, указанных в пункте 1 статьи 39 Таможенного кодекса ЕАЭС, не выполняется, цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате, не является приемлемой для определения таможенной стоимости ввозимых товаров и метод 1 не применяется.

Таможенный кодекс Евразийского экономического союза определяет четкий и ограниченный список условий, необходимых для применения стоимости сделки с ввозимыми товарами в целях установления их таможенной стоимости, иначе говоря, позволяет применять первый метод оценки таможенной стоимости товаров, основываясь исключительно на цене контракта.

Рассмотрим в отдельности каждое из указанных условий.

*Отсутствие ограничений в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами.*

Так, могут иметь место сделки, по условиям которых покупатель, несмотря на то что он стал новым собственником товаров, ограничен в своих правах на указанные товары.

Наличие ограничений в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение ввозимыми товарами не исключает применения метода 1, если такие ограничения:

- ограничивают географический регион, в котором товары могут быть перепроданы;
- существенно не влияют на стоимость товаров;
- установлены актами органов Союза или законодательством государств-членов.

Пример 1. Иностранный производитель бытовой техники А заключил с оптовым продавцом Б государства – ввоза контракт, согласно которому оптовый продавец Б будет являться дистрибьютором производителя А. Дистрибьюторским соглашением между производителем А и дистрибьютором Б предусмотрено, что продавец Б уполномочен (вправе) осуществлять продажу бытовой техники, приобретенной у производителя А, только в пределах отдельно взятого региона (территории) государства ввоза.

Пример 2. Продавец требует от покупателя новых моделей автомобилей не продавать или не демонстрировать их до даты, определенной как начало продаж модели. Указанное ограничение существенно не влияет на стоимость автомобилей, поэтому метод 1 применим.

Пример 3. Актами органов Союза или законодательством государств-членов установлены требования на получение лицензии на перепродажу или использование товаров, требования по маркировке или упаковке товаров.

Во всех случаях, когда в результате анализа условий сделки выявлено наличие ограничения в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение ввозимыми товарами, основным критерием при определении возможности применения метода 1 является характер (сущность) этого ограничения и его влияние на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за такие товары.

Метод 1 применим, если это ограничение не оказало влияния на указанную цену либо степень такого влияния незначительна, что подтверждено документально.

Если ограничение прав покупателя на пользование и распоряжение ввозимыми товарами оказывает существенное влияние на цену товаров, то такая цена, измененная под влиянием индивидуальных условий конкретной сделки купли-продажи, не может использоваться для определения таможенной стоимости товаров по методу 1.

Например, продавец осуществляет продажу товаров по более низкой цене при условии, что покупатель будет их использовать только в определенных, конкретных целях (благотворительных).

*Продажа товаров или их цена не зависит от каких-либо условий или обязательств, влияние которых на цену товаров не может быть количественно определено.*

Метод 1 не применяется, если сделка купли-продажи предусматривает условие, которое влияет на продажу или цену ввозимых товаров, но при этом определить и документально подтвердить его количественное (то есть в стоимостном выражении) влияние на цену этих товаров не представляется возможным.

В частности, при осуществлении сделки купли-продажи может предусматриваться следующее:

- ✓ продавец устанавливает цену на ввозимые товары при условии, что покупатель купит также и другие товары в определенных количествах;
- ✓ цена на ввозимые товары устанавливается в зависимости от цены (цен), по которой покупатель ввозимых товаров продает другие товары продавцу ввозимых товаров;

- ✓ цена устанавливается на основе формы платежа, не связанной с ввозимыми товарами, например, когда ввозимые товары являются полуфабрикатами, которые предоставляются продавцом на условии, что покупатель передаст продавцу определенное количество готовой продукции;
- ✓ цена на ввозимые товары устанавливается в зависимости от предоставления покупателем продавцу этих товаров определенных услуг.

В таких случаях на цену ввозимых товаров оказывают влияние определенные условия (факторы) индивидуального характера, связанные с конкретной продажей определенному покупателю. Таким образом, имеет место некоторое отклонение от обычной торговой практики на свободном, конкурентном рынке соответствующих товаров.

В случае если возможно осуществить стоимостную оценку условия сделки, необходимо сделать соответствующую поправку к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, при расчете таможенной стоимости ввозимых товаров. В этом случае метод 1 применим.

Наличие условий, относящихся к производству или маркетингу ввозимых товаров, не исключает применения метода 1, в том числе если покупатель предоставляет продавцу проектную документацию, выполненную на таможенной территории ЕАЭС, или осуществляет маркетинг ввозимых товаров за свой счет (в том числе и по договоренности с продавцом) и расходы на маркетинг не входят в стоимость сделки.

*Никакая часть дохода или выручки от последующей продажи, распоряжения иным способом или использования товаров покупателем не причитается прямо или косвенно продавцу, кроме случаев, когда могут быть произведены дополнительные начисления.*

Так, условиями сделки купли-продажи может быть предусмотрено, что покупатель обязан перечислить продавцу определенную часть выручки от последующей продажи ввозимых товаров.

В случае если данное условие сформулировано таким образом, что возможно определить в стоимостном выражении сумму, подлежащую перечислению продавцу ввозимых товаров, и сделать соответствующее дополнительное начисление к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, то метод 1 применим.

Однако если определить в стоимостном выражении подлежащую перечислению сумму не представляется возможным (например, установлен определенный процент от предполагаемого дохода, величина которого неизвестна на день подачи декларации на товары), метод 1 неприменим.

Пример. Стоимость товаров составляет 200 000 у.е., но по условиям договора купли продажи продавец выставляет инвойс на 150 000 у.е., а сумму 50 000 у.е. покупатель обязан оплатить в течение определенного срока, регулярно перечисляя продавцу определенную долю прибыли от реализации ввезенных товаров.

Если данное условие сформулировано таким образом, что возможно определить в стоимостном выражении сумму, подлежащую перечислению продавцу ввозимых товаров, и сделать соответствующее дополнительное начисление к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, то применение метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами при наличии подобного условия возможно.

Однако если в стоимостном выражении подлежащую перечислению сумму определить не представляется возможным (например, установлен определенный процент от предполагаемой прибыли, которая не известна к моменту таможенного декларирования), то метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами не применим.

*Покупатель и продавец не являются взаимосвязанными лицами, или покупатель и продавец являются взаимосвязанными лицами таким образом, что стоимость сделки с ввозимыми товарами приемлема для таможенных целей.*

Покупатель и продавец считаются «взаимосвязанными лицами», если в соответствии со статьей 37 Таможенного кодекса ЕАЭС указанные лица отвечают хотя бы одному из следующих условий:

- ✓ они являются сотрудниками или директорами (руководителями) организаций друг друга;
- ✓ они являются юридически признанными деловыми партнерами, то есть связаны договорными отношениями, действуют в целях извлечения прибыли и совместно несут расходы и убытки, связанные с осуществлением совместной деятельности;
- ✓ они являются работодателем и работником;

- ✓ какое-либо лицо прямо или косвенно владеет, контролирует или является держателем 5 или более процентов, выпущенных в обращение голосующих акций обоих из них;
- ✓ одно из них прямо или косвенно контролирует другое;
- ✓ оба они прямо или косвенно контролируются третьим лицом;
- ✓ вместе они прямо или косвенно контролируют третье лицо;
- ✓ они являются родственниками или членами одной семьи.

Если лица являются партнерами в совместной предпринимательской или иной деятельности и при этом одно из них является исключительным (единственным) агентом, исключительным дистрибьютором или исключительным концессионером другого, как бы это ни было представлено, такие лица должны считаться взаимосвязанными для целей настоящей главы, если они отвечают хотя бы одному из указанных условий.

Лицо считается контролирующим другое лицо, если оно юридически или практически имеет возможность ограничивать действия этого лица или управлять ими.

Факт взаимосвязи между продавцом и покупателем сам по себе не должен являться основанием для признания стоимости сделки неприемлемой для определения таможенной стоимости ввозимых товаров.

В этом случае должны быть проанализированы сопутствующие продаже обстоятельства. Если указанная взаимосвязь не повлияла на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, стоимость сделки признается приемлемой для определения таможенной стоимости ввозимых товаров.

Таким образом, если при совершении внешнеторговой сделки (заключении договора международной купли-продажи товаров), соблюдаются вышеперечисленные условия, влияющие на цену сделки, применяется метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод - 1).

Таможенной стоимостью ввозимых товаров является стоимость сделки с ними, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары при их продаже для вывоза на таможенную территорию Союза.

В случае если декларируемые товары являются частью большего количества таких же товаров, приобретенных в рамках одной сделки,

цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за декларируемые товары, определяется в том же соотношении (пропорции), в котором соотносятся количество декларируемых товаров и общее количество приобретенных товаров [2, 3, 8, 9, 37, 39, 41].

### 3.3. Дополнительные начисления к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары

Наличие дополнительных начислений к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, зависит от особенностей организации конкретной внешнеторговой сделки. Поэтому необходимым этапом при определении таможенной стоимости ввозимых товаров всегда будет установление фактических расходов, которые понес покупатель.

Статьей 40 Таможенного кодекса ЕАЭС установлены следующие виды расходов, которые могут быть дополнительно начислены к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, а также условия, когда такое доначисление требуется произвести (рис. 20).



Рис. 20. Дополнительные начисления к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые (метод 1)

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров по стоимости сделки с ними к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти товары, добавляются следующие дополнительные начисления:

1) расходы в размере, в котором они осуществлены или подлежат осуществлению покупателем, но не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары, к которым относятся:

а) вознаграждение посредникам (агентам) и вознаграждение брокерам, за исключением вознаграждения за закупку, уплачиваемого покупателем своему агенту (посреднику) за оказание по его представлению за пределами таможенной территории Союза услуг, связанных с покупкой ввозимых товаров;

б) расходы на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с ввозимыми товарами;

в) расходы на упаковку ввозимых товаров, в том числе стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке.

2) соответствующим образом распределенная стоимость следующих товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей ввозимых товаров для вывоза на таможенную территорию Союза, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары:

а) сырье, материалы, детали, полуфабрикаты и иные товары, из которых произведены (состоят) ввозимые товары;

б) инструменты, штампы, формы и иные подобные товары, использованные при производстве ввозимых товаров;

в) материалы, израсходованные при производстве ввозимых товаров;

г) проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи, выполненные вне таможенной территории Союза и необходимые для производства ввозимых товаров.

3) часть дохода (выручки), полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования ввозимых товаров, которая прямо или косвенно причитается продавцу.

4) расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых товаров до места прибытия таких товаров на таможенную территорию Союза, а если Комиссией в зависимости от вида транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) товаров, и особенностей такой перевозки (транспортировки) определены иные места, - до места, определенного Комиссией.

5) расходы на погрузку, разгрузку или перегрузку ввозимых товаров и проведение иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до места прибытия таких товаров на таможенную территорию Союза, а если Комиссией в зависимости от вида транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) ввозимых товаров, и особенностей их перевозки (транспортировки) определены иные места, - до места, определенного Комиссией.

6) расходы на страхование в связи с операциями, указанными в подпунктах 4 и 5.

7) лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, включая роялти, платежи за патенты, товарные знаки, авторские права, которые относятся к ввозимым товарам и которые прямо или косвенно произвел, или должен произвести покупатель в качестве условия продажи ввозимых товаров для вывоза на таможенную территорию Союза, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за эти товары.

*Основные правила расчета дополнительных начислений при определении таможенной стоимости товаров.*

Согласно решению Коллегии от 22 мая 2018 г. № 83 установлены четкие правила распределения дополнительных начислений, предусмотренных подпунктами 1–3, 6 и 7 пункта 1 статьи 40 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (ЕАЭС). Если такие начисления касаются всех или некоторых наименований товаров, ввезенных на единую таможенную территорию, величина соответствующих сумм определяется следующим образом:

Для случаев, указанных в подпунктах 1 – 3, 6 и 7 пункта 1 статьи 40 ТК ЕАЭС:

Дополнительно начисляемые суммы распределяются между отдельными товарами пропорционально долям каждой товарной позиции в общей сумме заявленной стоимости товаров, к которым применяются эти начисления.

Для случаев, указанных в подпунктах 4 и 5 пункта 1 статьи 40 ТК ЕАЭС:

При распределении дополнительно начисляемых сумм используется иной принцип. Величина дополнительных начислений распределяется пропорционально отношению массы (брутто) каждого отдельного вида товара к суммарному весу всех товаров, в отношении которых производится расчет таких начислений.

Следовательно, распределение зависит от характера самих начислений и применяется либо исходя из стоимостных показателей, либо на основании физических характеристик товаров (весовых соотношений).

Эти правила обеспечивают справедливое и объективное распределение расходов, позволяя правильно учитывать влияние каждого товара на итоговую стоимость таможенного оформления.

Указанные в пункте 1 статьи 40 Таможенного кодекса ЕАЭС дополнительные начисления к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, производятся на основании достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации. При отсутствии такой информации метод 1 не применяется.

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров дополнительные начисления к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за такие товары, кроме указанных в пункте 1 статьи 40 Таможенного кодекса ЕАЭС, не производятся.

Таким образом, установленный таможенным кодексом ЕАЭС перечень возможных дополнительных начислений к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, является исчерпывающим, т.е. никаких иных начислений к цене при определении таможенной стоимости не производится[2,3,8,9,37,39,41].

### **3.4. Допустимые вычеты из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары**

Помимо условий применения метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами глава 5 Таможенного кодекса ЕАЭС в общем виде устанавливает и структуру таможенной стоимости.

Определяя таможенную стоимость через стоимость сделки, Кодекс рассматривает последнюю как цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, дополненную рядом стоимостных компонентов.

В то же время Кодексом предусмотрено, что в таможенную стоимость, при соблюдении соответствующих условий может не включаться определенный перечень расходов (пункт 2 статьи 40 Кодекса).

А именно, таможенная стоимость ввозимых товаров не должна включать в себя следующие расходы при условии, что они выделены из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, заявлены декларантом и подтверждены им документально (рис. 21):

1) расходы на производимые после ввоза товаров на таможенную территорию Союза строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или оказание технического содействия в отношении таких товаров, как промышленные установки, машины или оборудование;

2) расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых товаров по таможенной территории Союза от места прибытия таких товаров на таможенную территорию Союза, а если Комиссией в зависимости от вида транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) товаров, и особенностей такой перевозки (транспортировки) определены иные места, - от места, определенного Комиссией;

3) пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Союза или продажей ввозимых товаров на таможенной территории Союза.

Таким образом, перечень разрешенных вычетов из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, также является исчерпывающим.

Цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимые товары, относится к товарам, перемещаемым через таможенную границу Союза, в связи с чем перечисляемые покупателем продавцу

дивиденды или иные платежи в случае, если они не связаны с ввозимыми товарами, не включаются в таможенную стоимость ввозимых товаров.



Рис. 21. Таможенная стоимость ввозимых товаров не должна включать в себя следующие расходы

### 3.5. Структура таможенной стоимости по методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)

Основным компонентом в структуре таможенной стоимости является цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате, которая представляет собой общую сумму всех платежей за товары, осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем непосредственно продавцу или иному лицу в пользу продавца. Указанные платежи могут быть осуществлены прямо или косвенно в любой форме, не запрещенной законодательством государств-членов.

Однако в силу обычаев коммерческой практики ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС не всегда может быть полностью организован в рамках внешнеторговой сделки купли-продажи, а действия покупателя по приобретению и ввозу товаров будут ограничиваться только отношениями с продавцом ввозимых товаров.

Общий вид структуры таможенной стоимости приведен на рис. 22.

Международная сделка купли-продажи товара предусматривает перемещение товаров из страны экспортера в страну импортера, что требует четкого понимания логистической схемы транспортировки.

Необходимо определить оптимальный способ доставки груза, учитывая особенности маршрута, требования таможенного оформления и др. Важно заранее согласовать детали поставки с контрагентом, выбрать надежного перевозчика и застраховать груз от возможных рисков повреждения или утраты.

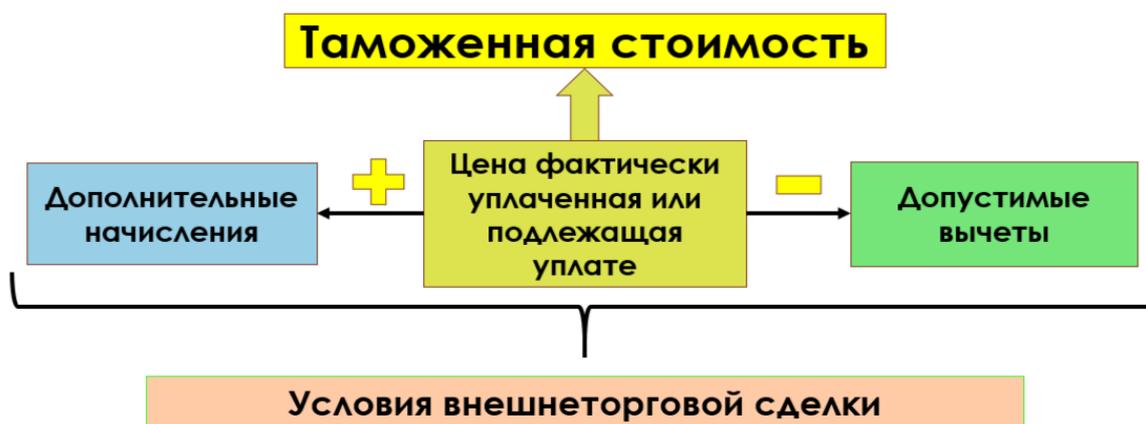


Рис. 22. Метод стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)

Ключевым элементом является определение условий поставки товаров, включая распределение обязательств по транспортировке, погрузочно-разгрузочным работам, страхованию грузов и выбору вида транспорта. Международные правила Инкотермс 2020 помогают стандартизировать этот процесс, определяя наиболее распространенные комбинации распределения обязанностей между продавцом и покупателем. Об этом подробно было рассмотрено в предыдущей теме.

Помимо вопросов доставки, существуют дополнительные обязанности, выполнение которых также распределяется между сторонами коммерческими контрактами купли-продажи товаров. Эти обязанности включают расходы, связанные с исполнением контракта, что непосредственно влияет на формирование таможенной стоимости товара.

Цена товаров по контракту формируется исходя из расходов продавца на реализацию своих обязательств по продаже и поставке товаров. Покупательские же расходы, связанные с приобретением и импортом товаров, осуществляются в рамках отдельных договоров и подлежат включению в таможенную стоимость согласно международным нормам.

Итак, понятие «стоимости сделки» охватывает комплекс различных соглашений, участвующих в обеспечении процесса покупки-продаж, транспортировки и приобретения права собственности на товар. Центральное место среди них занимает именно договор купли-продажи импортируемых товаров.

Законодательство по таможенной стоимости устанавливает, какие виды расходов, понесенные покупателем, и в какой их части должны включаться в таможенную стоимость. При расчете таможенной стоимости это реализуется в виде дополнительных начислений к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, и вычетов из нее[2,3,8,9,37,39,42].

### **3.6. Перечень нормативных документов Коллегии ЕАЭС, регламентирующих вопросы включения дополнительных начислений в таможенную стоимость**

В целях обеспечения единых подходов к решению вопросов о включении в таможенную стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, расходов, понесенные покупателем Коллегией Евразийской экономической комиссии был издан ряд нормативных документов.

Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии:

1) от 15.07.2014 № 112 «Об утверждении Положения о добавлении вознаграждения посредникам (агентам) и вознаграждения брокерам к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары»;

2) от 15.07.2014 № 113 «О Положении об использовании при применении методов определения таможенной стоимости товаров документов, соответствующих общепринятым принципам бухгалтерского учета»;

3) от 22.09.2015 № 118 «Об утверждении Правил учета процентных платежей при определении таможенной стоимости товаров»;

4) от 22.05.2018 № 83 «О расчете дополнительных начислений при определении таможенной стоимости товаров».

5) от 24.01.2023 № 11 «Об определении места для целей учета расходов при определении таможенной стоимости товаров, ввозимых

железнодорожным транспортом на таможенную территорию Евразийского экономического союза»;

Также Коллегией разработаны рекомендации от 15.11.2016 № 20 «О Положении о добавлении лицензионных и иных подобных платежей за использование объектов интеллектуальной собственности к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары» [8,9,10,11,12,13].

### **3.7. Перечень документов, подтверждающих заявленную таможенную стоимость при применении метода по стоимости сделки с ввозимыми товарам (метод 1)**

Декларирование таможенной стоимости товаров осуществляется декларантом либо таможенным представителем, действующим от имени и по поручению декларанта.

При этом заполняется декларация таможенной стоимости (далее - ДТС), в которой заявляются сведения о таможенной стоимости товаров, в том числе (рис. 23):

- ✓ о методе определения таможенной стоимости товаров;
- ✓ о величине таможенной стоимости товаров;
- ✓ об условиях и обстоятельствах сделки с товарами, имеющих отношение к определению таможенной стоимости товаров.

Одновременно представляются подтверждающие указанные сведения документы, основанные на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации.

Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 15.07.2014 № 113 было утверждено Положение об использовании при применении методов определения таможенной стоимости товаров документов, соответствующих общепринятым принципам бухгалтерского учета.

В случае, когда при определении таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров используется информация, содержащаяся в документах бухгалтерского учета, такая информация должна быть сформирована в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета.

При этом данная информация должна соответствовать общепринятым принципам бухгалтерского учета, применяемым в соответствующем государстве.

Декларация таможенной стоимости является неотъемлемой частью декларации на товары (прил.1).

Порядок заполнения декларации таможенной стоимости утвержден Решением Коллегии ЕЭК от 16.10.2018 № 160 «О случаях заполнения декларации таможенной стоимости, утверждении форм декларации таможенной стоимости и Порядка заполнения декларации таможенной стоимости» (прил. 2, 3).



Рис. 23. Сведения о таможенной стоимости товаров

При определении таможенной стоимости по методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1) лицом, заполнившим ДТС, должны быть предоставлены следующие документы:

- 1) учредительные документы покупателя ввозимых товаров;
- 2) внешнеторговый договор купли-продажи (возмездный договор поставки), действующие приложения, дополнения и изменения к нему;
- 3) счет-фактура (инвойс);
- 4) банковские документы (если счет-фактура оплачен в зависимости от условий внешнеторгового контракта), а также другие платежные документы, отражающие стоимость товара;
- 5) страховые документы в зависимости от установленных договором условий сделки;

б) договор по перевозке (договор транспортной экспедиции, если такой договор заключался), погрузке, разгрузке или перегрузке товаров, счет-фактура (инвойс) за перевозку (транспортировку), погрузку, разгрузку или перегрузку товаров, банковские документы (если счет-фактура оплачен) – в случаях, когда транспортные расходы до аэропорта, порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС не были включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, или из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, заявлены вычеты расходов по перевозке (транспортировке) товаров после их прибытия на таможенную территорию ЕАЭС;

7) договор об оказании посреднических услуг (агентский договор, договор комиссии, договор об оказании брокерских услуг), счета-фактуры (инвойсы), банковские платежные документы за оказание посреднических услуг в зависимости от установленных договором условий сделки;

8) договоры, счета-фактуры (инвойсы), счета-проформы, бухгалтерские документы, таможенные декларации, оформленные таможенными органами государств – членов ЕАЭС на вывоз товаров (если товары поставлялись на вывоз с таможенной территории ЕАЭС), и другие документы о стоимости товаров и услуг, предоставленных покупателем бесплатно или по сниженным ценам для использования в связи с производством и продажей для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС ввозимых (ввезенных) товаров, если предоставление таких товаров и услуг предусмотрено внешнеторговой сделкой и их стоимость не включена в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате;

9) лицензионный договор, счет-фактура, банковские платежные документы, бухгалтерские и другие документы, содержащие сведения о платежах за использование объектов интеллектуальной собственности, которые относятся к ввозимым (ввезенным) товарам (если указанные платежи предусмотрены в качестве условия продажи ввозимых товаров);

10) документы (в том числе бухгалтерские) и сведения, содержащие данные о части дохода (выручки), которая прямо или косвенно причитается продавцу в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования ввезенных товаров (если это предусмотрено условиями внешнеторговой сделки);

11) договоры, счета, банковские платежные документы о стоимости тары, упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке в случае, если данные расходы произведены покупателем, но не были включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимый товар (если это предусмотрено условиями внешнеторговой сделки);

12) котировки мировых бирж в случае, если ввозится биржевой товар;

13) другие документы и сведения, которые декларант может предоставить в подтверждение заявленной таможенной стоимости [7,8,9,26,32,33].

### **Задания и вопросы для самоконтроля**

1. Что является таможенной стоимостью товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС по методу 1?

2. Что является ценой, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары по методу 1?

3. Что является главным условием применения метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)?

4. Какие ограничения существуют для применения метода 1?

5. Что означает в соответствии с ТК ЕАЭС понятие «взаимосвязанные лица»?

6. Назовите какие дополнительные начисления добавляются к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары при определении таможенной стоимости по методу 1?

7. Какие виды расходов не включаются в таможенную стоимость ввозимых товаров при определении её методом 1 («по цене сделки с ввозимыми товарами») согласно законодательству ЕАЭС?

8. Какие условия должны соблюдаться, чтобы расходы не учитывались при определении таможенной стоимости ввозимых товаров по методу 1?

9. Кем осуществляется декларирование таможенной стоимости товаров, какие сведения заявляются сведения о таможенной стоимости?

10. Какие основные документы должны быть предоставлены декларантом при определении таможенной стоимости по методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами?

## **Тема 4. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ТОВАРОВ В ТАМОЖЕННЫХ ЦЕЛЯХ**

К сравнительным методам оценки товаров в таможенных целях относятся:

- ✓ метод определения таможенной стоимости ввезенных товаров по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2);
- ✓ метод определения таможенной стоимости ввезенных товаров по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3).

В соответствии с Соглашением по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года, использование сравнительных методов оценки товаров в таможенных целях допускается только в том случае, когда участниками ВЭД убедительно подтверждается невозможность использования основного метода оценки товаров в таможенных целях – метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами.

Решением Коллегии ЕЭК от 30.10.2012 № 202 утверждены Правила применения методов определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) и по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3).

Данные правила применения сравнительных методов оценки товаров в таможенных целях разработаны на основе принципов, правил и положений «Соглашения по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года» которые в полном объеме включены в Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза.

Правила применения сравнительных методов оценки товаров в таможенных целях основываются на непосредственном сопоставлении двух, разделенных во времени, внешнеторговых операций, а именно: внешнеторговых сделок с ныне ввезенными (оцениваемыми) товарами и внешнеторговых сделок с ранее ввезенными на единую таможенную территорию ЕАЭС и прошедшими таможенное оформление идентичными или однородными товарами [35,36,37,39].

#### 4.1. Метод определения таможенной стоимости ввезенных товаров по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2)

Порядок определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с идентичными товарами определен статьей 41 Таможенного кодекса ЕАЭС.

Указанный метод применяется в случае, если таможенная стоимость ввозимых товаров не может быть определена методом 1, то есть по стоимости сделки с ввозимыми товарами.

Таможенной стоимостью таких товаров является стоимость сделки с идентичными товарами, проданными для вывоза на таможенную территорию Союза и ввезенными на таможенную территорию Союза, в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза на таможенную территорию Союза оцениваемых товаров (рис. 24).



Рис. 24. Метод оценки стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) [40]

Теперь давайте разберем что понимается под идентичными товарами.

В статье 37 Таможенного кодекса ЕАЭС дано понятие идентичных товаров – это товары, одинаковые во всех отношениях, в том числе по физическим характеристикам, качеству и репутации.

Незначительные расхождения во внешнем виде не являются основанием для непризнания товаров идентичными, если в остальном эти товары соответствуют требованиям, предусмотренным настоящим абзацем.

Товары не считаются идентичными, если они:

- ✓ не произведены в той же стране, что и оцениваемые товары, ввозимые на таможенную территорию Союза;
- ✓ если в отношении этих товаров проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, разработка дизайна, эскизов и чертежей и иные аналогичные работы были выполнены на таможенной территории Союза.

Идентичные товары, произведенные иным лицом, чем производитель оцениваемых товаров, рассматриваются лишь в случае, когда не выявлены идентичные товары того же производителя либо имеющаяся информация не считается приемлемой для использования.

Стоимостью сделки с идентичными товарами является таможенная стоимость этих товаров, определенная по методу стоимости сделки с ввозимыми товарами и принятая таможенным органом.

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров по методу 2 используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на том же коммерческом уровне и, по существу, в том же количестве, что и оцениваемые товары.

В случае если такие продажи не выявлены, используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на ином коммерческом уровне и (или) в иных количествах, с соответствующей поправкой, учитывающей различия в коммерческом уровне продажи и (или) в количестве товаров.

Указанная поправка осуществляется на основе сведений, документально подтверждающих обоснованность и точность 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 (метод 2) для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров не используется.

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров при необходимости производится поправка к стоимости сделки с идентичными товарами для учета значительной разницы в расходах в отношении оцениваемых и идентичных товаров, обусловленной различиями в расстояниях, на которые они перевозятся (транспортируются), и в видах транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) товаров.

А именно поправка к стоимости сделки с идентичными товарами на расходы:

- ✓ по перевозке (транспортировке) товаров до места прибытия на таможенную территорию;
- ✓ по погрузке, разгрузке или перегрузке товаров и проведении иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до места прибытия на таможенную территорию;
- ✓ по страхованию в связи с вышеуказанными операциями.

В случае если выявлено более одной стоимости сделки с идентичными товарами с учетом поправок:

- ✓ учитывающих различия в коммерческом уровне продажи и (или) в количестве товаров;
- ✓ учитывающих разницу, обусловленную различиями в расстояниях, на которые товары перевозятся (транспортируются), и в видах транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) товаров;
- ✓ для определения таможенной стоимости ввозимых товаров применяется самая низкая из них.

Таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза, должна определяться участниками внешнеэкономической деятельности методом по цене сделки с идентичными товарами (метод 2) в тех случаях, когда таможенная стоимость таких товаров не может быть определена методом по цене сделки с ввозимыми товарами (метод 1).

Ранее рассматривались случаи, когда таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза, не может быть определена по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1).

Во-первых, если отсутствует сделка купли-продажи и цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимые товары, то есть, товары перемещаются через таможенную границу Союза по договору, отличному от договора купли-продажи.

Во-вторых, когда не выполняется хотя бы одно из условий применения метода 1, установленных пунктом 1 статьи 39 ТК ЕАЭС.

В-третьих, когда отсутствует достоверная, количественно определяемая и документально подтвержденная информация о таможенной стоимости товаров, в том числе информация, необходимая для подтверждения цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, и

осуществления дополнительных начислений к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате [15,35,36,37,39].

#### **4.2. Метод определения таможенной стоимости ввезенных товаров по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3)**

Порядок определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с однородными товарами определен статьей 42 Таможенного кодекса ЕАЭС. Указанный метод применяется в случае, если таможенная стоимость ввозимых товаров не может быть определена методом 1, то есть по стоимости сделки с ввозимыми товарами и методом 2 по стоимости сделки с идентичными товарами.

Таможенная стоимость не может быть определена по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) в случаях:

1) отсутствуют сведения о сделках с идентичными товарами, проданными для вывоза на таможенную территорию Союза и ввезенными на таможенную территорию Союза, в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза на таможенную территорию Союза оцениваемых товаров;

2) отсутствуют сведения, документально подтверждающие обоснованность и точность корректировки стоимости (соответствующей поправки), учитывающей различия в коммерческих уровнях продаж и (или) в количествах идентичных товаров.

В этом случае таможенной стоимостью таких товаров является стоимость сделки с однородными товарами, проданными для вывоза на таможенную территорию Союза и ввезенными на таможенную территорию Союза в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза на таможенную территорию Союза оцениваемых товаров (рис. 25).



Рис. 25. Метод оценки по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3) [41]

Рассмотрим, что же понимается под однородными товарами.

В статье 37 Таможенного кодекса ЕАЭС дано понятие однородные товары – это товары, не являющиеся идентичными во всех отношениях, но имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов, произведенные из таких же материалов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемыми.

При определении, являются ли товары однородными, учитываются такие характеристики, как качество, репутация и наличие товарного знака.

Товары не считаются однородными:

- ✓ если они не произведены в той же стране, что и оцениваемые товары.
- ✓ если в отношении этих товаров проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, разработка дизайна, эскизов и чертежей и иные аналогичные работы были выполнены на таможенной территории Союза.

При этом для идентичных и однородных товаров понятие «произведенные» («произведены») применительно к товарам имеет также значения «добытые», «выращенные», «изготовленные, в том числе путем монтажа, сборки или разборки товаров».

Однородные товары, произведенные иным лицом, чем производитель оцениваемых товаров, рассматриваются лишь в случае, когда не выявлены однородные товары того же производителя либо имеющаяся информация не считается приемлемой для использования;

Стоимостью сделки с однородными товарами является таможенная стоимость этих товаров, определенная по методу стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1) и принятая таможенным органом.

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров используется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне и, по существу, в том же количестве, что и оцениваемые товары.

В случае если такие продажи не выявлены, используется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на ином коммерческом уровне и (или) в иных количествах, с соответствующей поправкой, учитывающей различия в коммерческом уровне продажи и (или) в количестве товаров.

Указанная поправка осуществляется на основе сведений, документально подтверждающих обоснованность и точность 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 (метод 3) для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров не используется.

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров при необходимости производится поправка к стоимости сделки с однородными товарами для учета значительной разницы в расходах в отношении оцениваемых и однородных товаров, обусловленной различиями в расстояниях, на которые они перевозятся (транспортируются), и в видах транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) товаров.

А именно поправка к стоимости сделки с однородными товарами на расходы (рис. 26):

- ✓ по перевозке (транспортировке) товаров до места прибытия на таможенную территорию;
- ✓ по погрузке, разгрузке или перегрузке товаров и проведении иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до места прибытия на таможенную территорию;

- ✓ по страхованию в связи с вышеуказанными операциями.
- В случае если выявлено более одной стоимости сделки с однородными товарами с учетом поправок:
- ✓ учитывающих различия в коммерческом уровне продажи и (или) в количестве товаров;
  - ✓ учитывающих разницу, обусловленную различиями в расстояниях, на которые товары перевозятся (транспортируются), и в видах транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) товаров;
  - ✓ для определения таможенной стоимости ввозимых товаров применяется самая низкая из них.

Таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза, может определяться по методу 3, когда их таможенная стоимость не может быть определена по методу 1 и по методу 2.

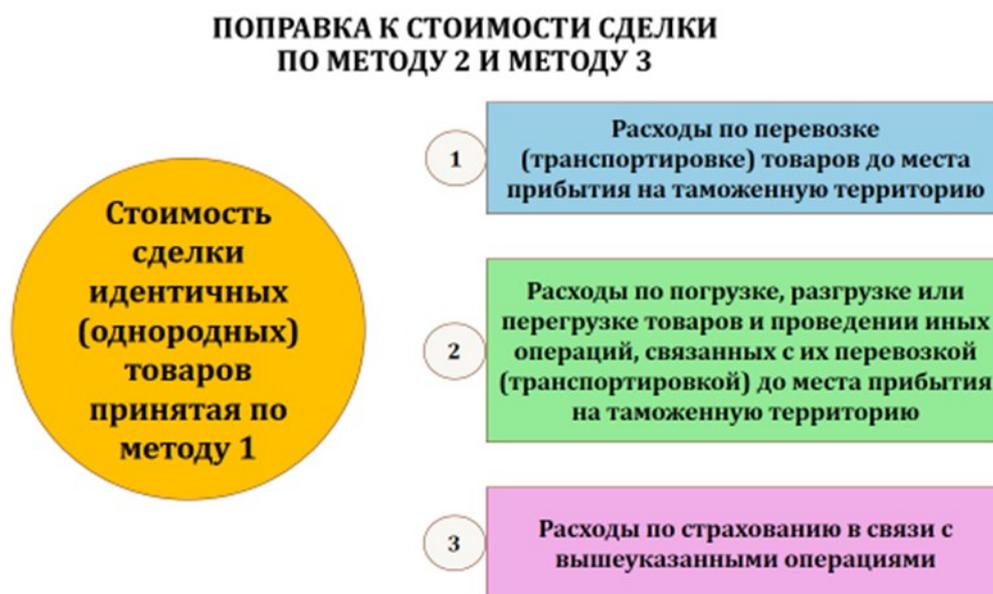


Рис. 26. Поправка к стоимости сделки по методу 2 и методу 3

Порядок и условия применения в таможенных целях метода определения таможенной стоимости по цене сделки с идентичными товарами (метод 2) и метода по цене сделки с однородными товарами (метод 3) аналогичны, за исключением того обстоятельства, что при применении одного метода оценки используются сведения об идентичных

товарах, а при применении другого метода оценки используются сведения об однородных товарах.

Еще раз остановимся на условиях использования сравнительных методов оценки товаров в таможенных целях.

Первое - ввезенные товары должны быть непосредственно произведены в той же самой стране, что и идентичные или однородные товары, которые ранее (в пределах девяноста календарных дней) были ввезены на единую таможенную территорию ЕАЭС.

Второе - за основу стоимости сделки ввозимых товаров должна быть принята таможенная стоимость идентичных или однородных товаров, ранее определенная методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1).

Третье - корректировка стоимости сделки с ввозимыми товарами должна производиться не только с учетом коммерческих уровней (условий) поставок товаров и размера (количества), но и с учетом временного интервала между поставками таких товаров и поставками идентичных или однородных товаров, а также с учетом транспортных, страховых и прочих дополнительных расходов по доставке товаров [15,35,36,37,39].

#### **4.3. Корректировка стоимости сделки с идентичными или однородными товарами**

При применении метода 2 или метода 3 необходимо использовать стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне и, по существу, в том же количестве, что и оцениваемые (ввозимые) товары.

При решении вопроса о корректировке стоимости сделки, при различиях в коммерческих уровнях продаж, нужно учитывать позицию покупателя в процессе реализации товаров, а именно предполагается ли последующая их оптовая или розничная реализация, либо использование товаров для собственных нужд.

Так же следует учитывать позицию продавца на рынке данных товаров, продаются ли они непосредственно изготовителем, либо оптовым продавцом и т.д.

Понятие «по существу в том же количестве» означает, что количество проданных идентичных или однородных товаров может не совпадать с количеством проданных оцениваемых (ввозимых) товаров, при этом разница в их количествах не отражается на цене единицы товара, то есть существенным фактором является цена единицы товара.

В случае если продавец установил цену единицы товара в зависимости от продаваемого количества единиц товара и идентичные или однородные и оцениваемые (ввозимые) товары даже при наличии разницы в их количествах попадают в один ценовой диапазон, это означает, что товары продаются, в том же количестве.

Если не выявлена сделка с идентичными или однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне и, в том же количестве, что и оцениваемые (ввозимые) товары, используются сведения о сделке с идентичными или однородными товарами, проданными на ином коммерческом уровне и (или) в иных количествах, то есть о сделке, удовлетворяющей одному из следующих условий:

- ✓ продажа идентичных или однородных товаров осуществлена на том же коммерческом уровне, но в иных количествах;
- ✓ продажа идентичных или однородных товаров осуществлена на разных коммерческих уровнях, но, в том же количестве;
- ✓ продажа идентичных или однородных товаров осуществлена на разных коммерческих уровнях и в разных количествах.

После выявления сделки, удовлетворяющей одному из указанных условий, производятся соответствующие корректировки стоимости в отношении только факторов количества или только факторов коммерческого уровня, или факторов и количества, и коммерческого уровня.

Наличие различий в коммерческих уровнях продаж и (или) в количествах товаров не требует проведения корректировки. Корректировка необходима, если эти различия повлияли на цену товара.

В том случае, когда разница в цене обусловлена различием в коммерческих уровнях продаж и (или) в количествах товаров, корректировка производится для того, чтобы привести цены сравниваемых товаров к сопоставимому виду.

Корректировка стоимости сделки с идентичными или однородными товарами производится на основе достоверных сведений, позволяющих осуществлять такую корректировку, документально подтверждающих ее обоснованность и точность независимо от того, приводит ли она к увеличению или к уменьшению таможенной стоимости товаров [35, 36, 37, 39].

#### **4.4. Консультация в целях обоснованности выбора стоимостной основы для определения таможенной стоимости ввозимых товаров**

В случае невозможности определения таможенной стоимости ввозимых товаров по стоимости сделки с ними таможенная стоимость товаров определяется методами по стоимости сделки с идентичными товарами либо по стоимости сделки с однородными товарами, применяемыми последовательно.

При этом в целях обоснованного выбора стоимостной основы для определения таможенной стоимости ввозимых товаров могут быть проведены консультации между таможенным органом и декларантом. В процессе консультаций таможенный орган и декларант могут обмениваться имеющейся у них информацией при условии соблюдения законодательства государств-членов Союза о коммерческой тайне.

Порядок проведения консультаций между таможенным органом и декларантом в целях обоснованного выбора стоимостной основы для определения таможенной стоимости товаров, ввозимых в Российскую Федерацию, установлен приказом Минфина России от 18.07.2022 № 110н «Об установлении Порядка проведения консультаций между таможенным органом и декларантом в целях обоснованного выбора стоимостной основы для определения таможенной стоимости ввозимых товаров в Российскую Федерацию, соответствующей статьям 41 и 42 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза».

Консультация в целях обоснованного выбора стоимостной основы для определения таможенной стоимости товаров проводится таможенным органом, правомочным регистрировать декларации на товары и проводить таможенный контроль в отношении ввозимых товаров, помещаемых под таможенные процедуры, в рамках которых таможенная стоимость таких товаров подлежит определению.

Консультация проводится при одновременном соблюдении следующих условий:

1) товары ввезены в Российскую Федерацию и не заявлены под таможенную процедуру, в рамках которой таможенная стоимость ввозимых товаров подлежит определению;

2) таможенная стоимость ввозимых товаров не может быть определена по стоимости сделки с ввозимыми товарами (не выполняется хотя бы одно из условий применения метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами, или отсутствует сделка купли-продажи, или неизвестна информация о цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары).

Консультация проводится в целях предоставления декларанту информации, которая может быть использована в качестве стоимостной основы для определения таможенной стоимости ввозимых товаров по методам по стоимости сделки с идентичными (однородными) товарами при их декларировании.

Запрос, документы и сведения, а также опись таких документов и сведений представляются в электронной форме путем их размещения в информационном сервисе автоматизированной подсистемы «Личный кабинет» и размещенной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по выбору декларанта одним из следующих способов:

1) в формализованном виде в структуре и формате электронных документов, участвующих в обмене при взаимодействии таможенных органов и декларантов, разработанных в соответствии с Порядком разработки, опубликования и внесения изменений в форматы и структуры электронных документов, участвующих в обмене при взаимодействии таможенных органов Российской Федерации и заинтересованных лиц, утвержденным приказом ФТС России от 25 марта 2019 г. N 489;

2) в форме электронных документов произвольной формы;

3) в виде сканированных образов документов на бумажном носителе.

Каждому документу после представления в ЭАДД автоматически присваивается идентификационный номер, который доводится до декларанта посредством направления электронного сообщения в АПС "Личный кабинет" и указывается декларантом в описи, прилагаемой к Запросу, вместе с реквизитами (при наличии) представленных декларантом документов и (или) сведений.

7. При направлении Запроса представляются следующие имеющиеся в наличии у декларанта документы и (или) сведения:

1) внешнеэкономический договор купли-продажи (договор поставки) (при наличии), действующие приложения, дополнения и изменения к нему (при наличии) или документы, которые являются основанием для поставки ввозимых товаров (документ, подтверждающий совершение сделки, на основании которой товары ввозятся на таможенную территорию ЕАЭС, а также приложения, дополнения и изменения к нему, а в случае отсутствия такой сделки - иной документ, подтверждающий право владения, пользования и (или) распоряжения ввозимыми товарами);

2) счет-фактура (инвойс), проформа-инвойс;

3) отгрузочные (упаковочные) листы;

4) договор перевозки и (или) договор транспортной экспедиции (если такой договор заключался), договор погрузки, разгрузки или перегрузки ввозимых товаров, счет-фактура (инвойс) за перевозку, погрузку, разгрузку или перегрузку ввозимых товаров, банковские документы (если счет-фактура оплачен), или документы (информация) о транспортных тарифах, или бухгалтерские документы, отражающие стоимость перевозки (если перевозка товара осуществлялась собственным транспортным средством декларанта), - в случаях, когда транспортные расходы до места прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате;

5) документы, подтверждающие расходы на страхование в связи с операциями, указанными в подпунктах 4 и 5 пункта 1 статьи 40 Кодекса.

В случае отсутствия документов, указанных в подпункте 4 настоящего пункта и в абзаце первом настоящего подпункта, предоставляются пояснения о расходах на погрузку, разгрузку или перегрузку ввозимых товаров и проведение иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до места прибытия на таможенную территорию ЕАЭС, расходах на страхование в связи с операциями, указанными в подпунктах 4 и 5 пункта 1 статьи 40 Кодекса;

б) прайс-листы, коммерческие предложения, оферты продавцов ввозимых, идентичных, однородных товаров;

7) документы и (или) сведения, а также письменные пояснения, содержащие описание физических и технических характеристик ввозимых товаров;

8) таможенные декларации, декларации таможенной стоимости (форма ДТС-1), внешнеэкономические договоры (контракты) и дополнительные соглашения к ним, счета-фактуры, коммерческие документы, в соответствии с которыми были выпущены идентичные/однородные товары, таможенная стоимость которых определена по методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами и принята таможенным органом;

9) иные документы и (или) сведения, а также письменные пояснения, подтверждающие указанные в Запросе сведения, в том числе полученные декларантом от третьих лиц, включая лиц, имеющих отношение к производству, перевозке (транспортировке) и реализации ввозимых, идентичных, однородных товаров.

Консультация проводится уполномоченным таможенным органом после поступления от декларанта запроса о проведении консультации, содержащего необходимые сведения и документы

На основании представленных декларантом документов и сведений уполномоченным таможенным органом выбирается стоимостная основа для определения таможенной стоимости ввозимых товаров в соответствии с положениями статей 41 или 42 Кодекса.

Проведение консультации осуществляется не позднее семи рабочих дней со дня регистрации запроса в уполномоченном таможенном органе.

В случае если в распоряжении уполномоченного таможенного органа имеется информация об идентичных (однородных) товарах, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС, соответствующих требованиям положений статей 41 и 42 Кодекса, консультация проводится уполномоченным должностным лицом с предоставлением декларанту необходимой информации по установленной форме.

В проведении консультации может быть отказано в случае установления по результатам рассмотрения запроса:

- 1) несоблюдения условий проведения консультации;
- 2) указания декларантом в запросе иных вопросов, не являющихся предметом рассмотрения в рамках проведения консультации;

- 3) в представленных документах отсутствуют необходимые сведения;
- 4) отсутствия документального подтверждения сведений, указанных в запросе;
- 5) информации о ранее проведенной таможенным органом консультации в отношении ввозимых товаров[35,36,37,39].

### **Задания и вопросы для самоконтроля**

1. На чем основано применение сравнительных методов оценки товаров в таможенных целях?
2. Опишите последовательность действий и условия, необходимые для определения таможенной стоимости товаров методом по стоимости сделки с идентичными товарами согласно таможенному законодательству Российской Федерации. Приведите основные критерии, позволяющие считать товары идентичными, и укажите ситуации, когда использование данного метода является обоснованным и предпочтительным.
3. Какие критерии используются для определения таможенной стоимости товаров методом 2 (методом цены сделки с идентичными товарами)? Какие условия должны соблюдаться для применения данного метода?
4. Дайте определение понятию «идентичные товары». Какие товары не являются идентичными?
5. Какой порядок определения таможенной стоимости товаров методом по стоимости сделки с однородными товарами?
6. Что является таможенной стоимостью товаров при применении метода 3?
7. Дайте определение понятию «однородные товары». Какие товары не являются однородными?
8. При определении таможенной стоимости какая при необходимости поправка производится к стоимости сделки с идентичными или однородными товарами?
9. В каких случаях и для каких целей проводятся консультации между таможенным органом и декларантом?

## **Тема. 5. МЕТОД ВЫЧИТАНИЯ (МЕТОД 4)**

Метод 2 или метод 3 не применяется, если отсутствуют:

- документально подтвержденные сведения о ввозе на таможенную территорию Союза идентичных или однородных товаров;
- сведения, документально подтверждающие обоснованность и точность корректировки стоимости сделки с идентичными или однородными товарами, учитывающей различия в коммерческих уровнях продаж и (или) в количествах идентичных или однородных товаров, а также значительную разницу в расходах, обусловленную различиями в расстояниях, на которые они перевозятся (транспортируются), и видах используемого транспорта.

Решением Коллегии ЕЭК от 13.11.2012 № 214 «О применении метода вычитания (метод 4) при определении таможенной стоимости товаров» были утверждены Правила применения метода вычитания при определении таможенной стоимости товаров.

Данные Правила были разработаны с целью обеспечения единообразного применения метода 4, на основе положений Соглашения по применению статьи VII ГАТТ 1994 года, включая Пояснительные примечания к нему, а также материалов Технического комитета, по таможенной оценке, ВТамО [28, 35, 36, 37, 39].

### **5.1. Условия применения метода вычитания (метод 4)**

Порядок определения таможенной стоимости товаров по методу вычитания определен статьей 43 Таможенного кодекса ЕАЭС.

Метод вычитания применяется если таможенная стоимость товаров, ввозимых на единую таможенную территорию ЕАЭС, не может быть определена в соответствии:

- ✓ с методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами;
- ✓ методом по стоимости сделки с идентичными товарами;
- ✓ методом по стоимости сделки с однородными товарами.

В соответствии со статьей 43 Таможенного кодекса ЕАЭС по заявлению декларанта очередность применения метода вычитания и метода сложения может быть изменена.

Условия применения метода вычитания – оцениваемые товары либо идентичные оцениваемым или однородные с оцениваемыми товарами продаются на таможенной территории Союза (рис. 27):

- ✓ лицам, не являющимся взаимосвязанными с лицами, осуществляющими такую продажу на таможенной территории Союза;
- ✓ в тот же или в соответствующий ему период времени, в который оцениваемые товары ввезены на таможенную территорию Союза;
- ✓ в том же состоянии, в котором они были ввезены на таможенную территорию Союза.

Для целей определения таможенной стоимости по методу вычитания товары могут рассматриваться как находящиеся в том же состоянии, в котором они были ввезены, в том числе в тех случаях, когда они претерпели следующие изменения:



Рис. 27. Условия применения метода вычитания

- ✓ - усушка, утруска;
- ✓ - естественное испарение (для жидкостей);
- ✓ появление небольшой ржавчины;
- ✓ получение незначительных повреждений, не отражающихся на характеристиках товаров, влияющих на их стоимость.

Товары также рассматриваются как находящиеся в том же состоянии, в котором они были ввезены на таможенную территорию Союза, если в отношении их были произведены операции по удалению упаковочных материалов и (или) консервантов перед продажей на внутреннем рынке Союза [35, 36, 37, 39].

## 5.2. Основа для определения таможенной стоимости методом вычитания

При соблюдении вышеуказанных условий, в качестве основы для определения таможенной стоимости ввозимых товаров принимается цена единицы товара, по которой продается наибольшее совокупное количество оцениваемых товаров либо идентичных оцениваемым или однородных с оцениваемыми товаров.

При условии вычета следующих сумм (рис. 28).



Рис. 28. Вычеты при применении метода 4

1) вознаграждение посреднику (агенту), обычно выплачиваемое или подлежащее выплате, либо надбавка к цене, обычно производимая для получения прибыли и покрытия общих расходов (коммерческих и

управленческих) в размерах, обычно имеющих место в связи с продажей на таможенной территории Союза товаров того же класса или вида;

2) обычные расходы на осуществленные на таможенной территории Союза перевозку (транспортировку), страхование и иные связанные с такими операциями расходы;

3) таможенные пошлины, налоги, сборы и иные налоги, подлежащие уплате в связи с ввозом и (или) продажей товаров на территориях государств-членов, включая налоги и сборы субъектов государств-членов и местные налоги, и сборы.

Продажи каких товаров следует рассматривать для определения цены единицы товара:

1) При наличии на день определения таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров сведений об их продажах на таможенной территории Союза, приемлемых для определения ТС, используются соответствующие сведения о цене единицы товара и суммах в отношении оцениваемых (ввозимых) товаров, подлежащих вычету.

В этом случае не требуется рассматривать продажи идентичных или однородных товаров.

2) Если на день определения таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров отсутствуют сведения об их продажах на таможенной территории Союза, но при этом имеются сведения о продажах идентичных или однородных товаров, используются соответствующие сведения об этих продажах.

Таким образом, в качестве основы для определения таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров используется цена единицы товара, по которой продаются оцениваемые (ввозимые) товары, либо цена единицы товара, по которой продаются ранее ввезенные идентичные или однородные с оцениваемыми (ввозимыми) товары.

При применении метода вычитания как правило, таможенная стоимость оцениваемых (ввозимых) товаров определяется декларантом (таможенным представителем) на основе цены единицы товара, по которой оцениваемые (ввозимые) товары продаются на таможенной территории Союза, либо на основе цены единицы товара, по которой декларантом были проданы ранее ввезенные идентичные или однородные с оцениваемыми (ввозимыми) товары, то есть используются документы, содержащие сведения по предыдущим поставкам декларанта.

Документы о продажах на таможенной территории Союза ранее ввезенных идентичных или однородных с оцениваемыми (ввозимыми) товаров другими хозяйствующими субъектами в большинстве случаев для декларанта недоступны.

Однако если в распоряжении декларанта имеются такие документы таможенная стоимость оцениваемых товаров может быть определена по методу вычитания.

При рассмотрении продаж, удовлетворяющих вышеуказанным условиям, для целей определения таможенной стоимости товаров по методу вычитания принимаются во внимание продажи товаров на таможенной территории покупателям первого коммерческого уровня продаж после ввоза товаров на таможенную территорию Союза.

Покупателями первого коммерческого уровня продаж на таможенной территории Союза являются покупатели, приобретающие товары у продавца, являющегося импортером этих товаров. При этом покупатель первого коммерческого уровня продаж и импортер не должны являться взаимосвязанными лицами.

При выборе продаж, приемлемых для целей определения таможенной стоимости товаров по методу вычитания, необходимо принимать во внимание период времени, в течение которого совершаются такие продажи.

Пункт 2 статьи 43 ТК ЕАЭС не устанавливает точный период времени совершения продажи оцениваемых (ввозимых) либо идентичных или однородных товаров на таможенной территории Союза, а определяет его как «тот же или соответствующий ему период времени», в который оцениваемые товары ввезены на таможенную территорию Союза.

Для целей определения таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров в качестве «того же или соответствующего ему периода времени» следует рассматривать период, который включает в себя дату прибытия товаров на таможенную территорию Союза, некоторый период времени до и некоторый период времени после даты прибытия товаров на таможенную территорию Союза.

Так, в качестве данного периода может рассматриваться период, включающий дату прибытия товаров на таможенную территорию Союза и, например, 10 - 15 дней до и 10 - 15 дней после даты прибытия товаров на таможенную территорию Союза.

Если ни оцениваемые, ни идентичные оцениваемым, ни однородные с оцениваемыми товары не продаются на таможенной территории Союза в тот же или в соответствующий ему период времени, таможенная стоимость таких товаров определяется на основе цены единицы товара, по которой соответственно оцениваемые, или идентичные, или однородные товары продаются на таможенной территории Союза (рис. 29):

- 1) в количестве, достаточном для установления цены за единицу такого товара;
- 2) в том же состоянии, в котором они были ввезены;
- 3) на самую раннюю дату по отношению к дате ввоза товаров на таможенную территорию Союза, но не позднее чем по истечении 90 календарных дней после этой даты.

Таким образом, при определении таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров по методу вычитания первоначально выявляются продажи, имевшие место в период времени между В1 и В2.

Если такие продажи не выявлены, то при прочих равных условиях рассматриваются продажи, имевшие место в период между В2 и С, при этом предпочтение отдается продажам, осуществленным в период времени, наиболее близкий к В2.

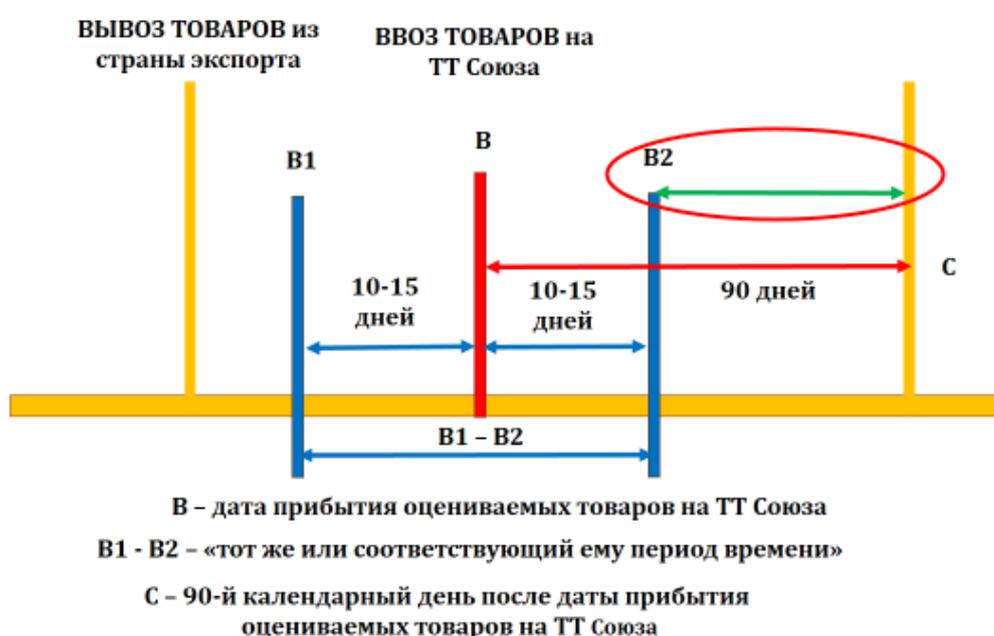


Рис. 29. Особенности применения таможенной стоимости товара методом вычитания (метод 4)

Для обеспечения объективного выбора сопоставимых сделок и корректного сравнения цен целесообразно учитывать период времени, в который конъюнктура рынка таких товаров была относительно стабильной. Это связано с тем, что стоимость одних товаров не подвергается значительным колебаниям в течение довольно продолжительного периода времени, стоимость же других меняется ежемесячно или чаще.

При применении метода вычитания необходимы индивидуальный подход и анализ каждой конкретной ситуации, с тем чтобы определить не только возможность, но и целесообразность тех или иных затрат по осуществлению поиска и использованию необходимой информации для определения таможенной стоимости по данному методу.

Таким образом, при таможенной оценке с использованием метода вычитания в качестве основы для определения таможенной стоимости ввозимых товаров принимается цена единицы товара, по которой продается наибольшее совокупное количество оцениваемых товаров либо идентичных оцениваемым или однородных с оцениваемыми товаров, при условии вычета соответствующих сумм (рис. 30).

#### ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ МЕТОДОМ ВЫЧИТАНИЯ (МЕТОД 4)



Рис. 30. Определение таможенной стоимости товара методом вычитания (метод 4)

### **Задания и вопросы для самоконтроля**

1. Какой порядок определения таможенной стоимости товаров методом вычитания?
2. Какие условия применения метода вычитания при определении таможенной стоимости товаров?
3. Что принимается в качестве основы для определения таможенной стоимости ввозимых товаров по методу вычитания?
4. При условии вычета каких сумм определяется таможенная стоимость ввозимых товаров по методу вычитания?
5. Кто является покупателями первого коммерческого уровня продаж на таможенной территории Союза при применении метода 4?
6. Какой период времени для целей определения таможенной стоимости по методу 4 следует рассматривать в качестве «того же или соответствующего ему периоду времени»?
7. Допускается ли изменение очередности применения метода вычитания?

## Тема 6. МЕТОД СЛОЖЕНИЯ (МЕТОД 5)

Метод вычитания не применяется если отсутствует информация о продажах на таможенной территории Союза оцениваемых товаров либо идентичных оцениваемы или однородных с оцениваемыми товаров:

- ✓ лицам, не являющимся взаимосвязанными с лицами, осуществляющими такую продажу;
- ✓ в тот же или в соответствующий ему период времени, в который оцениваемые товары ввезены на таможенную территорию Союза;
- ✓ в том же состоянии, в котором они были ввезены на таможенную территорию Союза.

Решением Коллегии ЕЭК от 12.12.2012 № 273 «О применении метода сложения (метод 5) при определении таможенной стоимости товаров» были утверждены Правила применения метода сложения при определении таможенной стоимости товаров.

Данные Правила были разработаны с целью обеспечения единообразного применения метода 5 на основе положений Соглашения по применению статьи VII ГАТТ 1994 года, включая Пояснительные примечания к нему, а также материалов Технического комитета, по таможенной оценке, ВТамО.

### 6.1. Условия применения метода сложения (метод 5)

Порядок определения таможенной стоимости товаров по методу сложения определен статьей 44 Таможенного кодекса ЕАЭС.

Метод сложения применяется если таможенная стоимость товаров, ввозимых на единую таможенную территорию ЕАЭС, не может быть определена в соответствии с:

- ✓ методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами;
- ✓ методом по стоимости сделки с идентичными товарами;
- ✓ методом по стоимости сделки с однородными товарами;
- ✓ методом вычитания.

За исключением случаев, когда по заявлению декларанта (таможенного представителя) порядок применения статей 43 и 44 Кодекса может быть обратным.

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров по методу сложения в качестве основы принимается расчетная стоимость товаров, которая определяется путем сложения следующих компонентов (рис. 31):

1) расходов на изготовление или приобретение материалов и расходов на производство, а также на иные операции, связанные с производством оцениваемых товаров.

2) суммы прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов), эквивалентной той величине, которая обычно учитывается при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые товары, в стране, в которой товары были проданы для вывоза на таможенную территорию Союза.

3) расходов, указанных в подпунктах 4 - 6 пункта 1 статьи 40 Таможенного кодекса ЕАЭС[2,3,16,35,36,37,39].



Рис. 31. Основа для определения таможенной стоимости ввозимых товаров методом сложения

## **6.2. Расчетная стоимость товаров при применении метода сложения**

Расходы на изготовление или приобретение материалов и расходы на производство, а также на иные операции, связанные с производством, определяются на основе сведений о производстве оцениваемых товаров, представленных их производителем или от его имени и подтвержденных коммерческими документами производителя, при условии, что такие документы составлены в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета, применяемыми в стране, где произведены товары.

Сумма прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих) учитывается в целом и определяется на основе сведений, представленных производителем или от его имени.

В случае если эти сведения не соответствуют сведениям об обычном размере прибыли и общих расходов при продажах товаров того же класса или вида для вывоза на таможенную территорию Союза, таможенный орган может определить сумму прибыли и общих расходов, на основе имеющихся у него сведений.

Расходы, указанные в подпунктах 4 - 6 пункта 1 статьи 40 Таможенного кодекса ЕАЭС:

1) расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых товаров до места прибытия таких товаров на таможенную территорию Союза;

2) расходы на погрузку, разгрузку или перегрузку ввозимых товаров и проведение иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до места прибытия таких товаров на таможенную территорию Союза;

3) расходы на страхование в связи с вышеуказанными операциями (рис. 32).

Таможенная стоимость товаров определяется, как правило, на основе документов и сведений, доступных на таможенной территории Союза.

Однако для определения расчетной стоимости необходимо располагать документами и сведениями о расходах на производство (об издержках производства) оцениваемых (ввозимых) товаров, другими документами и сведениями производителя указанных товаров, который находится за пределами таможенной территории Союза.

В связи с тем, что производитель оцениваемых (ввозимых) товаров находится вне юрисдикции таможенных органов государств - членов Союза, документы и сведения обычно являются конфиденциальными и производителем не разглашаются.

Поэтому использование метода сложения в основном ограничено случаями, когда покупатель и продавец товаров являются взаимосвязанными лицами и при этом производитель согласен предоставить документы и сведения об издержках производства и при необходимости обеспечить возможность их проверки.

Таможенные органы не вправе требовать от иностранного лица представления документов и сведений для определения расчетной стоимости товаров.



Рис. 32. Определение таможенной стоимости товара методом сложения (метод 5)

Документы и сведения, представленные иностранным производителем товаров для определения расчетной стоимости, могут быть проверены в стране производителя товаров уполномоченным органом государства-члена Союза с согласия иностранного производителя товаров, а также при условии предварительного уведомления уполномоченного органа страны производителя товаров и при отсутствии его возражений на проведение такой проверки[16,36,37,39].

### **Задания и вопросы для самоконтроля**

1. Какой порядок определения таможенной стоимости товаров методом сложения?
2. Какие условия применения метода сложения при определении таможенной стоимости товаров?
3. Что принимается в качестве основы при определении таможенной стоимости ввозимых товаров по методу сложения?
4. Из каких компонентов формируется основа при определении таможенной стоимости ввозимых товаров по методу сложения?
5. Могут ли при применении метода 5 покупатель и продавец являться взаимосвязанными лицами?
6. Допускается ли изменение очередности применения метода сложения?

## **Тема 7. РЕЗЕРВНЫЙ МЕТОД ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ (МЕТОД 6)**

Рассмотренные пять методов оценки товаров в таможенных целях (методы 1 – 5) дают подробное описание используемых инструментов определения таможенной стоимости.

И, тем не менее, бывают ситуации, когда ни один из указанных методов оценки, в соответствии с установленными требованиями, не может быть использован в качестве исходной базы для определения таможенной стоимости товаров.

В наиболее общем виде это следующие случаи:

- ✓ товары импортируются на временной основе (процедуры временного ввоза, переработки на таможенной территории);
- ✓ ввоз произведений искусства и культурных ценностей в целях их демонстрации на выставках;
- ✓ ввоз товаров по договору аренды или найма;
- ✓ товары помещаются под таможенную процедуру реимпорта после их ремонта или модификации;
- ✓ идентичные или однородные товары не ввозятся;
- ✓ товары не перепродаются в стране-импортере;
- ✓ изготовитель неизвестен, либо отказывается предоставить данные об издержках производства, либо предоставленные им сведения, не могут быть приняты таможенным органом;
- ✓ ввоз уникальной продукции, не имеющей аналогов, для проведения испытаний и т.п.

Для этих случаев как правило используется резервный метод определения таможенной стоимости.

### **7.1. Порядок применения резервного метода определения таможенной стоимости**

Соглашением по применению статьи VII ГАТТ 1994 установлено: «если таможенная стоимость импортируемых товаров не может быть определена согласно положениям статей 1 – 6 включительно, то таможенная стоимость определяется путем использования разумных

средств, совместимых с принципами и общими положениями настоящего Соглашения и статьи VII ГАТТ 1994, и на основе данных, имеющих в стране импорта».

Помимо Соглашения основные принципы и порядок использования резервного метода для определения таможенной стоимости изложены в статье 45 Таможенного кодекса ЕАЭС и в Решение Коллегии ЕАЭС от 06.08.2019 № 138 «О применении резервного метода (метод б) при определении таможенной стоимости товаров».

Указанным Решением утверждены Правила применения резервного метода при определении таможенной стоимости товаров.

Настоящие Правила используются при применении резервного метода, установленного статьей 45 Таможенного кодекса ЕАЭС.

Правила разработаны с целью обеспечения единообразного применения резервного метода (метод б) на основе положений главы 5 Кодекса, Соглашения по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года, включая пояснительные примечания к нему, а также материалов Технического комитета, по таможенной оценке, Всемирной таможенной организации.

Статьей 45 Таможенного кодекса ЕАЭС определено, что в случае если таможенная стоимость ввозимых товаров не может быть определена в соответствии со статьями 39 и 41 - 44 Кодекса, таможенная стоимость таких товаров определяется исходя из принципов и положений главы 5 на основе сведений, имеющих в таможенной территории Союза.

Резервный метод применяется в случае, если таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, не может быть определена с применением методов 1 – 5 в связи с несоответствием обстоятельств ввоза оцениваемых товаров условиям применения каждого из указанных методов из-за отсутствия необходимой информации для их применения.

## **7.2. Оценочные принципы, используемые при применении резервного метода определения таможенной стоимости**

Таможенная стоимость товаров по резервному методу определяется на основе сведений, имеющих в таможенной территории Со-

юза, путем использования разумных способов, совместимых с принципами и положениями главы 5 Кодекса, и при ее определении допускается разумная гибкость при применении методов определения таможенной стоимости товаров 1 - 5.

Резервный метод не дает специального способа оценки товаров, однако требует при осуществлении оценки в рамках данного метода учитывать ряд принципов.

Основные принципы оценки при применении резервного метода сводятся к следующим (рис. 33):

1) в случае наличия возможности гибкого применения нескольких методов определения таможенной стоимости товаров необходимо придерживаться последовательности их применения;

2) таможенная стоимость ввозимых товаров, определенная по резервному методу, в максимально возможной степени должна основываться на ранее определенных таможенных стоимостях;

Для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров на основе таможенной стоимости ранее ввезенных товаров, принятой таможенным органом, используются сведения, заявленные в таможенной декларации, в том числе в декларации таможенной стоимости, в отношении ранее ввезенных товаров.

3) таможенная стоимость товаров и сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации.

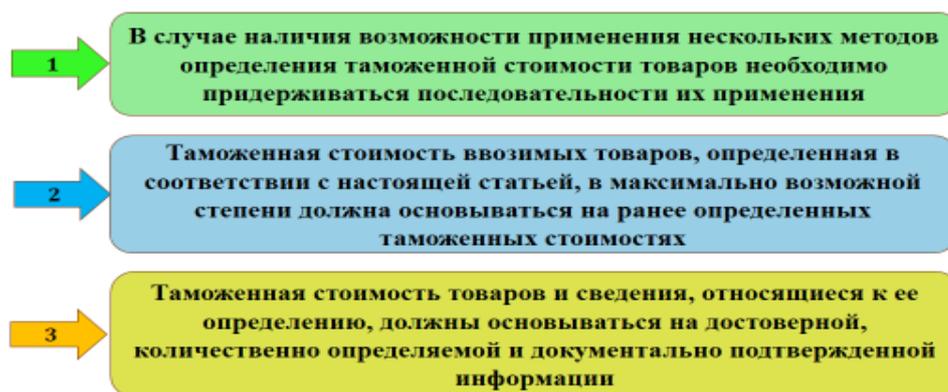


Рис. 33. Основные принципы оценки при применении резервного метода определения таможенной стоимости товара (метод б)

Методы определения таможенной стоимости товаров, используемые при применении резервного метода, являются теми же, что и предусмотренные статьями 39 и 41 - 44 Кодекса, однако при определении таможенной стоимости в соответствии с настоящей статьей допускается гибкость при их применении.

При этом решение о гибком применении того или иного метода должно приниматься в каждом конкретном случае на основании имеющейся информации, наиболее полно отвечающей требованиям соответствующей статьи главы 5 Кодекса, при условии, что это не противоречит положениям пункта 5 статьи 45 Кодекса.

### 7.3. Гибкое применение методов определения таможенной стоимости

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров по резервному методу допускается следующее гибкое применение методов определения таможенной стоимости.

*Первое*, для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров за основу может быть принята стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, произведенными в иной стране, чем страна, в которой были произведены оцениваемые товары (рис. 34).



Рис. 34. Особенности применения методов оценки по стоимости сделки с идентичными и однородными товарами (метод 2 и 3) [41]

Если в результате проведения таможенной оценки не выявлены сделки с идентичными товарами и однородными товарами, произведенными в той же стране, что и оцениваемые товары, ввозимые на таможенную территорию Союза, таможенная стоимость которых была бы принята по методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами (пункт 1 статьи 41 и пункт 1 статьи 42 ТК ЕАЭС) методы определения таможенной стоимости 2 и 3 не применяются.

Тогда в случае невозможности применения методов вычитания и сложения, допускается гибкое применение метода 6 на основе методов по стоимости сделки с идентичными и однородными товарами (рис. 23).

Для определения таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров за основу может быть принята стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, произведенными в иной стране, чем страна, в которой были произведены оцениваемые (ввозимые) товары.

При этом рассматриваются ранее ввезенные на таможенную территорию Союза идентичные или однородные товары при условии сопоставимости факторов, влияющих на стоимость товаров (например, социально-экономическое развитие стран производства, условия сравниваемых сделок, объемы партий, условия поставки, виды транспорта).

*Второе*, при определении таможенной стоимости оцениваемых товаров на основе стоимости сделки с идентичными или однородными товарами допускается разумное отклонение от установленных требований о том, что идентичные оцениваемым или однородные с оцениваемыми товары должны быть проданы для вывоза на таможенную территорию Союза и ввезены на таможенную территорию Союза в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза на таможенную территорию Союза оцениваемых товаров (рис. 35).

Когда в результате проведения таможенной оценки не выявлены сделки с идентичными и однородными товарами, таможенная стоимость которых была бы принята по методу стоимости сделки с ввозимыми товарами, в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые (ввозимые) товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых (ввозимых) товаров (пункт 1 статьи 41

и пункт 1 статьи 42 ТК ЕАЭС), методы определения таможенной стоимости 2 и 3 не применяются.



Рис. 35. Особенности применения методов оценки по стоимости сделки с идентичными и однородными товарами (метод 2 и 3) [41]

В этом случае, при невозможности применения методов вычитания и сложения, также допускается гибкое применение метода 6 на основе методов 2 и 3.

Допускается разумное отклонение от установленных требований о том, что товары должны быть проданы для вывоза и ввезены на таможенную территорию Союза в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза на таможенную территорию Союза оцениваемых товаров.

В данном случае разумное отклонение от сроков, установленных статьями 41 - 42 Кодекса, заключается в использовании временных рамок в пределах неизменной или близкой к неизменной конъюнктуре рынка. В отношении сезонных товаров (например, верхней одежды, свежих фруктов нового урожая и т.п.) необходимо учитывать время

года, сезон, период массового созревания фруктов, время уборки урожая и т.п.

*Третье*, для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров за основу может быть принята таможенная стоимость идентичных оцениваемым или однородных с оцениваемыми товаров, определенная по методу вычитания (метод 4) и методу сложения (метод 5).

Тогда при определении таможенной стоимости товаров по резервному методу может использоваться принятая таможенным органом таможенная стоимость идентичных оцениваемым или однородных с оцениваемыми товаров, отвечающих установленным критериям (рис. 36):

- ✓ идентичности товаров (физические характеристики, качество, внешний вид, производитель, репутация на рынке);
- ✓ однородности товаров (физические характеристики, компоненты, произведенные из тех же материалов, производитель, качество, товарный знак, репутация на рынке, коммерческая взаимозаменяемость и тождественность выполняемых функций).

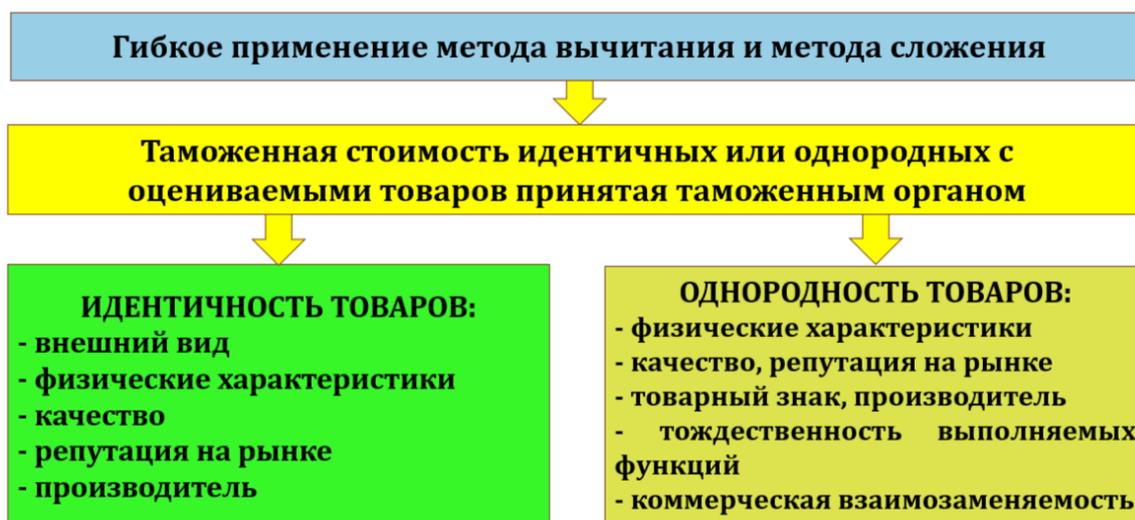


Рис. 36. Определение таможенной стоимости товаров по резервному методу (метод 6)

*Четвертое*, при определении таможенной стоимости оцениваемых товаров на основе метода вычитания допускается отклонение от срока, установленного пунктом 3 статьи 43 Кодекса (на самую раннюю

дату по отношению к дате ввоза товаров на таможенную территорию Союза, но не позднее чем по истечении 90 календарных дней после этой даты).

В пункте 3 статьи 43 Кодекса, говорится, что в случае если ни оцениваемые, ни идентичные оцениваемым, ни однородные с оцениваемыми товары не продаются на таможенной территории Союза в тот же или в соответствующий ему период времени, таможенная стоимость таких товаров определяется на основе цены единицы товара, по которой такие товары продаются на таможенной территории Союза в количестве, достаточном для установления цены за единицу такого товара, в том же состоянии, в котором они были ввезены, на самую раннюю дату по отношению к дате ввоза товаров на таможенную территорию Союза, но не позднее чем по истечении 90 календарных дней после этой даты.

В данном случае разумное отклонение от сроков, установленных статьей 43 Кодекса, заключается в использовании временных рамок в пределах неизменной или близкой к неизменной конъюнктуре рынка.

Так, например, в отношении сезонных товаров (верхней одежды, свежих фруктов нового урожая и т.п.) необходимо учитывать время года, сезон, период массового созревания фруктов, время уборки урожая и т.п.

*Пятое*, при определении таможенной стоимости оцениваемых товаров за основу может быть принята:

- ✓ таможенная стоимость, определенная по методу вычитания и методу сложения товаров того же класса или вида (не являющихся идентичными или однородными);
- ✓ стоимость сделки с товарами того же класса или вида (не являющимися идентичными или однородными) в соответствии с порядком, установленным для методов по стоимости сделки с идентичными и однородными товарами.

В данном случае рассматриваются ранее ввезенные на таможенную территорию Союза товары того же класса или вида (не являющиеся идентичными или однородными), имеющие качество и репутацию на рынке, сходные с оцениваемыми товарами за счет совокупности потребительских свойств, определяющих соответствующий ценовой диапазон.

Необходимо учитывать также максимально возможную схожесть товаров, то есть использовать информацию о товарах того же класса или вида (не являющихся идентичными или однородными) можно только при отсутствии информации об идентичных или однородных товарах.

При этом рассматриваются ранее ввезенные товары при условии сопоставимости факторов, влияющих на стоимость товаров и использовании временных рамок в пределах неизменной или близкой к неизменной конъюнктуре рынка.

Если для определения таможенной стоимости товаров по резервному методу используется информация о товарах того же класса или вида (не являющихся идентичными или однородными), источники такой информации должны содержать сведения, которые позволяют соотнести такие товары с оцениваемыми товарами (в частности, такие сведения, как описание товаров, их параметры, технические характеристики, коммерческие наименования и прочие характеристики в зависимости от вида товара).

Пунктом 5 статьи 45 Таможенного кодекса ЕАЭС установлен, что таможенная стоимость ввозимых товаров по резервному методу не должна определяться на основе:

- 1) цены на внутреннем рынке Союза на товары, произведенные на таможенной территории Союза;
- 2) системы, предусматривающей принятие для таможенных целей более высокой из двух альтернативных стоимостей;
- 3) цены на товары на внутреннем рынке страны вывоза;
- 4) иных расходов, чем расходы, включенные в расчетную стоимость, которая была определена для идентичных или однородных товаров в соответствии с методом сложения;
- 5) цены на товары, поставляемые из страны их вывоза в государства, не являющиеся членами Союза;
- 6) минимальной таможенной стоимости товаров;
- 7) произвольной или фиктивной стоимости.

Не допускается так же использование усредненных ценовых данных в отношении обобщенных групп товаров (например, обувь мужская, платья женские, туалетная вода, вино виноградное и т.п.) при применении резервного метода.

Положения пункта 2 статьи 45 Таможенного кодекса ЕАЭС и Правил применения резервного метода при определении таможенной стоимости товаров не являются исчерпывающими примерами гибкого применения методов определения таможенной стоимости товаров с использованием методов 1 – 5.

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров по резервному методу могут использоваться другие разумные способы при условии, что они не противоречат положениям пункта 5 статьи 45 Кодекса.

Примерами применения резервного метода (метод 6), основанного на принципах и положениях главы 5 Кодекса, являются:

1) определение таможенной стоимости товаров пришедших в негодность, испорченных или поврежденных вследствие аварии или действия непреодолимой силы, ввезенных на таможенную ЕАЭС по резервному методу, в соответствии с Положением, утвержденным Решением Коллегии ЕЭК от 25.06.2013 № 145;

2) определение таможенной стоимости товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС с недекларированием по резервному методу, в соответствии с Положением утвержденным Решением Коллегии ЕАК от 27.08.2013 № 180.

#### **7.4. Источники ценовой информации при определении таможенной стоимости по резервному методу**

Для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров по резервному методу на основе таможенной стоимости ранее ввезенных товаров, принятой таможенным органом, используются сведения, заявленные в таможенной декларации, в том числе в декларации таможенной стоимости, в отношении ранее ввезенных товаров.

При определении таможенной стоимости товаров по резервному методу (метод 6) также могут использоваться ценовые данные из нейтральных источников информации:

- 1) каталоги независимых фирм;
- 2) издания, содержащие подробное описание конкретного товара и четкое определение структуры цены;

3) публикуемые, в том числе в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», или рассылаемые официальные прейскуранты цен на товары или торговые предложения фирм о поставках конкретных товаров и о ценах;

4) биржевые котировки (биржевые индексы цен);

5) сведения из отчетов об оценке, проведенной организациями (лицами), осуществляющими оценочную деятельность.

При использовании указанных ценовых данных необходимо учитывать следующее:

а) преимущественно используются ценовые данные, относящиеся к товарам, которые являются идентичными или однородными с оцениваемыми товарами;

б) при отсутствии ценовых данных в отношении идентичных или однородных товаров данные о товарах того же класса или вида (не являющихся идентичными или однородными) могут использоваться только в том случае, если такие товары имеют качество и репутацию на рынке, сходные с оцениваемыми товарами за счет совокупности потребительских свойств, определяющих соответствующий ценовой диапазон;

в) ценовые данные из нейтральных источников информации используются только в том случае, если такие данные отражают действительные (актуальные) предложения о продаже товаров для вывоза на таможенную территорию Союза в пределах неизменной или близкой к неизменной конъюнктуре рынка;

г) при использовании нейтральных источников информации учитываются различные экономические факторы, включая страны производства, объемы партий, условия поставки, виды транспорта и прочие факторы, влияющие на стоимость товара;

д) использование ценовых данных не противоречит положениям пункта 5 статьи 45 Кодекса.

Кодекс не устанавливаются какие-либо специальные требования к источникам информации, используемым при определении таможенной стоимости товаров по резервному методу, но при этом устанавливается условие, что таможенная стоимость товаров определяется на основе сведений, имеющих на таможенной территории Союза.

Таким образом, сам по себе факт использования информации из источников государств, не являющихся членами Союза, не препятствует использованию данных источников для определения таможенной стоимости товаров, но при условии, что такая информация доступна на таможенной территории Союза и имеется возможность убедиться в ее достоверности и точности.

В случае если таможенный орган определяет таможенную стоимость ввозимых товаров в соответствии с настоящей статьей на основе имеющихся у него сведений, он информирует в электронной или письменной форме декларанта об источниках таких сведений, а также о произведенных на их основе расчетах [2, 3, 8, 35, 36, 37, 39].

### **Задания и вопросы для самоконтроля**

1. Какой порядок определения таможенной стоимости товаров резервным методом (методом б)?

2. Назовите основные принципы оценки при применении резервного метода?

3. В каких случаях при определении таможенной стоимости ввозимых товаров по резервному методу допускается гибкое применение методов по стоимости сделки с идентичными или однородными товарами?

4. В каких случаях при определении таможенной стоимости ввозимых товаров по резервному методу допускается гибкое применение методов вычитания или сложения?

5. На какой основе таможенная стоимость ввозимых товаров не должна определяться по резервному методу?

6. Какие источники ценовой информации могут использоваться при определении таможенной стоимости по резервному методу?

7. Что необходимо учитывать при использовании ценовых данных при определении таможенной стоимости по резервному методу?

## **Тема 8. ДЕКЛАРИРОВАНИЕ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ, ВВОЗИМЫХ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ ЕАЭС**

### **8.1. Случаи декларирования таможенной стоимости ввозимых товаров**

Таможенная стоимость определяется если при ввозе на таможенную территорию Союза товары пересекли таможенную границу и в отношении таких товаров впервые заявляется иная таможенная процедура (статья 38 Таможенного кодекса ЕАЭС).

Таможенная стоимость не определяется при помещении товаров под таможенные процедуры:

- ✓ таможенного транзита;
- ✓ таможенного склада;
- ✓ уничтожения;
- ✓ отказа в пользу государства;
- ✓ специальную таможенную процедуру.

Таможенная стоимости заявляется в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления или под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), в следующих случаях:

1) если в отношении товаров уплачиваются таможенные пошлины, налоги и таможенная стоимость товаров определена по методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами;

2) если в отношении товаров уплачиваются таможенные пошлины, налоги и имеются договорные отношения (лицензионные (сублицензионные) соглашения), предусматривающие предоставление правообладателем прав на использование объектов интеллектуальной собственности;

3) если применяется процедура отложенного определения таможенной стоимости товаров;

4) если вносятся изменения (дополнения) в сведения о таможенной стоимости товаров, заявленные в декларации на товары;

5) по требованию таможенного органа, если при проведении таможенного контроля таможенной стоимости товаров таможенным органом запрошены коммерческие, бухгалтерские документы, иные документы и (или) сведения, в том числе письменные пояснения;

б) по инициативе декларанта.

Таможенная стоимость товаров определяется декларантом, либо таможенным представителем, действующим от имени декларанта.

С момента регистрации таможенная декларация становится документом, свидетельствующим о фактах, имеющих юридическое значение (прил. 1).

К документам, подтверждающим сведения, заявленные в таможенной декларации, в том числе относятся:

- документы, подтверждающие совершение сделки с товарами, а в случае отсутствия такой сделки - иные документы, подтверждающие право владения, пользования и (или) распоряжения товарами, имеющиеся в распоряжении декларанта;

- коммерческие документы;

- документы, подтверждающие заявленную таможенную стоимость товаров, в том числе ее величину и метод определения таможенной стоимости товаров.

В декларации на товары подлежат указанию сведения о таможенной стоимости товаров, о сделке с товарами и ее условиях [24, 25, 36, 37, 39].

## **8.2. Декларация таможенной стоимости, виды и порядок заполнения**

В случаях, определяемых Евразийской экономической комиссией, заполняется декларация таможенной стоимости (далее – ДТС). ДТС является неотъемлемой частью декларации на товары.

Порядок заполнения декларации таможенной стоимости и формы декларации таможенной стоимости утверждены Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.10.2018 № 160 «О случаях заполнения декларации таможенной стоимости, утверждении форм декларации таможенной стоимости и Порядка заполнения декларации таможенной стоимости».

Структура и формат декларации таможенной стоимости, утверждены Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.01.2018 № 4 «О структуре и формате декларации таможенной стоимости».

Декларация таможенной стоимости подается в электронном виде и подписывается электронной цифровой подписью.

Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.10.2018 № 160 утверждены:

- ✓ форма декларации таможенной стоимости ДТС-1;
- ✓ форма декларации таможенной стоимости ДТС-2.

При определении таможенной стоимости товаров методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1) заполняется декларация таможенной стоимости по форме ДТС-1(прил. 2, 3).

В ДТС-1 заявляются сведения о таможенной стоимости товаров:

1) условия и обстоятельства сделки с товарами, имеющих отношение к определению таможенной стоимости товаров (графы 1, 2а, 2б, 3, 4, 5);

2) метод определения таможенной стоимости (графы 6, 7, 8, 9);

3) величина таможенной стоимости:

- ✓ основа для расчета (графы 11, 12);
- ✓ дополнительные начисления (графы 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20);
- ✓ вычеты (графы 21, 22, 23, 24);
- ✓ таможенная стоимость (графа 25).
- ✓ дополнительные сведения и расчеты, относящиеся к таможенной стоимости ввозимого товара.

Подача ДТС сопровождается представлением подтверждающих документов, основанных на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации.

При определении таможенной стоимости товаров в соответствии с методами 2 - 6 заполняется декларация таможенной стоимости по форме ДТС-2 (прил. 4 – 8).

Форма первого основного листа ДТС-2 является общей (единой) для методов 2 – 6 определения таможенной стоимости товаров (прил. 4).

Второй основной лист ДТС-2 заполняется по одной из четырех установленных форм в зависимости от метода определения таможенной стоимости товаров (прил. 5 - 8).

Если в одной декларации на товары декларируются товары более 3 наименований, то для заявления сведений о таможенной стоимости товаров используются добавочные листы ДТС.

В этом случае в качестве добавочных листов используется форма второго основного листа ДТС. Все листы ДТС начиная с третьего, являются добавочными (1-й и 2-й листы - основные листы формы, 3-й и последующие листы - добавочные).

При заполнении ДТС стоимостные и количественные величины округляются по математическим правилам с точностью до двух знаков после запятой.

При заполнении ДТС применяются справочники и классификаторы, входящие в состав ресурсов единой системы нормативно-справочной информации ЕАЭС.

Решением Комиссии ЕАЭС от 20.09.2010 № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных документов» утверждены классификаторы используемые при заполнении декларации на товары и декларации таможенной стоимости.

Заявляемая таможенная стоимость товаров и предоставляемые сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации.

Декларант либо таможенный представитель, действующий от имени и по поручению декларанта, несет ответственность за указание в декларации таможенной стоимости недостоверных сведений и неисполнение обязанностей, в соответствии с законодательством государств - членов ЕАЭС.

### **Задания и вопросы для самоконтроля**

1. К документам, подтверждающим сведения, заявленные в таможенной декларации, относятся...

2. Какие формы ДТС применяются для декларирования таможенной стоимости ввозимых товаров и для каких методов оценки?

3. Какие сведения при декларировании таможенной стоимости ввозимых товаров заявляются в ДТС?

4. Заявляемая таможенная стоимость товаров и предоставляемые сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на ...

## **Тема 9. ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ**

### **9.1. Отложенное определение таможенной стоимости товаров**

Если при таможенном декларировании товаров точная величина их таможенной стоимости не может быть определена в связи с тем, что на дату регистрации декларации на товары отсутствуют документы, содержащие точные сведения, необходимые для ее расчета, допускается отложить определение точной величины таможенной стоимости товаров (пункт 16 статьи 38 ТК ЕАЭС).

В этом случае допускаются определение и заявление таможенной стоимости товаров на основе имеющихся у декларанта документов и сведений, а также исчисление и уплата таможенных пошлин, налогов исходя из заявленной предварительной величины таможенной стоимости товаров.

Уплата таможенных пошлин, налогов, дополнительно начисленных исходя из точной величины таможенной стоимости товаров, производится не позднее срока заявления точной величины таможенной стоимости товаров.

Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 19.06.2018 № 103 «Об утверждении Порядка отложенного определения таможенной стоимости товаров» определены:

- ✓ порядок отложенного определения таможенной стоимости товаров;
- ✓ случаи отложенного определения таможенной стоимости товаров;
- ✓ особенности применения метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами при использовании отложенного определения таможенной стоимости товаров;
- ✓ особенности заявления сведений о предварительной величине таможенной стоимости;
- ✓ порядок и сроки заявления точной величины таможенной стоимости.

Порядок отложенного определения таможенной стоимости товаров, применяется при использовании в качестве оценки метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1).

При использовании отложенного определения таможенной стоимости товаров заявляется (рис. 37):

а) предварительная величина таможенной стоимости товаров - при таможенном декларировании товаров;

б) точная величина таможенной стоимости товаров - после выпуска товаров.



Рис. 37. Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)

При соблюдении условий, применения метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами, предусмотренных пунктом 1 статьи 39 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, допускается отложить определение точной величины таможенной стоимости ввозимых товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

*Допускается отложить определение точной величины таможенной стоимости товаров в следующих случаях:*

1) если товары торгуются на международных товарных биржах и в соответствии с условиями внешнеэкономического договора (контракта), не установлена фиксированная цена, подлежащая уплате за эти товары, но установлены зависимость цены от биржевых цен и согласованный сторонами порядок расчета цены товаров по биржевым ценам на установленную в этом договоре конкретную дату после дня регистрации декларации на товары;

2) если условиями договора, с учетом которого должна определяться стоимость сделки с ввозимыми товарами (лицензионное соглашение), не установлены фиксированные суммы лицензионных платежей за использование объектов интеллектуальной собственности, которые относятся к ввозимым товарам и которые прямо или косвенно должен произвести покупатель в качестве условия продажи ввозимых

товаров, но при этом договором установлен порядок их расчета на основании сведений, неизвестных на день регистрации декларации на товары;

3) если условиями договора, с учетом которого должна определяться стоимость сделки с ввозимыми товарами, предусмотрено, что часть дохода (выручки), полученного в результате последующей реализации, распоряжения иным способом или использования ввозимых товаров, прямо или косвенно причитается продавцу, и при этом установлен порядок расчета такой части дохода (выручки) на основании сведений, неизвестных на день регистрации декларации на товары;

4) если согласно условиям внешнеэкономического договора (контракта), не установлена фиксированная цена, подлежащая уплате за товары, но установлен порядок расчета окончательной цены товара с учетом его качественных (количественных) характеристик, определяемых после дня регистрации декларации на товары.

Определение и заявление точной величины таможенной стоимости товаров допускается отложить на срок, в течение которого в соответствии с условиями договора должны быть получены документально подтвержденные сведения, позволяющие определить и заявить точную величину таможенной стоимости товаров.

При этом срок определения и заявления точной величины таможенной стоимости товаров не может превышать 15 месяцев со дня регистрации декларации на товары.

Особенности применения метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1) при использовании отложенного определения таможенной стоимости товаров.

*Предварительная величина таможенной стоимости товаров по методу сделки с ввозимыми товарами определяется:*

1) На основании биржевых цен на дату, наиболее близкую к дате регистрации декларации на товары, исходя из порядка расчета, установленного договором;

2) Для расчета лицензионных платежей и части дохода (выручки) - на основании показателей, отражающих планируемый объем ввоза товаров, реализации товаров, указанных в бизнес-планах, плановых калькуляциях цены, прейскурантах и иных подобных документах, либо

при отсутствии таких показателей на основании данных бухгалтерского учета за определенный предшествующий период (месяц, квартал, год).

При этом расчет величины дополнительных начислений осуществляется исходя из порядка расчета, установленного договором.

Для расчета величины дополнительных начислений к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, используются значения имеющихся показателей, соответствующих максимально возможной величине таких дополнительных начислений.

3) На основании наиболее высокой цены товаров, которая может быть рассчитана исходя из возможных качественных (количественных) характеристик товаров в соответствии с порядком расчета, установленным договором.

*Точная величина таможенной стоимости товаров определяется:*

1) На основании цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, которая рассчитывается на основании биржевых цен (биржевых котировок, биржевых индексов) на дату, установленную в договоре.

2) Для расчета лицензионных платежей и части дохода (выручки) - на основании фактического объема ввоза товаров, реализации товаров, иных показателей, определенных на основании данных бухгалтерского учета в порядке, установленном договором.

3) На основании цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, рассчитанной исходя из фактических качественных (количественных) характеристик товаров в соответствии с порядком (алгоритмом, формулой) расчета, установленным договором.

Определенная предварительная величина таможенной стоимости товаров заявляется в декларации таможенной стоимости, составленной по форме ДТС-1 (прил. 2, 3) и в декларации на товары (прил. 1).

В графе «Дополнительные данные» ДТС-1 декларантом указывается срок заявления точной величины таможенной стоимости товаров.

Определение и заявление точной величины таможенной стоимости товаров допускается отложить на срок, в течение которого в соответствии с условиями контрактов (договоров), должны быть получены

документально подтвержденные сведения, позволяющие определить и заявить точную величину таможенной стоимости товаров.

До истечения срока декларант обязан заявить точную величину таможенной стоимости товаров.

При этом в таможенный орган представляются ДТС-1 с расчетом точной величины таможенной стоимости товаров, корректировка декларации на товары, а также документы, использованные для расчета точной величины таможенной стоимости товаров.

Сведения, используемые для расчета предварительной и точной величин таможенной стоимости товаров, должны быть подтверждены документально.

В случае если декларантом в установленный срок не заявлена точная величина таможенной стоимости товаров или не представлены документы, подтверждающие сведения, использованные для ее расчета, заявленная предварительная величина таможенной стоимости товаров рассматривается как таможенная стоимость товаров, заявленная по методу 1 без применения отложенного определения таможенной стоимости товаров [24, 25, 29, 30, 31].

## **9.2. Особенности определения таможенной стоимости товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС с недекларированием**

Особенности определения таможенной стоимости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза с недекларированием, утверждены Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27.08.2013 № 180 «Об утверждении Положения об особенностях определения таможенной стоимости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза с недекларированием».

Положение устанавливает особенности определения таможенной стоимости товаров для целей исчисления таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, ввезенных с недекларированием и обнаруженных на таможенной территории Союза, в том числе в ходе проведения таможенного контроля.

Положение применяется при определении таможенной стоимости товаров, ввезенных с недекларированием, при добровольной уплате таможенных пошлин, налогов.

Таможенная стоимость товаров, ввезенных с недекларированием, определяется в соответствии с главой 5 ТК ЕАЭС с учетом особенностей, установленных данным Положением.

Можно выделить три особенности при которых определяется таможенной стоимости товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС с недекларированием (рис. 38):

- 1) Если установлены обстоятельства ввоза на таможенную территорию Союза товаров, ввезенных с недекларированием,
- 2) Если не установлены обстоятельства ввоза на таможенную территорию Союза товаров, ввезенных с недекларированием.
- 3) Если установлены обстоятельства продажи на таможенной территории товаров, ввезенных с недекларированием.

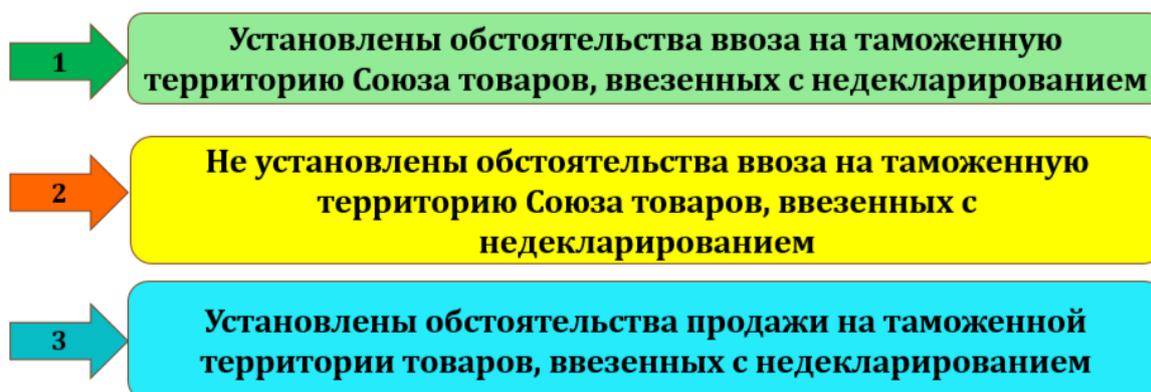


Рис. 38. Особенности определения таможенной стоимости товаров, ввезенных с недекларированием

В случае если установлены обстоятельства ввоза на таможенную территорию Союза товаров, ввезенных с недекларированием, и соблюдены установленные главой 5 Кодекса условия, которые позволяют применить методы определения таможенной стоимости товаров, таможенная стоимость таких товаров определяется с применением методов 1 - 5.

При этом обстоятельствами ввоза товаров на таможенную территорию Союза, влияющими на определение таможенной стоимости являются:

- 1) дата ввоза товаров на таможенную территорию Союза;
- 2) состояние товаров (например, степень физического износа, комплектность, собранный или разобранный вид, наличие (отсутствие) повреждений);
- 3) количество товаров (объем партии);
- 4) цена товаров и условия поставки;
- 5) вид транспортного средства, использованного для перевозки (транспортировки) товаров;
- 6) маршрут перевозки (транспортировки) товаров.

Обстоятельства ввоза товаров на таможенную территорию Союза устанавливаются на основании документов, имеющих отношение к товарам, ввезенным с недекларированием.

В случае если не установлены обстоятельства ввоза на таможенную территорию Союза товаров, ввезенных с недекларированием, позволяющие применить методы определения таможенной стоимости товаров 1 - 5, таможенная стоимость таких товаров определяется по резервному методу (метод 6), с учетом определенных особенностей.

При определении таможенной стоимости товаров, ввезенных с недекларированием, в рамках метода 6 соблюдается установленная последовательность применения методов определения таможенной стоимости товаров.

В случае, когда отсутствуют сведения о том, в каком состоянии товары, ввезенные с недекларированием, были ввезены на таможенную территорию Союза, такие товары рассматриваются, как если бы они были ввезены в том же состоянии, в котором они находились на день выявления факта их ввоза.

В случае если установлены обстоятельства продажи на таможенной территории Союза товаров, ввезенных с недекларированием, при определении таможенной стоимости таких товаров по методу 6 используется цена, по которой эти товары были приобретены на таможенной территории Союза.

Цена, по которой товары, ввезенные с недекларированием, были приобретены на таможенной территории Союза, является приемлемой для целей определения их таможенной стоимости в случае, если она

близка к одной из следующих величин, имеющих место в тот же или соответствующий ему период времени, в который незаконно ввезенные товары ввезены на таможенную территорию Союза:

1) стоимость сделки с товарами того же класса или вида при их продаже для вывоза на таможенную территорию Союза (стоимостью сделки с товарами того же класса или вида является таможенная стоимость этих товаров, определенная по методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1));

2) цена, по которой товары того же класса или вида продаются в том же географическом регионе, в котором была осуществлена покупка товаров, ввезенных с недекларированием, лицам, не являющимся взаимосвязанными с продавцом.

Вычеты из цены, по которой товары, ввезенные с недекларированием, были приобретены на таможенной территории Союза, таких величин, как сумма прибыли, общие расходы (коммерческие и управленческие расходы) в связи с продажей таких товаров на таможенной территории Союза, а также расходы на их перевозку (транспортировку), страхование и хранение на таможенной территории Союза, не производятся.

Характеристики товаров, ввезенных с недекларированием, на день выявления факта их ввоза на таможенную территорию Союза (например, материал, из которого они изготовлены, производитель, торговая марка, технические и функциональные свойства, степень физического износа, наличие (отсутствие) повреждений и пр.), которые необходимы для выбора товаров того же класса или вида, определяются на основе фактического состояния товаров, ввезенных с недекларированием, посредством их внешнего визуального осмотра.

Для определения указанных характеристик товаров, ввезенных с недекларированием, могут использоваться сведения, содержащиеся в технической и иной документации, имеющей отношение к таким товарам, а также результаты таможенной или иной экспертизы таких товаров.

### **9.3. Особенности определения таможенной стоимости отходов**

Особенности определения таможенной стоимости отходов утверждены Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от

22.05.2018 № 82 «Об утверждении Положения об особенностях определения таможенной стоимости отходов».

Данное Положение устанавливает особенности определения таможенной стоимости отходов, образовавшихся в результате:

- 1) операций по переработке на таможенной территории;
- 2) операций по переработке для внутреннего потребления и подлежащих помещению под таможенные процедуры (отходы после переработки);
- 3) отходов, образовавшихся в результате уничтожения товаров и подлежащих помещению под таможенные процедуры (отходы после уничтожения).

Таможенная стоимость отходов определяется в соответствии с главой 5 Таможенного кодекса ЕАЭС с учетом особенностей, предусмотренных Положением.

*Определение таможенной стоимости отходов после переработки.*

Таможенная стоимость отходов после переработки определяется путем применения метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1) в случае, если договором на оказание услуг по переработке товаров предусмотрена продажа таких отходов на таможенной территории Союза.

Таможенной стоимостью отходов после переработки является стоимость сделки с ними, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти отходы, предусмотренная договором на оказание услуг по переработке товаров и дополненная в соответствии с Положением (рис. 39).



Рис. 39. Определение таможенной стоимости отходов после переработки методом 1

При определении таможенной стоимости отходов после переработки по методу 1 к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти отходы, добавляются:

а) вознаграждение посредникам (агентам) и вознаграждение брокерам в размере, в котором такие расходы осуществлены или подлежат осуществлению покупателем, но не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за эти отходы, за исключением вознаграждения за закупку, уплачиваемого покупателем своему агенту (посреднику) за оказание услуг, связанных с покупкой этих отходов;

б) часть полученного в результате последующих продажи, распоряжения иным способом или использования этих отходов дохода (выручки), которая прямо или косвенно причитается продавцу.

Таможенная стоимость отходов после переработки, определяемая по методу 1, не должна включать в себя следующие расходы при условии, что они выделены из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти отходы:

а) расходы по перевозке (транспортировке) таких отходов;

б) уплачиваемые или подлежащие уплате пошлины, налоги и сборы.

*Определение таможенной стоимости отходов после уничтожения.*

При определении таможенной стоимости отходов после уничтожения метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1) и метод сложения (метод 5) не применяются.

Определение таможенной стоимости отходов по резервному методу (метод 6) осуществляется на основании гибкого применения методов определения таможенной стоимости товаров.

Для целей определения таможенной стоимости отходов путем применения методов:

- ✓ по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2);
- ✓ по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3);
- ✓ вычитания (метод 4);

для определения периода под датой ввоза товаров на таможенную территорию Союза понимается день регистрации таможенной декларации, поданной для помещения отходов под заявленную таможенную процедуру.

Для целей определения таможенной стоимости отходов товары считаются идентичными этим отходам или однородными с ними в случае, если такие идентичные или однородные товары произведены на таможенной территории Союза [2, 3, 8, 17, 18].

#### **9.4. Особенности определения таможенной стоимости товаров пришедших в негодность, испорченных или поврежденных вследствие аварии или действия непреодолимой силы**

Особенности определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, пришедших в негодность, испорченных или поврежденных вследствие аварии или действия непреодолимой силы утверждены решением Коллегии ЕАЭК от 25.06.2013 № 145.

Для товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, пришедших в негодность, испорченных или поврежденных вследствие аварии или действия непреодолимой силы до совершения таможенных операций, связанных с помещением таких товаров под таможенную процедуру, в том числе в период их временного хранения, а также при их перевозке в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, установлены особенности применения методов определения таможенной стоимости 1 – 6.

Непосредственно сам факт аварии или действия непреодолимой силы, а также наличие причинно-следственной связи между данным фактом и негодностью, порчей или повреждением товаров должны быть подтверждены декларантом документально.

Если цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за такие товары, пересмотрена продавцом и изменение такой цены подтверждено документально, то таможенная стоимость поврежденных товаров определяется по методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1), при обязательном соблюдении условий, предусмотренных главой 5 ТК ЕАЭС.

Такая цена может быть предусмотрена, например, дополнительным соглашением к внешнеэкономическому договору, новым счетом-фактурой.

В тех случаях, когда цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за такие товары, не пересмотрена продавцом или не соблюдены условия применения метода 1, установленные главой 5 ТК ЕАЭС, таможенная стоимость поврежденных товаров определяется по методам 2, 3, 4 и 6 с учетом отдельных особенностей.

Применение методов по стоимости сделки с идентичными или с однородными товарами (методы 2 и 3) допускается если степень годности, порчи или повреждения идентичных, или однородных товаров аналогична степени годности, порчи или повреждения, ввозимых на таможенную территорию Союза поврежденных товаров.

Таможенная стоимость поврежденных товаров определяется по методу вычитания (метод 4) на основании:

✓ цены единицы товара, по которой наибольшее совокупное количество таких поврежденных товаров продается лицам, не являющимся взаимосвязанными с лицами, осуществляющими такую продажу на таможенной территории Союза в тот же или в соответствующий ему период времени, в который поврежденные товары ввезены на таможенную территорию Союза;

✓ цены единицы товара, по которой наибольшее совокупное количество идентичных или однородных товаров продается лицам, не являющимся взаимосвязанными с лицами, осуществляющими такую продажу на таможенной территории Союза в тот же или в соответствующий ему период времени, если степень годности, порчи или повреждения идентичных или однородных товаров аналогична степени годности, порчи или повреждения ввозимых поврежденных товаров.

Степень годности, порчи или повреждения товаров определяется путем их внешнего визуального осмотра. При этом для установления степени годности, порчи или повреждения товаров могут использоваться результаты таможенной или иной экспертизы.

Резервный метод (метод 6) применяется на основе данных, имеющих на таможенной территории Союза, путем использования методов, совместимых с принципами и положениями главы 5 ТК ЕАЭС.

Например, таможенная стоимость поврежденных товаров может быть определена по методу 6 путем гибкого применения метода 1, при этом за основу принимается цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимые товары, предусмотренная внешнеэкономическим договором, уменьшенная на одну из следующих величин:

- ✓ размер ущерба, установленный по результатам оценки, проведенной независимой экспертной организацией;
- ✓ сумма, полученная от страховой компании или подлежащая выплате страховой компанией в связи с возникновением страхового случая.

Необходимо учитывать, что на размер страховой суммы могут оказывать влияние такие факторы, как чрезмерное страхование, или неполное страхование, или договоренность между сторонами. В данных случаях это может привести к несоответствию страховой суммы и фактической суммы убытков, вследствие чего при определении таможенной стоимости поврежденных товаров информация о страховой сумме не учитывается.

### **9.5. Определение таможенной стоимости товаров, ввозимых по договору аренды или финансовой аренды (лизинга)**

Порядок определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС по договору аренды или финансовой аренды (лизинга) утвержден решением Коллегии ЕЭК от 01.03.2021 № 23.

По договору аренды арендодатель обязуется предоставить арендатору предмет аренды за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. При этом в аренду могут быть переданы как оборудование, транспортные средства, так другие товары, которые в процессе их использования не теряют своих натуральных свойств.

Как правило в договоре аренды указываются данные, которые позволяют точно установить товары, которые подлежат передаче арендатору в качестве предмета аренды.

Товары предоставляются арендодателем арендатору в состоянии, соответствующем условиям договора аренды и их назначению.

За пользование предметом аренды арендатор вносит арендную плату. Сроки внесения арендной платы, порядок и условия определяются договором аренды.

Договором аренды может быть предусмотрено, что по истечении срока аренды или до его истечения арендованные товары переходят в

собственность арендатора при условии внесения арендатором всей обусловленной договором выкупной цены.

По договору лизинга арендодатель (лизингодатель) обязуется приобрести в собственность указанное арендатором (лизингополучателем) имущество у определенного им продавца и предоставить арендатору (лизингополучателю) это имущество за плату во временное владение и пользование.

В договоре лизинга указываются данные, позволяющие определенно установить товары, подлежащие передаче лизингополучателю в качестве предмета лизинга.

На основании договора лизинга:

лизингодатель приобретает у определенного продавца в собственность определенный товар для его передачи лизингополучателю за определенную плату на определенный срок и на определенных условиях в качестве предмета лизинга, выполняет другие обязательства, вытекающие из содержания договора лизинга;

лизингополучатель принимает предмет лизинга в порядке, предусмотренном договором лизинга, выплачивает лизингодателю лизинговые платежи в порядке и сроки, которые предусмотрены этим договором, выполняет другие обязательства, вытекающие из содержания договора лизинга, и по окончании срока действия договора лизинга либо возвращает предмет лизинга, либо приобретает его в собственность.

Под лизинговыми платежами понимается общая сумма платежей по договору лизинга за весь срок действия договора лизинга:

✓ возмещение затрат, связанных с приобретением и передачей предмета лизинга;

✓ возмещение затрат, связанных с оказанием других предусмотренных договором лизинга услуг, доход лизингодателя, а также выкупная цена предмета лизинга, если договором лизинга предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю.

Поскольку при ввозе товаров, являющихся предметом аренды или лизинга, не осуществляется их продажа для вывоза на таможенную территорию Союза методом по стоимости сделки (метод 1) не применяется, даже если договор аренды или договор лизинга предусматривает возможность последующего выкупа товаров.

Таможенная стоимость товаров, являющихся предметом аренды или лизинга, может определяться по стоимости сделки с идентичными

товарами или с однородными товарами (методы 2 и 3) если имеются документально подтвержденные сведения о продаже для вывоза на таможенную территорию Союза идентичных или однородных товаров.

Так как товары, являющиеся предметом аренды или лизинга, передаются во временное владение и (или) пользование арендатору или лизингополучателю и сведения об их продажах на таможенной территории Союза отсутствуют, то метод вычитания (метод 4) может применяться только при наличии документально подтвержденных сведений о продажах на таможенной территории Союза ранее ввезенных идентичных или однородных товаров.

Применение метод сложения (метод 5) основано на сведениях о производстве оцениваемых товаров, подтвержденных коммерческими документами, представляемыми производителем товаров.

Поэтому, использование метода сложения будет возможно только в тех случаях, когда производитель согласен предоставить документы и сведения об издержках производства арендатору или лизингополучателю, так как документы и сведения о расходах на производство товаров, как правило, носят конфиденциальный характер, и производителем не разглашаются.

Необходимо учитывать, что предмет аренды может предоставляться арендатору непосредственно производителем такого товара, в то время как лизингодатель, как правило, не является производителем предмета лизинга.

При применении резервного метода (метод 6) таможенная стоимость товаров, являющихся предметом аренды или лизинга, определяется путем использования разумных способов, совместимых с принципами и общими положениями главы 5 Кодекса, если они не противоречат положениям пункта 5 статьи 45 ТК ЕАЭС.

В случае определения таможенной стоимости товаров, являющихся предметом аренды или лизинга резервным методом, могут использоваться сведения о суммах уплачиваемых арендных плат или лизинговых платежей.

Основой для определения таможенной стоимости товаров является совокупность платежей, уплата которых является условием для перехода права собственности (если договором аренды или лизинга предусматривается переход права собственности).

Когда договором аренды или лизинга не предусматривается переход права собственности, определение таможенной стоимости товаров также может основываться на сумме арендных плат или лизинговых платежей. Например, основой может служить совокупность предполагаемых арендных плат или лизинговых платежей за период экономической жизни товаров (срок полезного использования).

При определении таможенной стоимости товаров, являющихся предметом аренды или лизинга, необходимо произвести поправки в виде добавлений или вычитаний в зависимости от условий договора и с учетом положений главы 5 ТК ЕАЭС.

Необходимо учитывать положения пункта 1 статьи 40 ТК ЕАЭС, устанавливающие дополнительные начисления, подлежащие включению в таможенную стоимость товаров.

При этом в таможенную стоимость товаров не должны включаться расходы, не являющиеся частью таможенной стоимости:

1) расходы на производимые после ввоза товаров на таможенную территорию Союза строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или оказание технического содействия в отношении таких товаров, как промышленные установки, машины или оборудование;

2) расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых товаров по таможенной территории Союза от места прибытия таких товаров на таможенную территорию Союза;

3) пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Союза или продажей ввозимых товаров на таможенной территории Союза;

4) процентные платежи [35,36,37,39].

#### **9.6. Случаи осуществления таможенного контроля таможенной стоимости товаров специализированными подразделениями**

Случаи, при которых таможенный контроль таможенной стоимости товаров осуществляется специализированными (функциональными) подразделениями таможенных органов по таможенной стоимости устанавливает Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в области таможенного дела.

Приказом Минфина России от 24.08.2020 № 173 установлено, что таможенный контроль таможенной стоимости товаров осуществляется специализированными (функциональными) подразделениями таможенных органов по таможенной стоимости в следующих случаях:

1) если заявленная при таможенном декларировании таможенная стоимость товаров определена декларантом по методу вычитания (метод 4) и методу сложения (метод 5);

2) если ввозимые товары получены декларантом по договору аренды (в том числе финансовой аренды (лизинга));

3) если ввозимые товары получены (образовались) в результате операций по переработке вне таможенной территории Союза или в результате операций по переработке для внутреннего потребления;

4) в случаях, когда результаты использования системы управления рисками показали, что таможенный контроль таможенной стоимости товаров должен осуществляться с участием специализированного (функционального) подразделения таможенного органа по таможенной стоимости.

### **9.7. Предварительное решение по вопросам применения методов определения таможенной стоимости ввозимых товаров**

Предварительное решение по вопросам применения методов определения таможенной стоимости товаров, ввозимых в Российскую Федерацию по заявлению заинтересованного лица, принимает ФТС России в соответствии с главой 5 Таможенного кодекса ЕАЭС.

Заявителем может выступать декларант либо иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, либо надлежащим образом уполномоченный таким лицом представитель.

Предварительное решение принимается не позднее тридцати календарных дней со дня регистрации заявления о принятии предварительного решения.

Порядок принятия и выдачи предварительного решения по вопросам применения методов определения таможенной стоимости товаров, ввозимых в Российскую Федерацию, установлен приказом Минфина России от 18.07.2022 № 111н «Об установлении Порядка приня-

тия и выдачи предварительного решения по вопросам применения методов определения таможенной стоимости товаров, ввозимых в Российскую Федерацию, а также принятия решения о прекращении действия предварительного решения».

Предварительное решение принимается и выдается в целях решения вопроса о применении методов определения таможенной стоимости ввозимых товаров, в отношении которых уплачиваются лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, предусмотренные подпунктом 7 пункта 1 статьи 40 Кодекса.

Предварительное решение принимается и выдается уполномоченным таможенным органом в отношении товаров при условии, что:

1) товары ввозятся в рамках исполнения одного внешнеэкономического договора купли-продажи (договора поставки), в соответствии с которым товары являются предметом купли-продажи и продаются для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС;

2) имеются договорные отношения, предусматривающие предоставление правообладателем лицензиату прав на использование объектов интеллектуальной собственности, за использование которых уплачиваются лицензионные платежи, не подлежащие, по мнению заявителя, добавлению к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти товары, в составе дополнительных начислений, предусмотренных подпунктом 7 пункта 1 статьи 40 Кодекса.

В предварительном решении уполномоченным таможенным органом указывается возможность применения метода определения таможенной стоимости в соответствии со статьей 39 ТК ЕАЭС.

Таможенная стоимость товаров и сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации.

Принятое предварительное решение носит рекомендательный характер.

При принятии предварительного решения уполномоченным таможенным органом определяется срок его действия в зависимости от обстоятельства, которое наступит ранее:

- ✓ до первого внесения изменений, регламентирующих условия сделки либо право на использование объектов интеллектуальной собственности, во внешнеэкономический договор купли-продажи

(договор поставки), в соответствии с которым товары являются предметом купли-продажи и продаются для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС;

- ✓ до первого внесения изменений, регламентирующих право на использование объектов интеллектуальной собственности, в Лицензионный договор;
- ✓ до окончания срока действия вышеуказанных договоров (контрактов, соглашений).

Таможенный орган отказывает в рассмотрении заявления по следующим основаниям:

- 1) подписание заявления неуполномоченным лицом;
- 2) несоблюдение условий принятия предварительного решения;
- 3) отсутствие документов и сведений, указанных в заявлении, в ЭАДД;
- 4) отсутствие в Заявлении идентификационных номеров, присваиваемых документам автоматически после их размещения в Электронном архиве документов декларанта [37, 39].

### **Задания и вопросы для самоконтроля**

1. В каких случаях допускается отложить определение точной величины таможенной стоимости ввозимых товаров?
2. Какой метод оценки применяется при отложенном определении таможенной стоимости ввозимых товаров?
3. Какие виды величин таможенной стоимости заявляются при использовании отложенного определения таможенной стоимости ввозимых товаров?
4. Срок определения и заявления точной величины таможенной стоимости товаров не может превышать ...
5. При каких особенностях определяется таможенная стоимость товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС с недекларированием?
6. В случае если невозможно установить дату ввоза на таможенную территорию Союза товаров, ввезенных с недекларированием, такой датой считается...
7. Таможенная стоимость определяется в отношении отходов, образовавшихся в результате...

8. Какие методы оценки применяются при определении таможенной стоимости отходов?

9. Предварительное решение принимается и выдается в целях решения вопроса о применении методов определения таможенной стоимости ввозимых товаров, в отношении которых...

10. Какой срок принятия предварительного решения о применении методов определения таможенной стоимости ввозимых товаров?

11. В каких случаях таможенный контроль таможенной стоимости товаров осуществляется специализированными подразделениями таможенных органов по таможенной стоимости?

12. Какие особенности применения методов определения таможенной стоимости предусмотрены для товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, пришедших в негодность, испорченных или поврежденных вследствие аварии или действия непреодолимой силы?

13. В чем основные отличия договора аренды и договора лизинга?

14. Какие особенности определение таможенной стоимости товаров, ввозимых по договору аренды или финансовой аренды (лизинга)?

15. В каких случаях таможенный орган отказывает в рассмотрении заявления о принятии предварительного решения по вопросам применения методов определения таможенной стоимости ввозимых товаров?

## **Тема 10. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ, ВЫВОЗИМЫХ ИЗ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

В соответствии с положениями Таможенного кодекса ЕАЭС таможенная стоимость товаров, вывозимых с таможенной территории Союза, определяется в соответствии с законодательством о таможенном регулировании государства-члена, таможенному органу которого осуществляется таможенное декларирование товаров.

Порядок определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации установлен Постановлением Правительства РФ от 16 декабря 2019 г. № 1694 «Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации».

Порядок таможенного контроля таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации установлен приказом Министерства финансов России от 26.08.2020 № 175н «Об установлении Порядка таможенного контроля таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации».

### **10.1. Основные принципы определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации**

Правила определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из РФ (далее - Правила) устанавливают порядок определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из РФ, в том числе особенности применения методов определения таможенной стоимости товаров, предусмотренных статьями 39, 41, 42, 44 и 45 Таможенного кодекса ЕАЭС, в отношении вывозимых товаров.

Целью определения таможенной стоимости вывозимых товаров является исчисление вывозных таможенных пошлин. Таможенная стоимость вывозимых товаров является базой для исчисления вывозных таможенных пошлин.

Таможенная стоимость вывозимых товаров не определяется и не заявляется, если в соответствии с правом ЕАЭС и законодательством РФ в отношении вывозимых товаров не возникает и не может возникнуть обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин.

В Правилах используются следующие понятия:

1) идентичные товары - товары, одинаковые во всех отношениях, в том числе по физическим характеристикам, качеству и репутации.

Незначительные расхождения во внешнем виде не являются основанием для непризнания товаров идентичными, если в остальном эти товары соответствуют указанным требованиям.

2) однородные товары - товары, не являющиеся идентичными во всех отношениях, но имеющие сходные характеристики и состоящие из сходных компонентов, произведенные из таких же материалов, что позволяет им выполнять те же функции, что и вывозимые товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемыми.

При определении, являются ли товары однородными, учитываются такие характеристики, как качество, репутация и наличие товарного знака.

Товары не считаются идентичными либо однородными, если они не произведены в той же стране, что и вывозимые товары.

Товары, произведенные иным лицом - не производителем вывозимых товаров, рассматриваются как идентичные либо однородные лишь в случае, если идентичные либо однородные товары того же производителя не выявлены на территории Российской Федерации.

Основными принципами определения таможенной стоимости вывозимых товаров являются принципы, которые установлены Таможенного кодекса ЕАЭС, с учетом следующих особенностей:

1) Основой определения таможенной стоимости вывозимых товаров должна быть в максимально возможной степени стоимость сделки с этими вывозимыми товарами.

2) Процедуры определения таможенной стоимости вывозимых товаров должны быть общеприменимыми, то есть не различаться в зависимости от источников поставки вывозимых товаров, в том числе от страны назначения, вида вывозимых товаров, участников сделки и других факторов.

3) Определение таможенной стоимости вывозимых товаров не должно быть основано на использовании произвольных или фиктивных сведений о таможенной стоимости вывозимых товаров.

4) Таможенная стоимость вывозимых товаров и сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации.

## **10.2. Порядок определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации**

Для определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из РФ, применяются пять методов определения таможенной стоимости:

- ✓ метод по стоимости сделки с вывозимыми товарами (метод 1);
- ✓ метод по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2);
- ✓ метод по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3);
- ✓ метод сложения (метод 5);
- ✓ резервный метод (метод 6).

Порядок применения методов определения таможенной стоимости следующий (рис. 40).



Рис. 40. Порядок определения таможенной стоимости вывозимых товаров

В случае невозможности определения таможенной стоимости вывозимых товаров с использованием метода по стоимости сделки с вывозимыми товарами (метод 1) таможенная стоимость вывозимых товаров определяется с использованием метода по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) либо метода по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3), которые применяются последовательно.

При невозможности определения таможенной стоимости вывозимых товаров по методу 2 и методу 3 в качестве основы определения таможенной стоимости вывозимых товаров используется расчетная стоимость вывозимых товаров по методу сложения (метод 5).

При невозможности для определения таможенной стоимости применить метод 2, метод 3 и метод 5, таможенная стоимость товаров определяется с использованием резервного метода (метод 6).

### **10.3. Методы определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации**

Метод 1. Таможенной стоимостью вывозимых товаров является стоимость сделки с ними, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за вывозимые товары при их продаже в страну назначения и дополненная в соответствии с настоящими Правилами, при выполнении следующих условий:

1) отсутствуют ограничения в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение вывозимыми товарами, за исключением ограничений, которые:

- ✓ ограничивают географический регион, в котором вывозимые товары могут быть перепроданы;
- ✓ существенно не влияют на стоимость вывозимых товаров;
- ✓ установлены законодательством Российской Федерации;

2) продажа вывозимых товаров или их цена не зависят от каких-либо условий или обязательств, влияние которых на цену вывозимых товаров не может быть количественно определено;

3) никакая часть дохода или выручки от последующей продажи, распоряжения иным способом или использования вывозимых товаров покупателем не причитается прямо или косвенно продавцу, кроме случаев, когда могут быть произведены дополнительные начисления;

4) покупатель и продавец не являются взаимосвязанными лицами или покупатель и продавец являются взаимосвязанными лицами таким образом, что стоимость сделки с вывозимыми товарами приемлема для таможенных целей.

В случае если хотя бы одно из указанных условий не выполняется, метод 1 не применяется.

Факт взаимосвязи между продавцом и покупателем сам по себе не должен являться основанием для признания стоимости сделки неприемлемой для определения таможенной стоимости вывозимых товаров.

В этом случае должны быть проанализированы сопутствующие продаже обстоятельства. Если указанная взаимосвязь не повлияла на цену вывозимых товаров, стоимость сделки признается приемлемой для определения таможенной стоимости вывозимых товаров.

Ценой, фактически уплаченной или подлежащей уплате за вывозимые товары, является общая сумма всех платежей за вывозимые товары, осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем непосредственно продавцу и (или) иному лицу в пользу продавца.

При этом платежи могут быть осуществлены прямо или косвенно в любой форме. В цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за вывозимые товары, включаются все платежи, осуществленные или подлежащие осуществлению в качестве условия продажи вывозимых товаров покупателем продавцу либо покупателем третьему лицу в целях выполнения обязательств продавца перед третьим лицом.

При определении таможенной стоимости вывозимых товаров по стоимости сделки с ними к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за вывозимые товары, добавляются в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за вывозимые товары, следующие дополнительные начислениям (рис. 41):

1) расходы, осуществленные или подлежащие осуществлению покупателем:

- ✓ на вознаграждение агенту (посреднику) за оказание услуг, связанных с куплей-продажей вывозимых товаров;
- ✓ на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с вывозимыми товарами;
- ✓ на упаковку вывозимых товаров, включая стоимость упаковочных материалов, а также работ и услуг по упаковке;

2) соответствующим образом распределенная стоимость товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством вывозимых товаров и их продаж в страну назначения, а именно:

✓ сырье, материалы и комплектующие, которые являются составной частью вывозимых товаров;

✓ инструменты, штампы, формы и иные подобные товары, использованные (используемые) при производстве вывозимых товаров;

✓ материалы, израсходованные при производстве вывозимых товаров;

✓ проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, а также эскизы и чертежи, необходимые для производства вывозимых товаров;

3) лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, которые относятся к вывозимым товарам и которые прямо или косвенно произвел, или должен произвести покупатель в качестве условия продажи вывозимых товаров для вывоза из Российской Федерации;

4) часть дохода (выручки), полученного покупателем в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования вывозимых товаров, которая прямо или косвенно причитается продавцу.

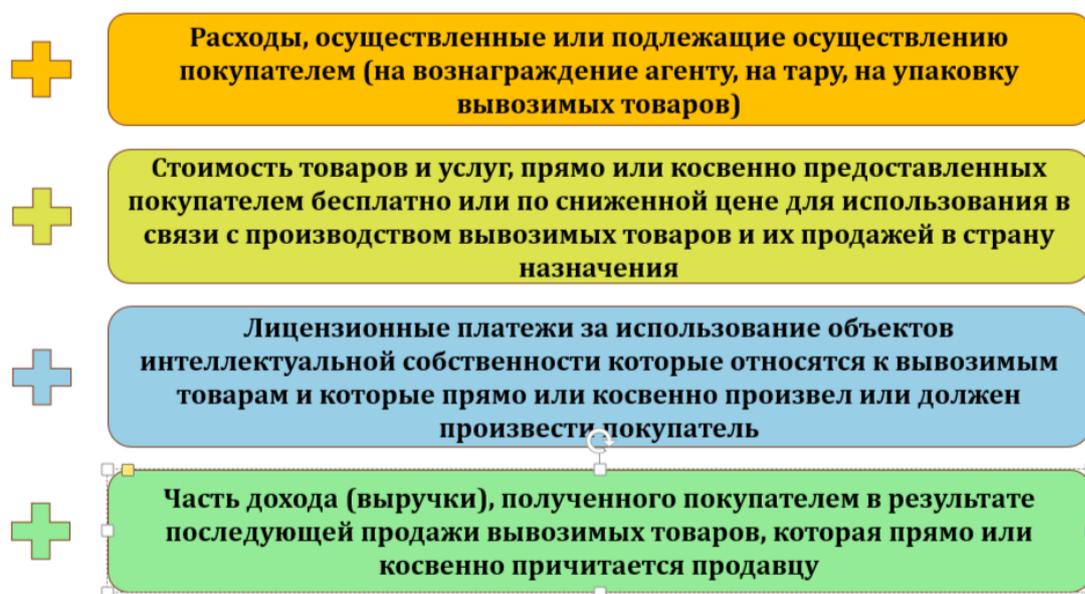


Рис. 41. Дополнительные начисления к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за вывозимые товары

Указанные дополнительные начисления производятся на основании достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации.

При отсутствии такой информации метод 1 не применяется.

Метод 2. В случае если таможенная стоимость вывозимых товаров не может быть определена по методу 1, таможенной стоимостью вывозимых товаров является стоимость сделки с идентичными товарами, проданными для вывоза из Российской Федерации в ту же страну, в которую поставляются вывозимые товары, и вывезенными из Российской Федерации в тот же или в соответствующий ему период времени, что и вывозимые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до вывоза из Российской Федерации вывозимых товаров.

Метод 3. В случае если таможенная стоимость вывозимых товаров не может быть определена по методу 1 и методу 2, таможенной стоимостью вывозимых товаров является стоимость сделки с однородными товарами, проданными для вывоза из Российской Федерации в ту же страну, в которую поставляются вывозимые товары, и вывезенными из Российской Федерации в тот же или в соответствующий ему период времени, что и вывозимые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до вывоза из Российской Федерации вывозимых товаров.

Стоимостью сделки с идентичными (однородными) товарами является таможенная стоимость вывозимых товаров, определенная по методу 1 и принятая таможенным органом.

В случае выявления более одной стоимости сделки с идентичными (однородными) товарами для определения таможенной стоимости вывозимых товаров применяется самая низкая из них.

Для определения таможенной стоимости вывозимых товаров по методам 2 или 3 используется стоимость сделки с идентичными либо однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне и, по существу, в том же количестве, что и вывозимые товары.

В случае если такие продажи не выявлены, используется стоимость сделки с идентичными либо однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне, но в иных количествах.

Если и такие продажи не выявлены, используется стоимость сделки с идентичными либо однородными товарами, проданными на ином коммерческом уровне, но, по существу, в тех же количествах.

При отсутствии таких продаж используется стоимость сделки с идентичными либо однородными товарами, проданными на ином коммерческом уровне и в иных количествах, с соответствующей поправкой, учитывающей различия в коммерческом уровне продажи и (или) в количестве товаров.

Указанная поправка осуществляется на основе сведений, документально подтверждающих обоснованность и точность поправки, независимо от того, приводит она к увеличению или к уменьшению стоимости сделки с идентичными товарами.

При отсутствии таких сведений методы 2 и 3 не используются.

Метод 5. В случае невозможности определения таможенной стоимости вывозимых товаров по методу 1, методу 2 и методу 3 таможенной стоимостью вывозимых товаров является расчетная стоимость, которая определяется путем сложения:

а) суммы расходов на изготовление или приобретение сырья и материалов, расходов на производство, а также на иные операции, связанные с производством вывозимых товаров;

б) суммы прибыли и коммерческих и управленческих расходов, эквивалентной той величине, которая обычно учитывается при продажах товаров того же класса или вида, что и вывозимые товары, которые производятся в Российской Федерации для вывоза в ту же страну, в которую поставляются вывозимые товары.

В расходы, на изготовление или приобретение сырья и материалов, на производство, включаются расходы:

1) на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с вывозимыми товарами;

2) на упаковку вывозимых товаров, включая стоимость упаковочных материалов, а также работ и услуг по упаковке;

3) соответствующим образом распределенная стоимость прямо или косвенно предоставленного покупателем для использования в связи с производством вывозимых товаров каждого товара или услуги:

- ✓ сырье, материалы и комплектующие, которые являются составной частью вывозимых товаров;
- ✓ инструменты, штампы, формы и иные подобные товары, использованные (используемые) при производстве вывозимых товаров;
- ✓ материалы, израсходованные при производстве вывозимых товаров;

- ✓ проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, а также эскизы и чертежи, необходимые для производства вывозимых товаров;

Сумма прибыли и коммерческих и управленческих расходов учитывается в целом и определяется на основе сведений, представленных производителем вывозимых товаров (иным лицом от имени производителя).

Метод 6. В случае невозможности определения таможенной стоимости вывозимых товаров по методу 1, методу 2, методу 3 и методу 5 таможенная стоимость вывозимых товаров определяется исходя из принципов и положений главы 5 Таможенного кодекса ЕАЭС в соответствии с положениями вышеуказанных Правил на основе документов и сведений, имеющих в Российской Федерации.

Определение таможенной стоимости вывозимых товаров по методу 6 осуществляется путем гибкого применения метода 1, метода 2, метода 3 или метода 5.

При этом, в частности, допускается следующее:

а) при определении таможенной стоимости вывозимых товаров по методу 2 или методу 3 допускается разумное отклонение от установленных требований о том, что идентичные или однородные товары должны быть вывезены в тот же или в соответствующий ему период времени, что и вывозимые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до вывоза из Российской Федерации вывозимых товаров;

б) при определении таможенной стоимости вывозимых товаров в качестве основы может быть использована ранее принятая таможенным органом таможенная стоимость товаров, определенная по методу 5.

В качестве основы определения таможенной стоимости вывозимых товаров по методу 6 не могут быть использованы:

- а) цена товара на внутреннем рынке Российской Федерации;
- б) цена товара, поставляемого из Российской Федерации для продажи в иную страну, чем страна, в которую поставляются вывозимые товары;
- в) расходы, не включенные в расчетную стоимость, которая была определена для идентичных товаров или однородных товаров при определении таможенной стоимости по методу 5;
- г) система, предусматривающая принятие для таможенных целей более высокой из двух альтернативных стоимостей;

- д) минимальная таможенная стоимость;
- е) произвольная или фиктивная стоимость[15].

#### **10.4. Декларирование таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации**

Приказом ФТС России от 27 января 2011 г. № 152 «Об утверждении форм декларации таможенной стоимости (ДТС-3 и ДТС-4) и Порядка декларирования таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации» утверждены:

- формы декларации таможенной стоимости (ДТС-3 и ДТС-4) на товары, вывозимые из Российской Федерации (Приложения 9 - 12);
- Порядок декларирования таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации (далее - Порядок).

Данный Порядок определяет условия декларирования таможенной стоимости товаров, правила заполнения декларации таможенной стоимости установленных форм ДТС-3 и ДТС-4 на товары, вывозимые из Российской Федерации, для которых установлены таможенные пошлины и налоги, исчисляемые исходя из их таможенной стоимости и декларируемые с использованием декларации на товары.

Таможенная стоимость товаров определяется и заявляется декларантом (таможенным представителем) таможенному органу при таможенном декларировании товаров.

Сведения о таможенной стоимости товаров заявляются в декларации на товары и декларации таможенной стоимости и являются сведениями, необходимыми для таможенных целей. ДТС является неотъемлемой частью декларации на товары.

ДТС заполняется декларантом или таможенным представителем, если таможенное декларирование производится таможенным представителем.

В отношении товаров, для которых не установлены вывозные таможенные пошлины и налоги, исчисляемые исходя из их таможенной стоимости, ДТС не заполняется.

ДТС заполняется и представляется таможенному органу в соответствии с указанным Порядком:

- ✓ при помещении временно вывезенных товаров под таможенную процедуру экспорта;

- ✓ при помещении товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории.

ДТС-3 заполняется при определении таможенной стоимости вывозимых товаров по стоимости сделки с вывозимыми товарами (метод 1) или по резервному методу (метод 6) на основе гибкого применения метода 1 (Приложения 9, 10).

ДТС-4 заполняется при определении таможенной стоимости вывозимых товаров по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2), по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3), по методу сложения (метод 5) или по резервному методу (метод 6) на основе гибкого применения методов 2, 3, 5 (Приложения 11, 12).

ДТС-3 и ДТС-4 состоят из двух основных и необходимого числа дополнительных листов.

Первый основной лист содержит сведения, распространяемые на товары, декларируемые в декларации на товары, во втором листе указываются сведения, используемые при определении таможенной стоимости декларируемых товаров, и расчет величины таможенной стоимости.

Все остальные листы ДТС, начиная с третьего, являются дополнительными. Нумерация дополнительных листов начинается с третьего номера (1-й и 2-й листы - основные листы формы, 3-й и последующие листы - дополнительные).

Если при определении таможенной стоимости по методу 1 к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, не производятся дополнительные начисления и такая цена за каждый товар выделена из общей суммы контракта, заполнение ДТС-3 на все номера товаров не требуется - заполняется только первый лист основной формы ДТС-3.

На втором листе основной формы ДТС-3 (Приложение 10) в графе «Дополнительные данные» производится запись «Таможенная стоимость товаров равна цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате».

Для заявления сведений в ДТС применяются классификаторы и перечни нормативно-справочной информации, используемые для таможенных целей [16,32,34].

## **10.5. Отложенное определение таможенной стоимости вывозимых из Российской Федерации товаров**

Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в области таможенного дела, устанавливает:

- 1) порядок отложенного определения таможенной стоимости вывозимых из РФ товаров;
- 2) случаи отложенного определения таможенной стоимости товаров;
- 3) особенности применения метода по стоимости сделки с вывозимыми из РФ товарами при использовании отложенного определения таможенной стоимости товаров;
- 4) особенности заявления сведений о предварительной величине таможенной стоимости товаров;
- 5) порядок и сроки заявления точной величины таможенной стоимости товаров и особенности таможенного контроля таможенной стоимости товаров.

Порядок отложенного определения таможенной стоимости вывозимых из Российской Федерации товаров утвержден приказом Минфина России от 14.11.2025 № 163н «Об установлении порядка отложенного определения таможенной стоимости вывозимых из Российской Федерации товаров».

При отложенном определении таможенной стоимости вывозимых из РФ товаров по методу по стоимости сделки с вывозимыми товарами, декларантом заявляется:

- 1) при таможенном декларировании товаров - предварительная величина таможенной стоимости товаров, определенная на основе имеющихся у декларанта документов и сведений, если при таможенном декларировании товаров точная величина их таможенной стоимости не может быть определена в связи с тем, что на дату регистрации декларации на товары отсутствуют документы, содержащие точные сведения, необходимые для ее расчета;
- 2) после выпуска товаров - точная величина таможенной стоимости товаров.

Допускается отложить определение точной величины таможенной стоимости в следующих случаях:

1) если условиями внешнеэкономического договора не установлена фиксированная цена, подлежащая уплате за эти товары, но при этом установлены зависимость цены товаров от биржевых цен и порядок расчета цены товаров по биржевым ценам на установленную в этом договоре дату (период) после дня регистрации ДТ;

2) если условиями договора, лицензионного соглашения не установлены фиксированные суммы лицензионных и иных подобных платежей за использование объектов интеллектуальной собственности, подлежащих включению в таможенную стоимость товаров, но при этом договором, лицензионным соглашением установлен порядок их расчета на основании сведений, неизвестных на день регистрации ДТ;

3) если условиями договора не установлены фиксированные суммы части дохода, который будет получен покупателем от последующей продажи за пределами территории РФ и прямо или косвенно причитается продавцу, подлежащие включению в таможенную стоимость товаров, и при этом установлен порядок расчета такой части дохода на основании сведений, неизвестных на день регистрации ДТ;

4) если условиями внешнеэкономического договора предусмотрено установление окончательной цены товаров после их вывоза из РФ с учетом в том числе качественных (количественных) характеристик товаров, определяемых после их вывоза, и при этом внешнеэкономическим договором установлен порядок расчета окончательной цены товаров;

5) если товары продаются на основании договора для последующей продажи за пределами территории РФ, и на момент их декларирования цена последующей продажи за пределами отсутствует.

Определение и заявление точной величины таможенной стоимости товаров допускается отложить на срок, в течение которого должны быть получены документально подтвержденные сведения, позволяющие определить и заявить точную величину таможенной стоимости товаров. При этом срок заявления точной величины таможенной стоимости товаров не может превышать 15 месяцев со дня регистрации таможенным органом ДТ.

Предварительная величина таможенной стоимости товаров по методу 1 определяется:

1) на основании биржевых цен на дату (период) наиболее близкую к дате регистрации ДТ, исходя из порядка расчета, установленного внешнеэкономическим договором;

2) на основании показателей, отражающих планируемый объем вывоза товаров, реализации товаров, иного использования товаров, или иных запланированных показателей либо при отсутствии таких показателей на основании данных бухгалтерского учета за соответствующий период (месяц, квартал, год). При этом расчет величины дополнительных начислений, осуществляется исходя из порядка расчета, установленного договором, лицензионным соглашением. Для расчета величины дополнительных начислений к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за товары, используются значения имеющихся показателей, соответствующих максимально возможной величине таких дополнительных начислений;

3) на основании наиболее высокой цены товаров, которая может быть рассчитана исходя из возможных качественных (количественных) характеристик товаров в соответствии с порядком расчета, установленным внешнеэкономическим договором;

4) на основании планируемой цены (стоимости) последующей продажи товаров за пределами территории РФ, указанной в договоре, в том числе на основании биржевых котировок, биржевых индексов, информации об уровне экспортных цен на товары, полученной из информационно-ценовых агентств.

Точная величина таможенной стоимости товаров определяется:

1) на основании цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате за товары, которая рассчитывается на основании биржевых цен на дату (период), установленную внешнеэкономическим договором;

2) на основании фактического объема вывоза товаров, реализации товаров, иного использования товаров, определенных на основании данных бухгалтерского учета в порядке, установленном договором, лицензионным соглашением;

3) на основании цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате за товары, рассчитанной исходя из установленного внешнеэкономическим договором порядка расчета окончательной цены товаров;

4) на основании цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате за товары, рассчитанной исходя из цены последующей продажи товаров за пределами территории РФ.

Сведения, используемые для расчета предварительной и точной величин таможенной стоимости товаров, должны быть подтверждены документально.

До истечения срока заявления точной величины таможенной стоимости товаров декларант обязан заявить точную величину таможенной стоимости товаров путем представления в таможенный орган, в котором была зарегистрирована ДТ:

- ✓ корректировки ДТ;
- ✓ декларации таможенной стоимости (если величина таможенной стоимости изменилась);
- ✓ документов и сведений, использованных для расчета точной величины таможенной стоимости товаров.

При проведении таможенного контроля предварительной величины таможенной стоимости товаров таможенный орган проверяет:

а) соблюдение условий применения методов определения таможенной стоимости;

б) соответствие условий внешнеэкономического договора, договора, лицензионного соглашения, с учетом которого должна определяться стоимость сделки с вывозимыми товарами, посреднического договора;

в) правильность определения предварительной величины таможенной стоимости товаров, в том числе правильность ее определения и ее документальное подтверждение[18,19,20,21].

### **Задания и вопросы для самоконтроля**

1. Каким нормативным документом утвержден Порядок определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации?

2. Для каких целей определяется таможенная стоимость вывозимых товаров?

3. Какие основные принципы определения таможенной стоимости вывозимых товаров?

4. Какие методы определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из РФ, существуют? Каков порядок их применения?

5. Что является ценой, фактически уплаченной или подлежащей уплате за вывозимые товары?

6. Какие дополнительные начисления добавляются к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, при определении таможенной стоимости вывозимых товаров по стоимости сделки с ними?

7. В чем заключается гибкое применение метода 1, метода 2, метода 3 или метода 5 при определении таможенной стоимости вывозимых товаров по методу 6?

8. В каких документах заявляются сведения о таможенной стоимости вывозимых товаров?

9. Какие виды ДТС используются при декларировании таможенной стоимости вывозимых товаров и для каких методов определения таможенной стоимости?

10. Какие величины таможенной стоимости заявляются декларантом при отложенном определении таможенной стоимости вывозимых из РФ товаров?

11. В каких случаях допускается отложить определение точной величины таможенной стоимости вывозимых товаров?

## **Тема 11. КОНТРОЛЬ ПРАВИЛЬНОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЗАЯВЛЕННОЙ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ**

При проведении таможенного контроля таможенной стоимости товаров, заявленной при таможенном декларировании, таможенным органом осуществляется проверка правильности определения и заявления таможенной стоимости товаров:

- ✓ выбора и применения метода определения таможенной стоимости товаров;
- ✓ структуры и величины таможенной стоимости товаров;
- ✓ документального подтверждения сведений о таможенной стоимости товаров.

Особенности контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза, в том числе признаки недостоверного определения таможенной стоимости товаров, основания для признания сведений о таможенной стоимости товаров недостоверными, определяются Комиссией (статья 313 ТК ЕАЭС).

Таможенный контроль таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Союза при ввозе в Российскую Федерацию, осуществляется в соответствии с главой 5 Таможенного кодекса ЕАЭС с применением установленных форм таможенного контроля и мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля.

ФТС России устанавливает порядок действий должностных лиц таможенных органов при таможенном контроле таможенной стоимости товаров, ввозимых в РФ или вывозимых из РФ.

Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27.03.2018 № 42 «Об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза» утверждено Положение об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза.

Положение определяет особенности проведения таможенного контроля заявленной при таможенном декларировании таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС.

Положение применяется при проведении контроля таможенной стоимости товаров, начатого как до, так и после выпуска ввозимых товаров.

При проведении контроля таможенной стоимости товаров используется имеющаяся в распоряжении таможенного органа информация, в максимально возможной степени сопоставимая с имеющимися в отношении ввозимых товаров сведениями, включая сведения об условиях и обстоятельствах рассматриваемой сделки, физических характеристиках, качестве и репутации ввозимых товаров, в том числе:

а) о сделках с идентичными, однородными товарами, товарами того же класса или вида, полученная в том числе с использованием информационных ресурсов таможенных органов;

б) о биржевых котировках, биржевых индексах, ценах аукционов, сведения из ценовых каталогов.

Указанная информация может быть получена таможенным органом:

- ✓ от государственных представительств (торговых представительств) государств - членов ЕАЭС, в-третьих, странах;
- ✓ от государственных органов государств-членов;
- ✓ от организаций, включая профессиональные объединения (ассоциации), транспортные и страховые компании;
- ✓ от поставщиков и производителей ввозимых, идентичных, однородных товаров;
- ✓ любым не запрещенным законодательством государств-членов способом, в том числе с использованием информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» [30,34,36,39].

### **11.1. Признаки недостоверного определения таможенной стоимости товаров**

*При проведении контроля таможенной стоимости товаров, в том числе после их выпуска, признаками недостоверного определения таможенной стоимости товаров являются, в частности, следующие обстоятельства:*

1) Выявление несоответствия сведений, влияющих на таможенную стоимость ввозимых товаров и содержащихся в одном документе, иным сведениям содержащимся:

- ✓ в том же документе;

- ✓ в иных документах;
- ✓ в документах, подтверждающих сведения, заявленные в декларации на товары.

2) Выявление несоответствия сведений, влияющих на таможенную стоимость сведениям, полученным:

- ✓ из информационных систем таможенных органов, и информационных систем государственных органов государств-членов Союза в рамках информационного взаимодействия;
- ✓ из других источников, имеющихся в распоряжении таможенного органа на момент проведения проверки,
- ✓ другими способами в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования, входящими в право Союза, и законодательством государств-членов.

3) Выявление более низкой цены ввозимых товаров по сравнению с ценой:

- ✓ идентичных или однородных товаров, определенной в соответствии с информацией о биржевых котировках, биржевых индексах, ценах аукционов, информацией из ценовых каталогов;
- ✓ компонентов (в том числе сырьевых), из которых произведены (состоят) ввозимые товары.

4) наличие взаимосвязи продавца и покупателя ввозимых товаров в сочетании с более низкой ценой ввозимых товаров по сравнению с ценой идентичных или однородных товаров, продажа и покупка которых осуществлялись независимыми продавцом и покупателем;

5) наличие оснований полагать, что структура таможенной стоимости ввозимых товаров не соблюдена (например, к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, не добавлены либо добавлены не в полном объеме лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых товаров, расходы на страхование и т.п.).

*Вышеуказанные обстоятельства не рассматриваются в качестве признаков недостоверного определения таможенной стоимости ввозимых товаров в случае, если эти товары ввозятся в рамках внешнеэкономического договора (контракта), в соответствии с которым ранее ввозились идентичные им товары, при одновременном соблюдении следующих условий:*

а) ввозимые товары и ранее ввезенные товары являются идентичными, ввезены в рамках одного внешнеэкономического договора (контракта) при неизменных условиях сделки (в том числе в отношении цены товаров и условий их поставки);

б) при проведении контроля таможенной стоимости ввозимых товаров выявлены те же обстоятельства, что и при проведении контроля таможенной стоимости ранее ввезенных идентичных товаров;

в) в отношении ранее ввезенных идентичных товаров таможенная стоимость товаров определена по методу определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1) и по результатам контроля таможенной стоимости товаров подтверждены достоверность и полнота проверяемых сведений [12,28,].

## **11.2. Особенности проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров**

При осуществлении таможенного контроля правильности определения заявленной таможенной стоимости до выпуска товаров таможенные органы применяют следующие формы таможенного контроля:

- ✓ получение объяснений;
- ✓ проверка таможенных, иных документов и (или) сведений.

При проведении таможенного контроля правильности определения заявленной таможенной стоимости товаров таможенные органы вправе применять следующие меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля:

- ✓ запрос, требование и получение таможенными органами документов и (или) сведений, необходимых для проведения таможенного контроля;
- ✓ назначение проведения таможенной экспертизы, отбор проб и (или) образцов товаров.

Запрос, требование и получение таможенными органами документов и (или) сведений, необходимых для проведения таможенного контроля до выпуска товаров может осуществляться таможенными органами:

- 1) от декларанта, перевозчика, лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, и иных лиц;

2) у государственных органов, органов местного самоуправления либо подведомственных государственным органам или органам местного самоуправления организаций;

3) сведений у уполномоченных организаций:

- ✓ Торгово-промышленная палата РФ территориальные торгово-промышленные палаты;
- ✓ органы по сертификации и испытательные лаборатории, аккредитованные на выполнение работ по оценке (подтверждению) соответствия в отношении продукции, для которой установлены обязательные требования в соответствии с правом ЕАЭС и законодательством РФ в сфере технического регулирования;
- ✓ иные уполномоченные организации.

Таможенный орган вправе запросить коммерческие, бухгалтерские документы, и иные документы, и сведения, в том числе письменные пояснения, необходимые для установления достоверности и полноты проверяемых сведений, заявленных в таможенной декларации, и сведений, содержащихся в иных документах, в следующих случаях:

1) документы, представленные при подаче таможенной декларации, не содержат необходимых сведений или должным образом не подтверждают заявленные сведения;

2) таможенным органом выявлены признаки несоблюдения положений Кодекса и иных международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов, в том числе недостоверности сведений, содержащихся в таких документах.

Запрос документов и сведений у декларанта должен быть обоснованным и должен содержать:

- ✓ перечень признаков, указывающих на то, что сведения, заявленные в таможенной декларации, и (или) сведения, содержащиеся в иных документах, должным образом не подтверждены либо могут являться недостоверными;
- ✓ перечень дополнительно запрашиваемых документов и (или) сведений;
- ✓ сроки представления таких документов и (или) сведений.

При проведении контроля таможенной стоимости товаров таможенным органом могут быть запрошены (истребованы) следующие документы и (или) сведения, включая письменные пояснения:

- 1) прайс-листы производителя ввозимых товаров, его коммерческие предложения;
- 2) прайс-листы, коммерческие предложения, оферты продавцов ввозимых, идентичных, однородных товаров, а также товаров того же класса или вида;
- 3) таможенная декларация страны отправления (происхождения, транзита) товаров, если заполнение такой таможенной декларации предусмотрено в стране отправления (происхождения, транзита) товаров;
- 4) документы об оплате ввозимых товаров;
- 5) отгрузочные (упаковочные) листы;
- 6) бухгалтерские документы о принятии ввозимых, идентичных, однородных товаров на учет;
- 7) сведения о стоимости ввозимых товаров в разрезе торговых марок (брендов), моделей, артикулов;
- 8) договоры, в соответствии с которыми ввозимые, идентичные, однородные товары продаются на таможенной территории Союза;
- 9) пояснения относительно оснований и условий предоставления продавцом скидок покупателю;
- 10) документы и сведения о физических и технических характеристиках, качестве и репутации ввозимых товаров, а также об их влиянии на цену ввозимых товаров;
- 11) документы и сведения о перевозке (транспортировке) ввозимых товаров, их погрузке, разгрузке или перегрузке и проведении иных операций, связанных с перевозкой (транспортировкой) ввозимых товаров;
- 12) документы и сведения, подтверждающие расходы на производимые после ввоза товаров на таможенную территорию Союза строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или оказание технического содействия в отношении таких товаров, как промышленные установки, машины или оборудование (смета и график проведения монтажных и пусконаладочных работ, акты выполненных работ и т.п.);
- 13) документы, подтверждающие отсутствие взаимосвязи между продавцом и покупателем или отсутствие влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем на стоимость сделки с ввозимыми товарами, в том числе:

- ✓ документы и сведения о принадлежащих продавцу и (или) покупателю голосующих акциях организаций государств-членов и третьих стран;
- ✓ документы, подтверждающие стоимость сделки с идентичными или однородными товарами при их продаже покупателям, не являющимся взаимосвязанными с продавцом лицами, для вывоза на таможенную территорию Союза;
- ✓ документы, подтверждающие таможенную стоимость идентичных или однородных товаров, определенную по методу вычитания (метод 4);
- ✓ документы, подтверждающие таможенную стоимость идентичных или однородных товаров, определенную по методу сложения (метод 5);
- ✓ иные документы и сведения, характеризующие сопутствующие продаже обстоятельства, в том числе способ, которым покупатель и продавец организуют свои коммерческие отношения, и то, каким образом была установлена цена товаров;

14) лицензионный договор, счет-фактура, банковские платежные документы, бухгалтерские и иные документы, содержащие сведения о платежах за использование объектов интеллектуальной собственности, которые относятся к ввозимым товарам;

15) иные документы и сведения, в том числе полученные декларантом от иных лиц, включая лиц, имеющих отношение к производству, перевозке (транспортировке) и реализации ввозимых товаров.

В качестве объяснения причин, по которым документы и (или) сведения, запрошенные таможенным органом у декларанта при проведении контроля таможенной стоимости товаров, не могут быть представлены и (или) отсутствуют, рассматриваются представленные декларантом документы и (или) сведения, в том числе письменные пояснения, подтверждающие, что:

а) запрошенный документ не существует или не применяется в рамках сделки;

б) лицо, располагающее запрошенными документами и (или) сведениями, отказало декларанту в их предоставлении или декларантом не получен ответ от лица, располагающего запрошенными документами и (или) сведениями.

Для целей применения методов определения таможенной стоимости товаров и контроля правильности их применения таможенная

стоимость товаров считается принятой таможенным органом в следующих случаях:

а) при проведении контроля таможенной стоимости товаров до их выпуска не обнаружены признаки недостоверного определения таможенной стоимости ввозимых товаров и такие товары выпущены таможенным органом при условии, что сведения в отношении их таможенной стоимости, заявленные в декларации на товары, не изменены (не дополнены);

б) сведения в отношении таможенной стоимости товаров, заявленные в декларации на товары, изменены (дополнены);

в) товары выпущены до завершения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений в отношении их таможенной стоимости и по результатам таможенного контроля подтверждены достоверность и (или) полнота проверяемых документов и (или) сведений [9,27].

### **11.3. Порядок действий должностных лиц таможенных органов при таможенном контроле таможенной стоимости товаров**

Порядок действий должностных лиц таможенных органов при таможенном контроле таможенной стоимости товаров, ввозимых в Российскую Федерацию или вывозимых из Российской Федерации» установлен приказом ФТС России от 21.05.2021 № 436.

Порядок определяет действия уполномоченных должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых в Российскую Федерацию или вывозимых из Российской Федерации, включая действия, совершаемые при изменении сведений, заявленных в таможенной декларации, в связи с изменением таможенной стоимости товаров.

При проведении контроля таможенной стоимости ввозимых (вывозимых) товаров, заявленной при таможенном декларировании, осуществляется проверка правильности определения и заявления таможенной стоимости товаров, предусматривающая, независимо от выбранного декларантом метода определения таможенной стоимости для ввозимых и вывозимых товаров, проверку:

1) выбора и применения декларантом метода определения таможенной стоимости товаров:

а) соответствия выбранного метода определения таможенной стоимости ввозимых (вывозимых) товаров виду и условиям внешне-экономической сделки;

б) соблюдения условий применения метода определения таможенной стоимости ввозимых (вывозимых) товаров;

2) структуры и величины заявленной таможенной стоимости товаров:

а) правильности определения основы для определения таможенной стоимости ввозимых (вывозимых) товаров;

б) достоверности дополнительных начислений к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые (вывозимые) товары;

3) документального подтверждения сведений о таможенной стоимости товаров:

а) полноты и правильности заполнения декларантом граф таможенной декларации, декларации таможенной стоимости;

б) соответствия сведений о таможенной стоимости ввозимых (вывозимых) товаров, заявленных в таможенной декларации, ДТС, сведениям, содержащимся в представленных декларантом документах, подтверждающих заявленные сведения;

в) соответствия сведений о таможенной стоимости ввозимых (вывозимых) товаров, заявленных в ДТС, сведениям, заявленным в таможенной декларации;

г) соответствия сведений о таможенной стоимости ввозимых (вывозимых) товаров, заявленных в таможенной декларации, информации, имеющейся у таможенных органов;

д) соответствия сведений о таможенной стоимости ввозимых (вывозимых) товаров информации, содержащейся в представленных документах;

При использовании отложенного определения таможенной стоимости товаров осуществляется проверка соблюдения условий отложенного определения таможенной стоимости ввозимых товаров:

а) предварительной величины таможенной стоимости товаров;

б) точной величины таможенной стоимости товаров.

При проверке правильности определения и заявления таможенной стоимости товаров уполномоченное должностное лицо таможенного органа осуществляет следующие действия:

1) проверку и анализ сведений, заявленных в таможенной декларации, ДТС и документах, на основании которых декларантом заполнена таможенная декларация, в том числе с использованием системы управления рисками и результатов анализа сведений, содержащихся в электронных документах, сформированных специальными программными средствами, обеспечивающими применение технологии автоматизированного контроля таможенной стоимости;

2) сбор информации, в максимально возможной степени сопоставимой с имеющимися в отношении ввозимых (вывозимых) товаров сведениями, любым не запрещенным законодательством Российской Федерации способом, в том числе с использованием информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», от государственных представительств (торговых представительств) государств - членов ЕАЭС в третьих странах, от государственных органов государств - членов ЕАЭС, от организаций, включая профессиональные объединения (ассоциации), транспортных и страховых компаний, поставщиков и производителей ввозимых (вывозимых) товаров, идентичных, однородных товаров, товаров того же класса или вида;

3) сопоставление имеющейся в распоряжении таможенного органа информации с имеющимися в отношении ввозимых (вывозимых) товаров сведениями об условиях и обстоятельствах рассматриваемой сделки, физических характеристиках, качестве и репутации ввозимых (вывозимых) товаров, включая сведения о сделках с идентичными товарами, однородными товарами, товарами того же класса или вида, о биржевых котировках, биржевых индексах, ценах аукционов, сведения из ценовых каталогов, в том числе с использованием информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

4) направление декларанту запроса, предусмотренного пунктом 1 статьи 325 ТК ЕАЭС, если документы, на основании которых заполнена таможенная декларация, не размещены в информационном сервисе «Электронный архив документов декларанта» в Единой автоматизированной информационной системе таможенных органов либо ранее не представлялись в таможенный орган[21,33].

### **Задания и вопросы для самоконтроля**

1. Проверка чего осуществляется таможенным органом при проведении таможенного контроля таможенной стоимости товаров, заявленной при таможенном декларировании?

2. Кто осуществляет контроль таможенной стоимости ввозимых (вывозимых) товаров?

3. Какие обстоятельства являются признаками недостоверного определения таможенной стоимости при проведении контроля таможенной стоимости товаров?

4. В каких случаях вышеуказанные обстоятельства не рассматриваются в качестве признаков недостоверного определения таможенной стоимости товаров?

5. Какие формы таможенного контроля применяют таможенные органы при осуществлении таможенного контроля правильности определения заявленной таможенной стоимости до выпуска товаров?

6. Какие меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля, могут применять таможенные органы при осуществлении таможенного контроля правильности определения заявленной таможенной стоимости до выпуска товаров?

## ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. *Таможенная стоимость не определяется при помещении товаров под таможенную процедуру:*

- а) уничтожения, отказ в пользу государства, специальную таможенную процедуру;
- б) таможенного транзита, таможенного склада, реэкспорта;
- в) все ответы правильные.

2. *Является ли наличие взаимосвязи между продавцом и покупателем основанием для признания стоимости сделки неприемлемой для целей определения таможенной стоимости товаров методом по стоимости сделки:*

- а) не является, в случае если взаимосвязь не повлияла на стоимость сделки;
- б) является, если стоимость сделки отличается от стоимости идентичных или однородных товаров, ввезенных на единую таможенную территорию Таможенного союза;
- в) не является.

3. *Может ли таможенная стоимость ввозимых товаров определяться по стоимости сделки с ними, если имеется взаимосвязь, которая повлияла на цену товара:*

- а) может;
- б) не может;
- в) может по мотивированному обращению декларанта.

4. *Товары ввозятся на таможенную территорию в соответствии с договором комиссии, возможно ли применение 1 метода определения таможенной стоимости:*

- а) возможно;
- б) возможно, только при соблюдении условий применения метода 1;
- в) невозможно;
- г) нет правильного ответа.

5. *Какие доказательства отсутствия влияния взаимосвязи на стоимость сделки может представить декларант:*

- а) данные бухгалтерского учета;

- б) выписки о движении средств по банковским счетам;
- в) стоимость сделки с идентичными или однородными товарами при продажах таких товаров покупателям, не являющимся взаимосвязанными с продавцом лицами, для вывоза на таможенную территорию Союза;
- г) проверочные величины, ранее принятые таможенным органом.

*6. Какой метод определения таможенной стоимости имеет право выбрать декларант, если товары перемещаются в соответствии с договором финансовой аренды (лизинга):*

- а) методы 1 - 6;
- б) методы 2 - 6;
- в) метод 6;
- г) методы 2 - 3.

*7. Таможенной стоимостью ввозимых товаров является:*

а) стоимость сделки с ними, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары при их продаже для вывоза на таможенную территорию Союза;

б) стоимость сделки с ними, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары при их продаже для вывоза на таможенную территорию Союза и дополненная в соответствии со статьей 40 ТК ЕАЭС;

в) цена, указанная в контракте, переведенная в валюту Российской Федерации на дату заключения контракта.

*8. В случае невозможности применения метода таможенной оценки по стоимости сделки с ввозимыми товарами, таможенная стоимость товаров определяется в следующем порядке:*

- а) методы 2-6 применяются строго последовательно;
- б) методы 2-6 применяются последовательно, разрешено изменить порядок 3 и 4 методов;
- в) методы 2-6 применяются последовательно, разрешено изменить порядок 4 и 5 методов;
- г) методы 2-6 применяются произвольно по выбору декларанта.

*9. Процедуры определения таможенной стоимости ввозимых товаров не должны использоваться?*

- а) в целях создания конкурентных условий для определенных участников ВЭД;
- б) в целях уклонения от уплаты таможенных платежей;
- в) в целях борьбы с демпингом.

*10. Укажите условия, при которых цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате, не является приемлемой для определения таможенной стоимости ввозимых товаров и метод 1 не применяется:*

- а) условиями сделки установлены ограничения в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами;
- б) условиями сделки установлены штрафные санкции за просрочку платежа за товар;
- в) условиями сделки предусмотрено определение цены товара по каждой поставке отдельно;
- г) все варианты правильные.

*11. Укажите таможенный орган, осуществляющий организацию, координацию и контроль за деятельностью таможенных органов по контролю таможенной стоимости товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации:*

- а) ФТС России, Управление контроля таможенных рисков;
- б) РТУ, отдел контроля таможенной стоимости;
- в) отдел контроля таможенной стоимости таможни;
- г) таможенный пост

*12. Если в договоре купли-продажи поставка товаров осуществляется на условиях CFR-Новороссийск, то при определении таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами дополнительно начисляются:*

- а) расходы по погрузке товаров в порту отправления;
- б) расходы на страхование, в случае страхования груза покупателем;
- в) расходы по перевозке до места прибытия товара на таможенную территорию ЕАЭС.

*13. Поставка товаров, ввозимых по контракту железнодорожным транспортом, осуществляется на базисных условиях DPU - Пенза. Какие расходы, при определении таможенной стоимости методом 1, могут быть заявлены декларантом к вычету:*

- а) расходы на перевозку товара, после их прибытия на таможенную территорию Союза;
- б) расходы на перевозку и выгрузку товара, после их прибытия на таможенную территорию Союза;
- в) расходы на страхование транспортировки товаров;
- г) пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Союза.

*14. Включаются ли при ввозе товаров на условиях поставки FOB - Стамбул в таможенную стоимость транспортные расходы до места прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС?*

- а) да включаются;
- б) нет не включаются;
- в) транспортные расходы уже включены в цену сделки.

*15. Укажите базисные условия поставки, когда при определении таможенной стоимости ввозимых товаров по методу 1, декларантом могут быть заявлены возможные вычеты по транспортным расходам:*

- а) DAP – Санкт-Петербург;
- б) FOB – Новороссийск;
- в) EXW – Стамбул;
- г) CPT – Москва.

*16. Цена сделки в контракте купли-продажи определена на условиях CPT- станция Хорог (граница Казахстана с Китаем), укажите, какие расходы могут быть заявлены декларантом к вычету при определении таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами:*

- а) цена сделки не содержит расходов, подлежащих вычету при определении таможенной стоимости;
- б) расходы по погрузке товара в стране отправления;
- в) расходы по перевозке товара после их прибытия на таможенную территорию Союза;
- г) расходы по выгрузке товара на складе покупателя.

*17. Укажите базисные условия поставки, когда к цене сделки, при определении таможенной стоимости ввозимых товаров по методу 1 необходимо добавить расходы по погрузке на транспортное средство международной перевозки:*

- а) DAP – Владивосток;
- б) FOB – Новороссийск;
- в) EXW – Пекин;
- г) CPT – Владимир.

*18. Поставка товаров, ввозимых по контракту, осуществляется на базисных условиях FOB – Стамбул, какие расходы, при определении таможенной стоимости методом 1, могут быть заявлены декларантом к вычету:*

- а) расходы по перевозке до места прибытия товара на таможенную территорию Союза;
- б) расходы по погрузке товаров в порту отправления;
- в) расходы на обслуживание оборудования, на таможенной территории Союза;
- г) расходы на осуществление экспортных формальностей в стране вывоза.

*19. Основой для исчисления таможенной пошлины является:*

- а) фактурная стоимость товара;
- б) статистическая стоимость товара и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении;
- в) таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении;
- г) цена товара на мировом рынке.

*20. Таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, определяется:*

- а) при предъявлении товара таможенному органу;
- б) при регистрации таможенной декларации;
- в) если товары фактически пересекли таможенную границу и впервые после пересечения таможенной границы помещаются под таможенную процедуру.

*21. Назовите основной метод определения таможенной стоимости.*

- а) Метод по стоимости сделки с однородными товарами;
- б) Метод по стоимости сделки с идентичными товарами;
- в) Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами.

*22. Ценой, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, является:*

- а) общая сумма всех платежей за эти товары, осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем продавцу;
- б) сумма всех платежей за эти товары, осуществленных покупателем непосредственно продавцу или иному лицу в пользу продавца;
- в) общая сумма всех платежей за эти товары, осуществленных или подлежащих осуществлению продавцом непосредственно покупателю или иному лицу в его пользу;
- г) общая сумма всех платежей за эти товары, осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем непосредственно продавцу или иному лицу в пользу продавца.

*23. К дополнительным начислениям к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, не относится:*

- а) вознаграждение посредникам;
- б) вознаграждение за закупку, уплачиваемого покупателем своему агенту (посреднику) за оказание услуг по его представлению за рубежом, связанных с покупкой ввозимых товаров;
- в) расходы на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с ввозимыми товарами;
- г) расходы по упаковке, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке.

*24. К дополнительным начислениям к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, не относятся:*

- а) сырье, материалы, детали, полуфабрикаты и тому подобные предметы, из которых состоят ввозимые товары
- б) инструменты, штампы, формы и другие подобные предметы, использованные при производстве ввозимых товаров
- в) материалы, израсходованные при производстве ввозимых товаров;

г) проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи, выполненные на таможенной территории ЕАЭС и необходимые для производства ввозимых товаров.

*25. При использовании каких методов возможны консультации между таможенным органом и декларантом (таможенным представителем):*

- а) метод 1;
- б) метод 2;
- в) метод 3;
- г) метод 4;
- д) метод 5;
- е) метод 6.

*26. Идентичные товары это:*

- а) товары, одинаковые во всех отношениях, в том числе по физическим характеристикам, коммерческой репутации;
- б) товары, одинаковые во всех отношениях, в том числе по физическим характеристикам, качеству и репутации;
- в) товары, одинаковые во всех отношениях, в том числе по физическим характеристикам;
- г) товары, не одинаковые во всех отношениях, в том числе по физическим характеристикам, качеству и репутации.

*27. Однородные товары это:*

- а) товары, имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов, произведенных из таких же материалов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые (ввозимые) товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемыми;
- б) товары, не являющиеся идентичными во всех отношениях, но имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов, произведенных из таких же материалов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые (ввозимые) товары;
- в) товары, не являющиеся идентичными во всех отношениях, но имеющие сходные характеристики, что и оцениваемые (ввозимые) товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемыми;

г) товары, не являющиеся идентичными во всех отношениях, но имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов, произведенных из таких же материалов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые (ввозимые) товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемыми.

*28. Товары не считаются идентичными или однородными, если они:*

- а) только выращены в той же стране;
- б) произведены в той же стране;
- в) если в отношении этих товаров проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи и иные аналогичные работы были выполнены на таможенной территории ЕАЭС;
- г) только добыты в той же стране.

*29. При определении таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров по методу 2 или методу 3 за основу не должна приниматься стоимость сделки с идентичными или однородными товарами:*

- а) проданными для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС;
- б) ввезенными на таможенную территорию ЕАЭС;
- в) в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые (ввозимые) товары;
- г) позднее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых (ввозимых) товаров.

*30. Если не выявлена сделка с идентичными или однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне, то:*

- а) метод 2 не применяется;
- б) метод 3 не применяется;
- в) используются сведения о сделке с идентичными или однородными товарами, проданными на ином коммерческом уровне;
- г) применяются методы 4 и 5.

*31. Консультация в целях обоснованного выбора стоимостной основы для определения таможенной стоимости товаров проводится таможенным органом не позднее:*

- а) 7 рабочих дней со дня регистрации запроса в уполномоченном таможенном органе;
- б) 10 рабочих дней со дня регистрации запроса в уполномоченном таможенном органе;
- в) 20 рабочих дней со дня регистрации запроса в уполномоченном таможенном органе.

*32. Таможенная стоимость оцениваемых (ввозимых) товаров определяется по методу вычитания в случае, когда:*

- а) оцениваемые (ввозимые) только однородные им товары продаются на таможенной территории ЕАЭС в том же состоянии, в котором они были ввезены на эту территорию;
- б) оцениваемые (ввозимые) только идентичные им товары продаются на таможенной территории ЕАЭС в том же состоянии, в котором они были ввезены на эту территорию;
- в) оцениваемые (ввозимые) либо идентичные или однородные им товары продаются на таможенной территории ЕАЭС в том же состоянии, в котором они были ввезены на эту территорию;
- г) оцениваемые (ввозимые) либо идентичные или однородные им товары поставляются на таможенную территорию ЕАЭС в том же состоянии, в котором они были проданы на эту территорию.

*33. В качестве основы для определения таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров по методу 4 принимается цена единицы товара, по которой:*

- а) ввезено наибольшее совокупное количество идентичных оцениваемым или однородных с оцениваемыми товаров;
- б) ввезено наибольшее совокупное количество оцениваемых либо идентичных оцениваемым или однородных с оцениваемыми товаров, при условии вычета определенных сумм;
- в) продается наибольшее совокупное количество оцениваемых либо идентичных оцениваемым или однородных с оцениваемыми товаров, при условии вычета определенных сумм;
- г) продается наибольшее совокупное количество оцениваемых товаров либо идентичных оцениваемым или однородных с оцениваемыми товаров, при условии вычета определенных сумм.

*34. При определении таможенной стоимости по методу 4 в качестве «тот же или соответствующий ему период времени» следует рассматривать:*

- а) некоторый период времени до и некоторый период времени после даты ввоза оцениваемых товаров;
- б) период на самую раннюю дату, по отношению к дате ввоза оцениваемых товаров, но не позднее чем по истечении 90 календарных дней до даты ввоза оцениваемых товаров;
- в) на самую раннюю дату, по отношению к дате ввоза оцениваемых товаров, но не ранее чем до истечения 90 календарных дней до даты ввоза оцениваемых товаров;
- г) на самую раннюю дату, по отношению к дате ввоза оцениваемых товаров.

*35. В случае невозможности определения таможенной стоимости методами 2 и 3:*

- а) последовательно применяются МОС 4 и 5;
- б) очередность применения МОС 4 и 5 может быть изменена по заявлению декларанта;
- в) таможенный орган определяет очередность применения МОС 4 и 5;
- г) очередность применения МОС 4 и 5 не может быть изменена.

*36. Если в рамках применения МОС 2 и 3 используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на ином коммерческом уровне или в иных количествах, поправка, учитывающая данные различия, производится:*

- а) если она приводит к увеличению стоимости сделки;
- б) если она приводит к уменьшению стоимости сделки;
- в) независимо от того, приводит она к увеличению или уменьшению стоимости сделки.

*37. При применении методов таможенной оценки 2 и 3 тот же или в соответствующий ему период времени ввоза товаров должен быть:*

- а) не ранее чем за 60 календарных дней до ввоза;
- б) не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза;
- в) не ранее чем за 120 календарных дней до ввоза.

38. При использовании понятий идентичные и однородные товары в рамках применения методов таможенной оценки определение «произведенные» может применяться:

- а) к товарам, добытым в той же стране;
- б) к товарам, выращенным в той же стране;
- б) к товарам, изготовленным в той же стране;
- г) все варианты ответов верные.

39. При применении МОС 2 и 3 идентичные или однородные товары, произведенные иным лицом, могут рассматриваются в случае если:

- а) не выявлены идентичные или однородные товары того же производителя;
- б) имеющаяся информация о товарах не может считаться приемлемой для использования;
- в) оба варианта ответа верные.

40. Основным условием применения метода 5 является:

- а) предоставление сведений об оцениваемых товарах производителем;
- б) покупатель оцениваемых товаров должен быть резидентом стран-членов Союза;
- в) покупатель и производитель не являются взаимосвязанными лицами;
- г) проверка документов и сведений представленных производителем товаров уполномоченным органом в стране производителя товаров.

41. Если в рамках использования резервного метода есть возможность применения сразу нескольких МОС:

- а) последовательность применения методов может не соблюдаться;
- б) должна соблюдаться последовательность применения методов;
- в) последовательность применения методов определяется таможенным органом;

42. В рамках резервного метода для определения таможенной стоимости оцениваемых (ввозимых) товаров за основу может быть

*принята стоимость сделки с идентичными или однородными товарами:*

- а) страна производства не учитывается;
- б) произведенными только в той стране, в которой были произведены оцениваемые (ввозимые) товары;
- в) произведенными в и той стране, в которой были произведены оцениваемые (ввозимые) товары;
- г) произведенными в иной стране, чем страна, в которой были произведены оцениваемые (ввозимые) товары.

*43. Таможенная стоимость ввозимых товаров не определяется по резервному методу при их помещении под таможенную процедуру:*

- а) беспошлинной торговли;
- б) свободного склада;
- в) переработки на таможенной территории;
- г) специальную таможенную процедуру.

*44. При каких ключевых условиях должна определяться таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза?*

- а) товары пересекли таможенную границу Союза;
- б) впервые заявляется таможенная процедура;
- в) товары ввезены таможенным перевозчиком;
- г) таможенная стоимость не была определена в экспортной декларации.

*45. Предварительное решение о применении методов определения таможенной стоимости ввозимых товаров принимается по товарам в отношении которых уплачиваются:*

- а) вознаграждение посредникам (агентам) и вознаграждение брокерам за услуги, связанные с покупкой ввозимых товаров;
- б) стоимость товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей ввозимых товаров;
- в) лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности.

46. Предварительное решение о применении методов определения таможенной стоимости ввозимых товаров принимается таможенным органом:

- а) не позднее 20 \_\_\_\_\_ дней со дня регистрации заявления;
- б) не позднее 30 \_\_\_\_\_ дней со дня регистрации заявления;
- в) не позднее 60 \_\_\_\_\_ дней со дня регистрации заявления.

47. Порядок принятия и выдачи предварительного решения по вопросам применения методов определения таможенной стоимости ввозимых товаров устанавливается:

- а) Комиссией ЕАЭС;
- б) Правительством РФ;
- в) Министерством финансов РФ;
- г) Федеральной таможенной службой РФ.

48. Порядок отложенного определения таможенной стоимости товаров утверждается:

- а) Комиссией ЕАЭС;
- б) Правительством РФ;
- в) Министерством финансов РФ;
- г) Федеральной таможенной службой РФ.

49. На какой срок допускается отложить определение точной величины таможенной стоимости ввозимых товаров:

- а) до 6 месяцев;
- б) до 12 месяцев;
- в) до 15 месяцев.

50. В каком документе декларантом указывается срок заявления точной величины при отложенном определении таможенной стоимости товаров:

- а) декларация на товары;
- б) декларация таможенной стоимости;
- в) корректировка декларации на товары.

*51. В случае если декларантом в установленный срок не заявлена точная величина таможенной стоимости товаров или не представлены необходимые документы (при отложенном заявлении таможенной стоимости), заявленная величина таможенной стоимости товаров рассматривается:*

- а) по методу 1, с применением отложенного определения таможенной стоимости;*
- б) по методу 1, без применения отложенного определения таможенной стоимости;*
- в) по методу 6 на основе метода 1, без применения отложенного определения таможенной стоимости.*

*52. В случае если невозможно установить дату ввоза на таможенную территорию Союза товаров, ввезенных с недекларированием, для целей определения их таможенной стоимости такой датой считается:*

- а) дата задержания этих товаров таможенными органами;*
- б) дата продажи таких товаров на таможенной территории;*
- в) дата выявления факта ввоза этих товаров;*
- г) дата подачи декларации на товары, ввезенные с недекларированием.*

*53. При определении таможенной стоимости отходов, образовавшихся после уничтожения, товары считаются идентичными отходам или однородными с ними в случае, если они:*

- а) произведены в иной стране, чем страна, в которой были произведены оцениваемые (ввозимые) товары;*
- б) произведены в той же стране, в которой были произведены оцениваемые (ввозимые) товары;*
- в) произведены на таможенной территории Союза.*

*54. 5. При определении таможенной стоимости отходов после уничтожения применяются следующие методы определения таможенной стоимости:*

- а) 1;*
- б) 2;*
- в) 3;*
- г) 4;*
- д) 5;*

е) б.

*55. Какие сведения при декларировании таможенной стоимости заявляются декларантом на первом листе ДТС-1:*

- а) основа для расчета таможенной стоимости;
- б) метод определения таможенной стоимости;
- в) дополнительные начисления.

*56. Какие сведения при декларировании таможенной стоимости заявляются декларантом на втором и последующих листах ДТС-1:*

- а) условия и обстоятельства сделки с товарами;
- б) дополнительные сведения и расчеты;
- в) метод определения таможенной стоимости.

*57. В каких графах декларации на товары заявляются сведения об их таможенной стоимости:*

- а) графа 12;
- б) графа 20;
- в) графа 22;
- г) графа 45.

*58. В каких графах декларации на товары заявляются сведения об условиях поставки товаров:*

- а) графа 12;
- б) графа 20;
- в) графа 24;
- г) графа 42.

*59. Какая форма бланка декларации таможенной стоимости применяется при определении таможенной стоимости по методу вычитания?*

- а) ДТС-1;
- б) ДТС-2;
- в) ДТС-3;
- г) ДТС-4.

*60. Таможенная стоимость вывозимых товаров является базой для исчисления:*

- а) вывозных таможенных пошлин;

- б) вывозных таможенных пошлин, налогов;
- в) вывозных таможенных пошлин, налогов и акцизов.

*61. Порядок определения таможенной стоимости вывозимых товаров устанавливается:*

- а) Комиссией ЕАЭС;
- б) Правительством РФ;
- в) Министерством финансов РФ;
- г) Федеральной таможенной службой РФ.

*62. Порядок проведения контроля таможенной стоимости вывозимых товаров устанавливается:*

- а) Комиссией ЕАЭС;
- б) Правительством РФ;
- в) Министерством финансов РФ;
- г) Федеральной таможенной службой РФ.

*63. При определении таможенной стоимости вывозимых товаров по стоимости сделки с ними к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за вывозимые товары, добавляются:*

- а) часть дохода, полученного покупателем в результате последующей продажи, вывозимых товаров, которая прямо или косвенно причитается продавцу;
- б) лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, которые относятся к вывозимым товарам;
- в) расходы на перевозку (транспортировку) вывозимых товаров до места убытия таких товаров с таможенной территории Союза;
- г) расходы на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с вывозимыми товарами;
- д) все варианты верные.

*64. При определении таможенной стоимости вывозимых товаров по методу сложения таможенной стоимостью является расчетная стоимость, которая определяется путем сложения:*

- а) расходов на изготовление или приобретение сырья и материалов, расходов на производство;
- б) прибыли и коммерческих и управленческих расходов;

в) расходов на перевозку (транспортировку) вывозимых товаров до места убытия таких товаров с таможенной территории Союза;

г) расходов на погрузку, разгрузку или перегрузку вывозимых товаров и проведение иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до места убытия таких товаров с таможенной территории Союза.

д) все варианты верные.

*65. Какие методы не применяются для определения таможенной стоимости вывозимых товаров?*

а) 1;

б) 2;

в) 3;

г) 4;

д) 5;

е) 6.

*66. Какая форма бланка декларации таможенной стоимости используется при заявлении таможенной стоимости вывозимых товаров по методу сложения?*

а) ДТС-1;

б) ДТС-2;

в) ДТС-3;

г) ДТС-4.

*67. При декларировании таможенной стоимости вывозимых товаров декларация таможенной стоимости по форме ДТС-3 заполняется при применении метода:*

а) 1;

б) 2;

в) 3;

г) 4;

д) 5;

е) 6.

*68. Проверка правильности определения и заявления таможенной стоимости товаров не включает проверку:*

а) применения метода определения таможенной стоимости товаров;

- б) величины таможенной стоимости товаров;
- в) документального подтверждения сведений о таможенной стоимости товаров;
- г) соблюдения запретов и ограничений.

*69. Таможенный контроль таможенной стоимости товаров в форме проверки документов и (или) сведений осуществляется таможенными органами:*

- а) как до, так и после выпуска товаров;
- б) только до выпуска товаров;
- в) только после выпуска товаров.

*70. При проведении контроля таможенной стоимости товаров до их выпуска таможенными органами применяются следующие формы таможенного контроля:*

- а) получение объяснений;
- б) проверка таможенных, иных документов и (или) сведений;
- в) таможенный осмотр помещений и территорий;
- г) таможенная проверка.

*71. При проведении контроля таможенной стоимости товаров до их выпуска таможенными органами применяются следующие меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля:*

- а) запрос, требование и получение документов и сведений;
- б) идентификация товаров, документов, транспортных средств;
- в) таможенное наблюдение;
- г) назначение проведения таможенной экспертизы.

*72. Запрос документов и (или) сведений, в том числе письменных пояснений, должен быть обоснованным и должен содержать перечень признаков:*

- а) указывающих на то, что сведения, заявленные в декларации на товары, и (или) сведения, содержащиеся в иных документах, должным образом не подтверждены либо могут являться недостоверными;
- б) указывающих на то, что сведения, заявленные в декларации на товары, и (или) сведения, содержащиеся в иных документах, должным образом не подтверждены;

в) указывающих на то, что сведения, заявленные в декларации на товары, и (или) сведения, содержащиеся в иных документах, могут являться недостоверными;

г) указывающих на то, что сведения, заявленные в декларации на товары неправильные.

*73. Признаками недостоверного определения таможенной стоимости товаров являются:*

а) выявление более низкой цены ввозимых товаров по сравнению с ценой идентичных или однородных товаров;

б) наличие взаимосвязи продавца и покупателя ввозимых товаров в сочетании с более низкой ценой ввозимых товаров по сравнению с ценой идентичных или однородных товаров;

в) наличие оснований полагать, что структура таможенной стоимости ввозимых товаров не соблюдена;

г) все варианты ответов верны.

## ЗАДАЧИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

### Задача № 01

Между турецкой фирмой «А» (Продавец) и российской фирмой «В» (Покупатель) заключен контракт купли-продажи на поставку в Россию товара – гранулы из ПВХ для производства упаковки, на сумму 20 000 у.е. Доставка товара осуществляется автомобильным транспортом из Турции в РФ на условиях поставки EXW.

При этом расходы составили:

- упаковка товара (в контракте указано, что товар поставляется в мешках) - 500 у.е.;
- погрузка товара на транспортное средство со склада Продавца - 200 у.е.;
- оформление экспортной декларации 50 у.е.;
- транспортные расходы на оплату услуг по доставке груза из Турции в РФ на сумму 3700 у.е. (стоимость транспортировки до границы ЕАЭС - 1300 у.е., по территории ЕАЭС - 2400 у.е.);
- страхование перевозки товара 800 у.е.

Заполнить ДТС и определить таможенную стоимость товаров.

### Задача № 02

Между турецкой фирмой «А» (Продавец) и российской фирмой «В» (Покупатель) заключен контракт купли-продажи на поставку в Россию латекса для производства матрасов на сумму 18 000 у.е. Доставка товара осуществляется воздушным транспортом на условиях поставки FCA.

При этом расходы составили:

- упаковка товара (в контракте указано, что товар поставляется в полиэтиленовой упаковке) - 600 у.е.;
- доставка товаров в аэропорт – 250 у.е.;
- оформление экспортной декларации - 50 у.е.;
- погрузка товаров на воздушное судно – 300 у.е.;
- транспортные расходы по авиаперевозке - 1 200 у.е.;
- страхование перевозки товара - 500 у.е.;
- выгрузка товара в аэропорту РФ – 250 у.е.

Заполнить ДТС и определить таможенную стоимость товаров.

### **Задача № 03**

На таможенную территорию ЕАЭС по договору купли продажи поставляется одежда из Египта: спортивные футболки в количестве – 1900 шт., по 30 у.е. за 1 шт. Поставка осуществляется морским транспортом на базисных условиях поставки FAS.

При этом расходы составили:

- подготовка и упаковка товара для отправки на заводе-изготовителе – 200 у.е.;
- доставка товара в порт отправления – 250 у.е.;
- погрузка товара в порту отправления на судно – 500 у.е.;
- расходы по транспортировке из Египта в РФ – 2100 у.е.;
- страхование товара в пути – 500 у.е.;
- выгрузка товара в порту РФ – 150 у.е.
- в РФ были выполнены эскизы указанных футболок на сумму на сумму 250 у.е., в Египте была проведена работа по художественному оформлению данных изделий на сумму 350 у.е.

Заполнить ДТС и определить таможенную стоимость товаров.

### **Задача № 04**

Между турецкой фирмой «А» (Продавец) и российской фирмой «В» (Покупатель) заключен контракт купли-продажи на поставку в Россию товара – оборудование. Оборудование поставляется с монтажом, стоимость оборудования составляет 160 000 у.е., в том числе монтаж оборудования 16 000 у.е. Поставка производится морским транспортом на условиях поставки FOB.

При этом расходы составили:

- оформление экспортной декларации - 50 у.е.;
- доставка оборудования в порт отгрузки - 500 у.е.;
- погрузка оборудования на судно - 500 у.е.;
- услуги по доставке груза из Турции в РФ - 9 000 у.е.;
- страхование при перевозке товара в РФ - 2000 у.е.;
- выгрузка товара в порту РФ – 250 у.е.

Заполнить ДТС и определить таможенную стоимость товаров.

### **Задача № 05**

Между ЮАР фирмой «А» (Продавец) и российской фирмой «В» (Покупатель) заключен контракт купли-продажи на поставку в Россию товара – постельное белье в количестве 2000 комплектов, стоимостью

70 у.е. за 1 комплект. Доставка товара осуществляется морским транспортом из ЮАР в РФ на условиях поставки CFR.

При этом расходы составили:

- упаковка товара (в контракте указано, что товар поставляется в специальной упаковке) - 700 у.е.;
- доставка товаров в порт – 150 у.е.;
- оформление экспортной декларации - 40 у.е.;
- погрузка товаров на судно – 150 у.е.;
- транспортные расходы по перевозке - 5 200 у.е.;
- страхование перевозки товара - 1100 у.е.;
- выгрузка товара в порту РФ – 350 у.е.

Заполнить ДТС и определить таможенную стоимость товаров.

### **Задача № 06**

Между тайландской фирмой «А» (Продавец) и российской фирмой «В» (Покупатель) заключен контракт купли-продажи на поставку в Россию сухофруктов на сумму 17 000 у.е. Доставка товара осуществляется морским транспортом на условиях поставки CIF.

При этом расходы составили:

- упаковка товара (в контракте указано, что товар поставляется в полиэтиленовой упаковке) - 500 у.е.;
- доставка товаров в порт – 200 у.е.;
- оформление экспортной декларации - 40 у.е.;
- погрузка товаров на судно – 200 у.е.;
- транспортные расходы по перевозке - 2 200 у.е.;
- страхование перевозки товара - 600 у.е.;
- выгрузка товара в порту РФ – 350 у.е.

Заполнить ДТС и определить таможенную стоимость товаров.

### **Задача № 07**

Между бразильской фирмой «А» (Продавец) и российской фирмой «В» (Покупатель) заключен контракт купли-продажи на поставку в Россию товара – кофе в количестве 15 000 упаковок, стоимостью 12 у.е. за 1 упаковку. Доставка товара осуществляется воздушным транспортом из Бразилии в РФ на условиях поставки СІР.

При этом расходы составили:

- упаковка товара (в контракте указано, что товар поставляется в специальной упаковке) - 600 у.е.;
- доставка товаров в аэропорт – 250 у.е.;

- оформление экспортной декларации - 30 у.е.;
- погрузка товаров на воздушное судно – 100 у.е.;
- транспортные расходы по авиаперевозке - 3 100 у.е.;
- страхование перевозки товара - 1200 у.е.;
- выгрузка товара в аэропорту РФ – 250 у.е.

Заполнить ДТС и определить таможенную стоимость товаров.

### **Задача № 08**

На таможенную территорию ЕАЭС по договору купли продажи поставляется из Бразилии товар: говядина, замороженная в количестве – 60 000 кг., по 10 у.е. за 1 кг. Поставка осуществляется морским транспортом на базисных условиях поставки СРТ.

При этом расходы составили:

- подготовка и упаковка товара для отправки на заводе-изготовителе – 600 у.е.;
- доставка товара в порт отправления – 350 у.е.;
- погрузка товара в порту отправления на судно – 600 у.е.;
- расходы по транспортировке из Бразилии в РФ – 6100 у.е.;
- страхование товара в пути – 2500 у.е.;
- выгрузка товара в порту РФ – 750 у.е.

Заполнить ДТС и определить таможенную стоимость товаров.

### **Задача № 09**

Между словацкой фирмой «А» (Продавец) и российской фирмой «В» (Покупатель) заключен контракт купли-продажи на поставку в Россию товара – мужские костюмы, в количестве 1200 штук, стоимость 1 костюма 250 у.е. Доставка товара осуществляется автомобильным транспортом из Словакии в РФ на условиях поставки DAP.

При этом расходы составили:

- упаковка товара (в контракте указано, что товар поставляется в специальной упаковке) - 600 у.е.;
- погрузка товара на транспортное средство со склада Продавца - 350 у.е.;
- оформление экспортной декларации 60 у.е.;
- транспортные расходы на оплату услуг по доставке груза из Словакии в РФ на сумму 2200 у.е.;
- страхование перевозки товара 1500 у.е.

Заполнить ДТС и определить таможенную стоимость товаров.

### **Задача № 10**

Между венгерской фирмой «А» (Продавец) и российской фирмой «В» (Покупатель) заключен контракт купли-продажи на поставку в Россию товара – посуда (столовые наборы) в количестве 700 штук, стоимость 1 набора 150 у.е. Доставка товара осуществляется автомобильным транспортом из Венгрии в РФ на условиях поставки DPU.

При этом расходы составили:

- погрузка товара на транспортное средство со склада Продавца - 250 у.е.;
- оформление экспортной декларации 30 у.е.;
- транспортные расходы на оплату услуг по доставке груза из Венгрии в РФ на сумму 2300 у.е. (стоимость транспортировки до границы ЕАЭС - 700 у.е., по территории ЕАЭС - 1600 у.е.);
- страхование перевозки товара 1400 у.е.
- в РФ была проведена работа по дизайнерскому оформлению наборов на сумму 250 у.е.

Заполнить ДТС и определить таможенную стоимость товаров.

### **Задача № 11**

Между китайской фирмой «А» (Продавец) и российской фирмой «В» (Покупатель) заключен контракт купли-продажи на поставку в Россию товара – офисная мебель в количестве 500 комплектов, стоимостью 450 у.е. за 1 комплект. Доставка товара осуществляется железнодорожным транспортом из Китая в РФ на условиях поставки EXW.

При этом расходы составили:

- упаковка товара (в контракте указано, что товар поставляется в картонных коробках) - 1600 у.е.;
- погрузка товара на транспортное средство со склада Продавца - 500 у.е.;
- оформление экспортной декларации 70 у.е.;
- транспортные расходы на оплату услуг по доставке груза из Китая в РФ на сумму 6500 у.е. (стоимость транспортировки до границы ЕАЭС - 1500 у.е., по территории ЕАЭС - 5000 у.е.);
- страхование перевозки товара 3500 у.е.;
- в РФ были выполнены дизайнерские работы на сумму на сумму 400 у.е., в Китае была проведена работа по дизайнерскому оформлению на сумму 350 у.е.

Заполнить ДТС и определить таможенную стоимость товаров.

## ПРИМЕРНЫЕ ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ

1. Понятие таможенной стоимости в международной торговле.
2. Международные акты устанавливающие правила таможенной оценки товаров в международной торговле.
3. Единые принципы таможенной оценки товаров в международной торговле.
4. Понятие таможенной стоимости товаров в международных соглашениях.
5. Цели таможенной оценки товаров. Объекты и субъекты оценочной деятельности при определении таможенной стоимости.
6. Система таможенной оценки товаров в Евразийском экономическом союзе.
7. Порядок использования методов таможенной оценки товаров в ЕАЭС.
8. Правила «Инкотермс» и область их применения.
9. Базисные условия поставки товаров группы Е (отгрузка).
10. Базисные условия поставки товаров группы F (основная перевозка оплачена покупателем).
11. Базисные условия поставки товаров группы С (основная перевозка оплачена продавцом).
12. Базисные условия поставки товаров группы D (доставка).
13. Правила, используемые для морского и внутреннего водного транспорта.
14. Основные ошибки при использовании Инкотермс.
15. Таможенная оценка методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1).
16. Дополнительные начисления к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары.
17. Допустимые вычеты из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары.
18. Документы необходимые для проведения таможенной оценки по методу 1.

19. Таможенная оценка методом по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2).
20. Таможенная оценка методом по стоимости по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3).
21. Общие принципы применения методов таможенной оценки 2 и 3.
22. Критерии идентичности и однородности товаров при использовании методов таможенной оценки 2 и 3.
23. Корректировка стоимости сделки с идентичными или однородными товарами.
24. Документы необходимые для проведения таможенной оценки по методу 2 и по методу 3.
25. Метод вычитания (метод 4).
26. Документы необходимые для проведения таможенной оценки по методу 4.
27. Метод сложения (метод 5).
28. Документы необходимые для проведения таможенной оценки по методу 5.
29. Примеры применения методов таможенной оценки 4 и 5.
30. Таможенная оценка товаров с использованием резервного метода (метод 6).
31. Примеры использования резервного метода таможенной оценки товаров.
32. Документы, используемые для проведения таможенной оценки товаров по резервному методу.
33. Источники ценовой информации при проведении таможенной оценки товаров по методу 6.
34. Заявление таможенной стоимости ввозимых товаров с использование методов таможенной оценки 1 – 6.
35. Формы документов и порядок их заполнения при заявлении таможенной стоимости с использованием методов таможенной оценки ввозимых товаров 1 - 6.
36. Применение метода таможенной оценки товаров 1 при использовании отложенного определения таможенной стоимости.

37. Особенности определения таможенной стоимости товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС с недекларированием.

38. Применение методов таможенной оценки отходов образовавшихся в результате операций по переработке.

39. Применение методов таможенной оценки отходов, образовавшихся в результате уничтожения товаров.

40. Особенности определения таможенной стоимости товаров пришедших в негодность, испорченных или поврежденных вследствие аварии или действия непреодолимой силы.

41. Особенности определения таможенной стоимости товаров при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны и таможенной процедуры свободного склада.

42. Использование методов таможенной оценки в случае ввоза товаров по договору аренды или лизинга.

43. Предварительное решение по вопросам применения методов определения таможенной стоимости ввозимых товаров.

44. Полномочия таможенных органов по контролю таможенной стоимости при использовании методов таможенной оценки и для отдельных категорий товаров.

45. Методы таможенной оценки, используемые для определения таможенной стоимости вывозимых товаров.

46. Дополнительные начисления к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за вывозимые товары.

47. Документы, используемые при применении методов таможенной оценки вывозимых товаров.

48. Заявление таможенной стоимости вывозимых товаров.

49. Формы документов и порядок их заполнения при заявлении таможенной стоимости вывозимых товаров.

50. Проведение таможенного контроля таможенной стоимости ввозимых товаров, заявленной при таможенном декларировании.

51. Основные признаки недостоверного заявления таможенной стоимости товаров?

52. Внесение изменений (дополнений) в сведения, заявленные в декларации на товары, до выпуска товаров по требованию таможенного органа.

53. Порядок совершения таможенных операций, связанных с изменением (дополнением) сведений, заявленных в декларации на товары, после выпуска товаров с разрешения таможенного органа.

54. Формы таможенного контроля, применяемые при осуществлении контроля правильности определения заявленной таможенной стоимости товаров.

55. Меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля применяемые при осуществлении контроля правильности определения заявленной таможенной стоимости товаров.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Дисциплина направлена на подготовку квалифицированных специалистов в сфере таможенного дела, обладающих глубокими теоретическими знаниями и практическими навыками в области таможенных операций и таможенной стоимости товара. Материалы пособия позволяют сформировать целостное представление о принципах и механизмах функционирования системы таможенного администрирования, обеспечивая теоретико-практическую подготовку специалиста.

Дисциплина ставит перед собой следующие задачи: формирование у студентов систематизированного представления о целях и порядке определения таможенной стоимости товаров перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, изучение и владение методами оценки таможенной стоимости, включая особенности каждого из шести методов и условий их применения, ознакомление с порядком декларирования таможенной стоимости товара, правилами заполнения декларации и необходимыми сопроводительными документами, освоение порядка осуществления таможенного контроля таможенной стоимости товара, изучение процедур проверки заявленной таможенной стоимости, выявление случаев занижения или завышения стоимости и принятие мер реагирования.

В результате освоения курса у студента формируется понимание принципов и методов оценки товаров в таможенных целях, порядке оформления и контроля достоверности расчёта таможенной стоимости при декларировании товаров и транспортных средств при ввозе и вывозе с таможенной территории ЕАЭС.

Изучение учебного пособия способствует глубокому освоению ключевых аспектов таможенного дела, включая:

- Законодательные и нормативно-правовые основы регулирования определения таможенной стоимости товаров;
- Экономическое содержание и сущность понятия таможенной стоимости товаров;

- Методологические подходы к определению и контролю таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС;
- Последовательность и методы оценки таможенной стоимости товаров;
- Контроль правильности применения доначислений и вычетов при определении таможенной стоимости товаров, контроля правильности применения методов определения таможенной стоимости товаров, контроля полноты представления необходимых документов и сведений для декларирования таможенной стоимости товаров, контроля правильности заполнения таможенных документов, необходимых для декларирования таможенной стоимости товаров, контроля правильности корректировки таможенной стоимости товаров.

Учебное пособие представляет собой комплекс учебных вопросов по всем темам, включающий теоретические вопросы, практические задания, тесты и задачи, предназначенные для самостоятельной работы студентов. Практические занятия дают возможность проверить, как студенты усвоили теоретические положения изучаемого курса. Во время подготовки и в ходе занятий студенты учатся использовать полученные знания и применять их при выполнении тестовых заданий и решении задач. Таким образом, в учебном пособии отражены основные (базовые) элементы дисциплины таможенная стоимость товара. Учебное пособие может использоваться при проведении контроля в рамках рейтингово-балльной системы оценки знаний студентов, окажет помощь в закреплении знаний теоретического материала, приобретении практических навыков по решению задач и подготовке к итоговой аттестации по дисциплине «Таможенная стоимость».

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК:

1. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18.05.1973 (в ред. Протокола от 26.06.1999 г.) // Собрание законодательства РФ. – 08.08.2011. – № 32. – Ст. 4810.
2. Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ 1947)2 Соглашение по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года.
3. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс] // Официальный сайт Евразийского экономического союза. – Режим доступа: <http://www.eaeunion.org/> (дата обращения: 26.10.2025).
4. О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»: федер. закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 26.12.2025).
5. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: федер. закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 26.08.2025).
6. Об утверждении Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года: распоряжение Правительства Российской Федерации от 23.05.2020 № 1388-р [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 26.10.2025).
7. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 25.12.2018 № 210 (ред. от 28.12.2021) «Об утверждении Методологии ведения статистики взаимной торговли товарами государств - членов Евразийского экономического союза и Методологии ведения таможенной статистики внешней торговли товарами государств - членов Евразийского экономического союза». Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.02.2026).
8. Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 20.12.2012 № 283 «О применении метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод

1)» Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.02.2026).

8. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 15.07.2014 № 112 «Об утверждении Положения о добавлении вознаграждения посредникам (агентам) и вознаграждения брокерам к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары». Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.02.2026).

9. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 15.07.2014 № 113 «О Положении об использовании при применении методов определения таможенной стоимости товаров документов, соответствующих общепринятым принципам бухгалтерского учета». Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.02.2026).

10. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.09.2015 № 118 «Об утверждении Правил учета процентных платежей при определении таможенной стоимости товаров». Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.02.2026).

11. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 83 «О расчете дополнительных начислений при определении таможенной стоимости товаров». Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.02.2026).

12. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 24.01.2023 № 11 «Об определении места для целей учета расходов при определении таможенной стоимости товаров, ввозимых железнодорожным транспортом на таможенную территорию Евразийского экономического союза». Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.02.2026).

13. Рекомендации от 15.11.2016 № 20 «О Положении о добавлении лицензионных и иных подобных платежей за использование объектов интеллектуальной собственности к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары». Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.02.2026).

14. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.10.2018 № 160 «О случаях заполнения декларации таможенной стоимости, утверждении форм декларации таможенной стоимости и Порядка заполнения декларации таможенной стоимости». Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.02.2026).

15. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.10.2012 № 202 «О применении методов определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) и по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3)». Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.02.2026).
16. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.12.2012 № 273 «О применении метода сложения (метод 5) при определении таможенной стоимости товаров». Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.02.2026).
17. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 25.06.2013 № 145 (ред. от 14.01.2020) «Об утверждении Положения об особенностях применения методов определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза, пришедших в негодность, испорченных или поврежденных вследствие аварии или действия непреодолимой силы». Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.02.2026).
18. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27.08.2013 № 180 (ред. от 14.01.2020) «Об утверждении Положения об особенностях определения таможенной стоимости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза с недекларированием». Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.02.2026).
19. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 19.06.2018 № 103 (ред. от 06.04.2021) «Об утверждении Порядка отложенного определения таможенной стоимости товаров». Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.02.2026).
20. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 22.05.2018 № 82 «Об утверждении Положения об особенностях определения таможенной стоимости отходов». Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.02.2026).
21. Приказ Минфина России от 18.07.2022 № 110н «Об установлении Порядка проведения консультаций между таможенным органом и декларантом в целях обоснованного выбора стоимостной основы для определения таможенной стоимости ввозимых товаров в Российскую Федерацию, соответствующей статьям 41 и 42 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза». Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.02.2026).

22. Приказ Минфина России от 18.07.2022 № 111н «Об установлении Порядка принятия и выдачи предварительного решения по вопросам применения методов определения таможенной стоимости товаров, ввозимых в Российскую Федерацию, а также принятия решения о прекращении действия предварительного решения» (Зарегистрировано в Минюсте России 20.10.2022 № 70638) Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 26.10.2025).
23. Приказ Минфина России от 14.11.2025 N 163н "Об установлении порядка отложенного определения таможенной стоимости вывозимых из Российской Федерации товаров». Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.02.2026).
24. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.10.2018 № 160 (ред. от 15.08.2023) «О случаях заполнения декларации таможенной стоимости, утверждении форм декларации таможенной стоимости и Порядка заполнения декларации таможенной стоимости». Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.02.2026).
25. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.01.2018 № 4 (ред. от 30.05.2023) «О структуре и формате декларации таможенной стоимости». Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.02.2026).
26. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 24.02.2021 № 19 «Об определении таможенной стоимости носителей информации, содержащих программное обеспечение». Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.02.2026).
27. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 378 (ред. от 01.04.2025) «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных документов» (с изм. и доп., вступ. в силу с 15.05.2025). Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.02.2026).
28. Постановление Правительства РФ от 16.12.2019 № 1694 «Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации» Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 26.11.2025).

29. Приказ Минфина России от 14.11.2025 № 163н «Об установлении порядка отложенного определения таможенной стоимости вывозимых из Российской Федерации товаров». Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.02.2026).
30. Приказ Минфина России от 24.08.2020 № 173н «Об установлении случаев осуществления таможенного контроля таможенной стоимости товаров специализированными (функциональными) подразделениями таможенных органов по таможенной стоимости». Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.02.2026).
31. Приказ Минфина России от 26.08.2020 № 175н «Об установлении Порядка таможенного контроля таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации». Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.02.2026).
32. Приказ ФТС РФ от 27.01.2011 № 152 «Об утверждении форм декларации таможенной стоимости (ДТС-3 и ДТС-4) и Порядка декларирования таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 13.04.2011 N 20482) Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 26.10.2025).
33. Приказ ФТС России от 21.05.2021 № 436 «Об установлении Порядка действий должностных лиц таможенных органов при таможенном контроле таможенной стоимости товаров, ввозимых в Российскую Федерацию или вывозимых из Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 25.06.2021 N 63979) Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 26.10.2025).
34. Совершение таможенных операций, связанных с таможенным декларированием и выпуском товаров, должностным лицом центра электронного декларирования (ЦЭД) : Методическое пособие / Государственное казенное образовательное учреждение высшего образования «Российская таможенная академия» Институт дистанционного обучения, переподготовки и повышения квалификации. Режим доступа: <https://mot.customs.gov.ru/storage/document/document.pdf>
35. Федотова Г.Ю. Таможенная стоимость: учебник. – СПб. : ИЦ «Интермедия», 2020. – 336 с. ISBN 978-5-4383-0216-2
36. Соклаков, А. А. Таможенная стоимость : учебное пособие / А. А. Соклаков. - Санкт-Петербург : Интермедия, 2024. - 100 с. - ISBN 978-5-4383-0287-2. - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" :

[сайт]. - URL : [https://www.studentlibrary.ru/book/ ISBN9785438302872.html](https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785438302872.html) (дата обращения: 28.10.2025)

37. Худжатов, М. Б. Таможенная стоимость товаров : учебное пособие / М. Б. Худжатов. - Санкт-Петербург : Интермедия, 2021. - 120 с. - ISBN 978-5-4383-0226-1. - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : [https://www.studentlibrary.ru/book/ ISBN9785438302261.html](https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785438302261.html) (дата обращения: 28.10.2025).

38. Мокров Г.Г. Евразийский экономический союз: оценка таможенной стоимости : монография / Г.Г. Мокров. Москва : Проспект, 2022. 544 с.

39. Мокров Г.Г. Таможенная стоимость: учебник / Г.Г. Мокров. Москва : КноРус, 2023. 438 с.

40. Мокров, Г. Г. Евразийский экономический союз. Инструментарий таможенно-тарифного регулирования : монография / Г. Г. Мокров. - Москва : Проспект, 2024. - 320 с. - ISBN 978-5-392-42193-0. - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392421930.html> (дата обращения: 28.10.2025)

41. Мокров, Г. Г. Евразийский экономический союз. Налоги и таможенные платежи : монография / Г. Г. Мокров. - Москва : Проспект, 2021. - 512 с. - ISBN 978-5-392-33076-8. - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392330768.html> (дата обращения: 28.10.2025)

42. Incoterms 2020. Правила ИССпо использованию национальных и международных торговых терминов. Публикация ICC № 723 ER = Incoterms 2020. ICC rules for the use of domestic and international trade terms. ICC Publication № 723 / [пер. с англ. Н.Г. Вилковой]. М.: ICC Russia, 2020. – ISBN 978-5-906434-15-9 (И65 УДК 347.7:339 ББК 67.42+67.404.2)



## ДЕКЛАРАЦИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ДЛЯ ВВОЗИМЫХ ТОВАРОВ ДТС-1 (ЛИСТ 1)

<b>ФОРМА</b> декларации таможенной стоимости ДТС-1		Форма ДТС-1
1 Продавец	ДЛЯ ОТМЕТОК ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА	
2 (а) Покупатель		
(б) Декларант		
<b>ВАЖНАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b> Декларант несет ответственность в соответствии с законодательством государства – члена Евразийского экономического союза за неисполнение обязанностей, предусмотренных пунктом 2 статьи 84 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, за заявление в таможенной декларации недостоверных сведений, а также за представление таможенному представителю недействительных документов, в том числе поддельных и (или) содержащих заведомо недостоверные (ложные) сведения.		3 Условия поставки
		4 Номер и дата счета (счетов)
		5 Номер и дата контракта (договора, соглашения)
6 Номера и даты документов, имеющих отношение к сведениям, указанным в графах 7 – 9		
7 (а) Имеется ли <b>ВЗАИМОСВЯЗЬ</b> между продавцом и покупателем в значении, указанном в статье 37 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза?*		Верное отметить <input checked="" type="checkbox"/> <b>X</b>
		<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
(б) Оказывал ли взаимовлияние между продавцом и покупателем влияние на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары?		<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
(в) Стоимость сделки с ввозимыми товарами близка к одной из возможных проверочных величин, указанных в пункте 5 статьи 39 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза?		<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
8 (а) Имеются ли <b>ОГРАНИЧЕНИЯ</b> в отношении права покупателя на пользование и распоряжение ввозимыми товарами, за исключением ограничений, которые: - ограничивают географический регион, в котором ввозимые товары могут быть перепроданы; - существенно не влияют на стоимость ввозимых товаров; - установлены актами органов Евразийского экономического союза или законодательством государства – члена Евразийского экономического союза		<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
(б) Зависит ли продажа ввозимых товаров или их цена от соблюдения <b>УСЛОВИЙ</b> или <b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</b> , оказывающих влияние на цену ввозимых товаров? Если влияние таких условий или обязательств на цену ввозимых товаров может быть количественно определено, сумма стоимостной оценки таких условий или обязательств указывается в разделе «в» графы 11		<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
9 (а) Имеются ли <b>ДОГОВОРНЫЕ ОТНОШЕНИЯ</b> (интеллектуальный договор (соглашение), сублицензионный договор (соглашение), договор коммерческой концессии (франчайзинга), договор коммерческой субконцессии (субфранчайзинга) либо иной договор (соглашение), предусматривающие предоставление правообладателем права на использование объектов <b>ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ</b> в отношении ввозимых товаров?		<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
(б) Предусмотрены ли <b>ЛИЦЕНЗИОННЫЕ</b> и иные подобные <b>ПЛАТЕЖИ</b> за использование объектов <b>ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ</b> , которые относятся к ввозимым товарам и которые прямо или косвенно производят или должны произвести покупатель в качестве условия продажи ввозимых товаров для вывоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза?		<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
(в) Зависит ли продажа от соблюдения условия, в соответствии с которым <b>ЧАСТЬ ДОХОДА</b> (ВЫРУЧКИ), полученного в результате <b>ПОСЛЕДУЮЩЕЙ ПРОДАЖИ, РАСПОРЯЖЕНИЯ</b> иным способом или <b>ИСПОЛЬЗОВАНИЯ</b> ввозимых товаров, прямо или косвенно причитается продавцу? В случае ответа «ДА» на вопросы в разделах «б» и (или) «в» в графах 15 и 16 указываются соответствующие величины		<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
* Лица являются взаимосвязанными исключительно в том случае, если они: (а) являются сотрудниками или директорами (руководителями) организацией друг друга; (б) являются юридически признанными деловыми партнерами, т.е. связаны договорными отношениями, действуют в целях извлечения прибыли и совместно несут расходы и убытки, связанные с осуществлением совместной деятельности; (в) являются работодателем и работником; (г) какое-либо лицо прямо или косвенно владеет, контролирует или является держателем 5 или более процентов выпущенных в обращение голосующих акций обеих из них; (д) одно из них прямо или косвенно контролирует другое; (е) оба они прямо или косвенно контролируются третьим лицом; (ж) имеют они прямо или косвенно контролируют третье лицо; (з) являются родственниками или членами одной семьи. Факт взаимосвязанности сам по себе не должен являться основанием для приписания стоимости сделки неиспользуемой для определения таможенной стоимости товаров (пункт 4 статьи 39 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза).		10 (а) Количество дополнительных листов
		(б) Сведения о лице, являвшемся ДТС

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1) заполняется декларация таможенной стоимости по форме ДТС-1.



## ДЕКЛАРАЦИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ДЛЯ ВВОЗИМЫХ ТОВАРОВ ДТС-2 (ЛИСТ 1)

<b>ФОРМА</b> декларации таможенной стоимости ДТС-2		Форма ДТС-2
1 Продавец (отправитель)	ДЛЯ ОТМЕТОК ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА	
2 (а) Покупатель (получатель)		
(б) Декларант		
<b>ВАЖНАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b> Декларант несет ответственность в соответствии с законодательством государства – члена Евразийского экономического союза за неисполнение обязанностей, предусмотренных пунктом 2 статьи 84 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, за заявление в таможенной декларации недостоверных сведений, а также за представление таможенному представителю недостоверных документов, в том числе поддельных и (или) содержащих заведомо недостоверные (ложные) сведения.		3 Условия поставки
5 Номер и дата документа с принятым решением (таможенными органами/судебными органами) по ранее ввозившим товарам по документу, указанному в графе 4		4 Номер и дата документа, являющегося основанием для поставки товаров
6 Таможенная стоимость ввозимых товаров определяется:		Верное отметить <input checked="" type="checkbox"/>
(а) по методу по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2)		<input type="checkbox"/>
(б) по методу по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3)		<input type="checkbox"/>
(в) по методу вычитания (метод 4)		<input type="checkbox"/>
(г) по методу сложения (метод 5)		<input type="checkbox"/>
(д)* по резервному методу (метод 6)		<input type="checkbox"/>
(е) по резервному методу (метод 6) на основе метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)		<input type="checkbox"/>
(ж) различные (если для разных товаров используются различные методы)		<input type="checkbox"/>
7 Причины, в связи с которыми применены методы, предшествующие методу, указанному в графе 6		
8 Названия, номера и даты документов, на основании которых заполнена декларация таможенной стоимости		
* В СООТВЕТСТВИИ СО СТАТЬЕЙ 45 ТАМОЖЕННОГО КОДЕКСА ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ ВВОЗИМЫХ ТОВАРОВ ПО МЕТОДУ 6 НЕ ДОЛЖНА ОПРЕДЕЛЯТЬСЯ НА ОСНОВЕ: 1) цены на внутреннем рынке Евразийского экономического союза на товары, произведенные на таможенной территории Евразийского экономического союза; 2) системы, предусматривающей применение для таможенных целей более высокой из двух альтернативных стоимостей; 3) цены на товары на внутреннем рынке страны вывоза; 4) иных расходов, чем расходы, включенные в расчетную стоимость, которая была определена для идентичных или однородных товаров в соответствии со статьей 44 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза; 5) цены на товары, поставляемые из страны их вывоза в государства, не являющиеся членами Евразийского экономического союза; 6) максимальной таможенной стоимости товаров; 7) произвольной или фиктивной стоимости.		9 Количество дополнительных листов
		10 Сведения о лице, заполняющем ДТС

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров методами по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2), по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3), вычитания (метод 4), сложения (метод 5) и резервным (метод 6) заполняется декларация таможенной стоимости по форме ДТС-2.

Форма первого основного листа ДТС-2 является общей (единой) для методов 2 – 6 определения таможенной стоимости товаров.



## ДЕКЛАРАЦИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ДЛЯ ВВОЗИМЫХ ТОВАРОВ ДТС-2 (ЛИСТ 2)

Методы 4, 6		Форма ДТС-2 Лист № _____		
ДЛЯ ОТМЕТОК ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА		Товар №	Товар №	Товар №
		Код ТН ВЭД ЕАЭС	Код ТН ВЭД ЕАЭС	Код ТН ВЭД ЕАЭС
ОСНОВА ДЛЯ РАСЧЕТА	11 Цена единицы товара, по которой наибольшее совокупное количество ввозимых товаров либо идентичных ввозимым или однородных с ввозимыми товаров продаются на таможенной территории Евразийского экономического союза в том же состоянии, в котором они были ввезены на таможенную территорию Евразийского экономического союза, лицам, не являющимся взаимосвязанными лицами с лицами, осуществляющими такую продажу на таможенной территории Евразийского экономического союза			
ВЫЧЕТЫ сумм, которые включены в графу 11 (в расчете на единицу товара)	12 Сумма вознаграждения агенту (посреднику), обычно выплачиваемого или подлежащего выплате, либо надбавки к цене, обычно производимой для получения прибыли и покрытия общих расходов (коммерческих и управленческих расходов)			
	13 Сумма обычных расходов на осуществленные на таможенной территории Евразийского экономического союза перевозку (транспортировку) и страхование и иных связанных с такими операциями расходов			
	14 Сумма таможенных пошлин, налогов, сборов, а также применяемых в соответствии с законодательством государств – членов Евразийского экономического союза иных налогов, подлежащих уплате в связи с ввозом и (или) продажей товаров на территориях государств – членов Евразийского экономического союза, включая налоги и сборы субъектов государств – членов Евразийского экономического союза и местные налоги и сборы			
	15 Стоимость, добавленная в результате переработки (обработки), в национальной валюте			
	16 Итого по графам 12 – 15 в национальной валюте			
17 Количество ввозимых товаров				
18 Таможенная стоимость ввозимых товаров ((11 – 16) x 17):				
(а) в НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЕ				
(б) в ДОЛЛАРАХ США (курс пересчета _____)				
Дополнительные данные		Дата, подпись, печать		

Форма второго основного листа ДТС-2 для метода вычитания (метод 4) или резервного метода (метод 6) на основе метода 4.





## ДЕКЛАРАЦИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ДЛЯ ВЫВОЗИМЫХ ТОВАРОВ ДТС-3 (ЛИСТ 1)

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ		ДЕКЛАРАЦИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ Форма ДТС-3	
1	Продавец	ДЛЯ ОТМЕТОК ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА	
2	(а) Покупатель		
2	(б) Декларант		
<b>ВАЖНАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b> <small>В соответствии с законодательством Российской Федерации декларант отвечает за достоверность сведений, указанных в настоящей декларации и в документах, представленных для их подтверждения. Декларант обязан также представить при необходимости соответствующую дополнительную информацию и необходимые документы, подтверждающие использование для определения таможенной стоимости сведений.</small>		3	Условия поставки
6 Номер и дата документа с принятыми ранее таможенными органами решениями, применимыми к графам 7 - 9		4	Номер и дата счета (счетов)
7 (а) Имеется ли ВЗАИМОВЯЗЬ между продавцом и покупателем в значении, указанном в пп. 2 п. 1 ст. 5 Закона Российской Федерации "О таможенном тарифе"? - В случае ответа НЕТ, далее к графе 8		5	Номер и дата контракта
(б) Оказала ли взаимосвязь между продавцом и покупателем влияние на цену вывозимого товара?		Верное отметить <input checked="" type="checkbox"/>	
(в) Стоимость сделки с вывозимыми товарами близка к одной из возможных проверочных величин, указанных в п. 12 Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 13 августа 2006 г. № 500. В случае ответа ДА, указываются подробности		<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ	
8 (а) Имеются ли прямо или косвенно установленные продавцом ОГРАНИЧЕНИЯ в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами, за исключением ограничений, которые: - ограничивают географический регион, в котором товары могут быть перепроданы; - существенно не влияют на стоимость товаров.		<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ	
(б) Зависит ли продажа товаров или их цена от соблюдения УСЛОВИЙ или ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, влияние которых на стоимость оцениваемых товаров не может быть количественно определено? Указывается вид и содержание, а также расчет стоимостной оценки таких условий или обязательств		<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ	
Если влияние таких условий или обязательств на стоимость товаров может быть количественно определено, сумма указывается в графе 11б			
9 (а) Предусмотрены ли ПЛАТЕЖИ за использование объектов ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ (за исключением платежей за право воспроизведения оцениваемых товаров вне таможенной территории Российской Федерации), которые относятся к оцениваемым товарам и которые покупатель прямо или косвенно должен уплатить в качестве условия продажи таких товаров?		<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ	
(б) Зависит ли продажа товаров от соблюдения условий, в соответствии с которым ЧАСТЬ ДОХОДА, полученного в результате ПОСЛЕДУЮЩИХ ПРОДАЖ товаров, РАСПОРЯЖЕНИЯ товарами иным способом или их ИСПОЛЬЗОВАНИЯ, будет причитаться прямо или косвенно продавцу?		<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ	
В случае ответа Да на подпункт (а) и/или (б): указываются условия и в графах 15 и 16 приводятся соответствующие суммы.			
ЛИЦА ЯВЛЯЮТСЯ ВЗАИМОВЯЗАННЫМИ ИСКЛЮЧИТЕЛЬНО В ТОМ СЛУЧАЕ, ЕСЛИ: (а) каждый из этих лиц является сотрудником или руководителем организации, созданной с участием другого лица; (б) они являются деловыми партнерами, т.е. связаны договорными отношениями, действует в целях извлечения прибыли и совместно несут расходы и убытки, связанные с осуществлением совместной деятельности; (в) они являются работодателем и работником; (г) какое-либо лицо прямо или косвенно владеет лицом или более процентов вышестоящих в обращении голосующих акций обоих лиц, контролирует пять или более процентов вышестоящих в обращении голосующих акций обоих лиц, или является номинальным держателем пяти и более процентов вышестоящих в обращении голосующих акций обоих лиц; (д) одно из них прямо или косвенно контролирует другое; (е) оба они прямо или косвенно контролируются третьим лицом; (ж) вместе они прямо или косвенно контролируют третье лицо; (з) лица состоят в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя или усыновленного, а также попечителя и опекаемого. Факт взаимосвязи сам по себе не должен являться основанием для применения стоимости сделки нормальной для целей определения таможенной стоимости вывозимых товаров (п. 11 Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 13 августа 2006 г. № 500).		10 (а)	Число дополнительных листов
		10 (б)	Место, дата, подпись, печать

При определении таможенной стоимости вывозимых товаров методом по стоимости сделки с вывозимыми товарами (метод 1) или по резервному методу (метод 6) на основе гибкого применения метода 1 заполняется декларация таможенной стоимости по форме ДТС-3.

**ДЕКЛАРАЦИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ  
ДЛЯ ВЫВОЗИМЫХ ТОВАРОВ ДТС-3 (ЛИСТ 2)**

ДЛЯ ОТМЕТОК ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА		Форма ДТС-3 Лист № _____		
		Метод 1		
		Товар №	Товар №	Товар №
		Код ТН ВЭД ТС	Код ТН ВЭД ТС	Код ТН ВЭД ТС
А. Основа для расчета	11	(а) Цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары в ВАЛЮТЕ СЧЕТА в РУБЛЯХ (курс пересчета _____)		
		(б) Косвенные платежи (условия или обязательства) в РУБЛЯХ - см. графу 9 (б) (курс пересчета _____)		
	12	Итого А в рублях		
Б. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ НАЧИСЛЕНИЯ; расходы в рублях, которые не включены в А*	13	Расходы, произведенные покупателем на: (а) выплату вознаграждения агенту (посреднику), за исключением вознаграждения за оказание услуг, связанных с покупкой товаров (б) тару и упаковку		
	14	Соответствующим образом распределенная стоимость следующих товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством оцениваемых товаров и продаж их на вывоз из Российской Федерации в страну назначения: (а) сырье, материалы и комплектующих, которые являются составной частью вывозимых товаров (б) инструментов, шаблонов, форм и других подобных предметов, использованных при производстве вывозимых товаров (в) материалов, израсходованных при производстве вывозимых товаров (г) проектирования, разработки, инженерной, конструкторской работы, дизайна, художественного оформления, чертежей и эскизов, необходимых для производства оцениваемых товаров		
	15	Платежи за использование объектов интеллектуальной собственности - см. графу 9 (а)		
	16	Часть дохода, полученного в результате последней продажи, распоряжения иным способом или использования товаров, которая прямо или косвенно причитается продавцу, - см. графу 9 (б)		
	17	Итого Б в рублях		
	18	ЗАЯВЛЕННАЯ ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ (А+Б) (а) в РУБЛЯХ		
		(б) в ДОЛЛАРАХ США (курс пересчета _____)		
* Если сумма оплачена в иностранной валюте, здесь указывается сумма в иностранной валюте и курс пересчета по каждому товару и элементу стоимости.				
Номер товара и позиции		Код валюты, сумма	Курс пересчета	
Дополнительные данные			Подпись, печать	

## ДЕКЛАРАЦИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ДЛЯ ВЫВОЗИМЫХ ТОВАРОВ ДТС-4 (ЛИСТ 1)

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ		ДЕКЛАРАЦИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ Форма ДТС-4	
1 Продавец (поставщик)	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;">                     ДЛЯ ОТМЕТОК ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА                 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;">                     3 Условия поставки                 </div>		
2 (а) Покупатель (получатель)			
(б) Декларант			
<b>ВАЖНАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b> В соответствии со статьей 65 Таможенного кодекса Таможенного союза декларант либо таможенный представитель несет ответственность за указание в декларации таможенной стоимости недостоверных сведений. Декларант обязан также предоставить при необходимости соответствующую дополнительную информацию и необходимые документы, подтверждающие использованные для определения заявленной таможенной стоимости сведения.	4 Вид, номер и дата документа, являющегося основанием для поставки товара		
5 Номер и дата документа с принятыми таможенными органами решениями по ранее вывозимым товарам по документу, указанному в графе 4			
6 Таможенная стоимость декларируемых товаров определяется по методу		Верное отметить <input checked="" type="checkbox"/>	
(а) по стоимости сделки с идентичными товарами		<input type="checkbox"/>	
(б) по стоимости сделки с однородными товарами		<input type="checkbox"/>	
(в) сложения		<input type="checkbox"/>	
(г) резервному*		<input type="checkbox"/>	
(д) различными (если для разных товаров используются различные методы)		<input type="checkbox"/>	
7 Причины, по которым предшествующие методы определения таможенной стоимости неприменимы			
8 Наименование и реквизиты основных документов, представленных в подтверждение приведенных сведений			
* в качестве основы для определения таможенной стоимости ТОВАРА ПО РЕЗЕРВНОМУ МЕТОДУ (в соответствии с пунктом 38 Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 августа 2006 г. № 500) НЕ МОГУТ БЫТЬ ИСПОЛЬЗОВАНЫ:		9 Число дополнительных листов	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- цена товара на внутреннем рынке Российской Федерации;</li> <li>- цена товара, поставляемого из Российской Федерации в иную страну, чем страна, в которую поставляются оцениваемые товары;</li> <li>- иные расходы, нежели те, которые подлежат включению в расчетную стоимость товаров при определении таможенной стоимости по методу сложения в отношении идентичных или однородных товаров;</li> <li>- цена, которая предусматривает принятие для таможенных целей наименьшей из двух альтернативных стоимостей;</li> <li>- минимальные таможенные стоимости;</li> <li>- произвольные или фиктивные стоимости.</li> </ul>		10 Место, дата, подпись, печать	

При определении таможенной стоимости вывозимых товаров методами по стоимости сделки с идентичными и с однородными товарами (методы 2 и 3), сложения (метод 5) или по резервному (методу 6) на основе гибкого применения методов 2, 3, 5 заполняется декларация таможенной стоимости по форме ДТС-4.

**ДЕКЛАРАЦИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ  
ДЛЯ ВЫВОЗИМЫХ ТОВАРОВ ДТС-4 (ЛИСТ 2)**

ДЛЯ ОТМЕТОК ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА		Форма ДТС-4 Лист № _____		
		Методы 2, 3, 5, 6		
		Товар № Код ТН ВЭДТС	Товар № Код ТН ВЭДТС	Товар № Код ТН ВЭДТС
А. Основа для расчета	11	Стоимость сделки с идентичными однородными товарами в РУБЛЯХ (для методов 2, 3, 6)		
	12	Расчетная стоимость вывозимых товаров, определяемая путем сложения в РУБЛЯХ (для методов 5, 6):		
		а) суммы расходов, произведенных на изготовление или приобретение материалов, и расходов на производство, а также иные операции, связанные с производством вывозимых товаров		
		б) суммы прибыли и коммерческих и управленческих расходов		
Б. Корректировки стоимости сделки (±)	13	(а) корректировка на количество (±)		
		(б) корректировка на коммерческий уровень (±)		
	14	Итого графа 13 в рублях (±)		
	15	Стоимость сделки с учетом корректировок (11 ± 14) в рублях		
	16	Количество (а) идентичных/однородных товаров (б) декларируемых товаров		
17		ЗАЯВЛЕННАЯ ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ (15 / 16а * 16б или 12)		
		(а) в РУБЛЯХ		
		(б) в ДОЛЛАРАХ США (курс пересчета _____)		
Дополнительные данные			Подпись, печать	

**СОГЛАШЕНИЕ О ПРИМЕНЕНИИ СТАТЬИ  
VII ГЕНЕРАЛЬНОГО СОГЛАШЕНИЯ О ТАРИФАХ  
И ТОРГОВЛЕ 1994**

**Часть 1. Правила таможенной оценки**

**Статья 1**

1. Таможенной стоимостью импортируемых товаров является цена сделки, т.е. цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары, проданные на экспорт в страну импорта, скорректированная в соответствии с положениями статьи 8, при условии:

(а) что нет ограничений в отношении распоряжения товарами или их использования покупателем, за исключением ограничений, которые:

(i) налагаются или требуются по закону или органами власти в стране импорта;

(ii) лимитируют географический район, в котором товары могут перепродаваться; или

(iii) не оказывают существенного влияния на стоимость товаров;

(b) что продажа или цена не связаны с какими-либо условиями или обязательствами, стоимость которых в отношении оцениваемых товаров не может быть определена;

(c) что никакая часть выручки от какой-либо последующей перепродажи, распоряжения или использования товаров покупателем не перейдет прямо или косвенно продавцу, если только не может быть сделана надлежащая корректировка в соответствии с положениями статьи 8; и

(d) что покупатель и продавец не связаны между собой или, если покупатель и продавец связаны между собой, то стоимость сделки приемлема для таможенных целей согласно положениям пункта 2.

2. (a) При определении того, является ли цена сделки приемлемой для целей пункта 1, тот факт, что покупатель и продавец связаны

между собой в значении статьи 15, сам по себе не является основанием для признания стоимости сделки неприемлемой. В таком случае изучаются обстоятельства, в которых осуществляется продажа, и стоимость сделки принимается при условии, что взаимосвязь продавца и покупателя не повлияла на цену. Если в свете информации, представленной импортером или иным образом, таможенная администрация имеет основания считать, что связь повлияла на цену, она сообщает о своих аргументах импортеру, и импортеру предоставляется разумная возможность отреагировать. По соответствующей просьбе импортера, сообщение представляется ему в письменном виде.

(b) При продаже между связанными между собой лицами цена сделки принимается как основа оценки и товары оцениваются в соответствии с положениями пункта 1, если импортер покажет, что такая стоимость близка к одной из следующих цен, имевших место в то же или почти в то же время:

(i) цена сделки при продажах несвязанным покупателям идентичных или подобных товаров на экспорт в ту же страну импорта;

(ii) таможенная стоимость идентичных или подобных товаров, как она определена согласно положениям статьи 5;

(iii) таможенная стоимость идентичных или подобных товаров, как она определена согласно положениям статьи 6.

При применении вышеуказанных критериев должно внимание обращается на выявленную разницу в стадии осуществления торговой операции в объеме сделки, в элементах, перечисленных в статье 8, и в расходах, понесенных продавцом при продажах, в которых продавец и покупатель не связаны между собой, по сравнению с расходами, которые несёт продавец при продажах, в которых продавец и покупатель связаны между собой.

(c) Критерии, изложенные в пункте 2(b), используются по инициативе импортера и только с целью сопоставления. Оценка иными способами не может осуществляться на основе положений пункта 2 (b).

## **Статья 2**

1. (а) Если таможенная стоимость импортируемых товаров не может быть определена согласно положениям статьи 1, таможенной стоимостью является стоимость сделки с идентичными товарами, продаваемыми на экспорт в ту же страну импорта и экспортируемых в то же или почти в то же время, что и оцениваемые товары.

(b) При применении настоящей статьи для определения таможенной стоимости используется стоимость сделки с идентичными товарами при продаже на той же стадии торговой операции и в основном в том же количестве, что и оцениваемые товары. Когда таких продаж не выявлено, используется стоимость сделки идентичных товаров, продаваемых на ином стадии торговой операции торговли и/или в иных количествах, скорректированная таким образом, чтобы учесть различия, обусловленные стадией торговой операции и/или количеством, при условии, что такие корректировки могут быть произведены на основе предъявленных доказательств, которые ясно, свидетельствуют, о разумности и точности корректировки, вне зависимости от того, ведет ли корректировка к увеличению или к уменьшению стоимости.

2. Когда расходы и платежи, указанные в пункте 2 статьи 8, включены в стоимость сделки, производится корректировка для учёта значительных различий в таких расходах и платежах между импортируемыми товарами и соответствующими идентичными товарами, которые обусловлены различиями в расстояниях и видах транспорта.

3. Если при применении настоящей статьи, выявлено более одной стоимости сделки с идентичными товарами, то для определения таможенной стоимости импортируемых товаров используется самая низкая такая стоимость.

## **Статья 3**

1. (а) Если таможенная стоимость импортируемых товаров не может быть определена согласно положениям статей 1 и 2, таможенной стоимостью является стоимость сделки подобных товаров, продаваемых на экспорт в ту же страну импорта и экспортируемых в то же или почти в то же время, что и оцениваемые товары.

(b) При применении настоящей статьи для определения таможенной стоимости используется стоимость сделки подобных товаров при продаже на той же стадии торговой операции в основном в том же количестве, что и оцениваемые товары. Когда таких продаж не выявлено, используется стоимость сделки подобных товаров, продаваемых на иной стадии торговой операции и/или в иных количествах, скорректированная таким образом, чтобы учесть различия, обусловленные стадией торговой операции и/или количеством, при условии, что такие корректировки могут быть произведены на основе представленных доказательств, которые ясно свидетельствуют о разумности и точности корректировки вне зависимости от того, ведет ли корректировка к увеличению или к уменьшению стоимости.

2. Когда расходы и платежи, указанные в пункте 2 статьи 8, включены в стоимость сделки, производится корректировка для учёта значительных различий в таких расходах и платежах между импортируемыми товарами и соответствующими подобными товарами, которые обусловлены различиями в расстояниях и видах транспорта.

3. Если при применении настоящей статьи выявлено более одной стоимости сделки с подобными товарами, то для определения таможенной стоимости импортируемых товаров используется самая низкая такая стоимость.

#### **Статья 4**

Если таможенная стоимость импортируемых товаров не может быть определена согласно положениям статей 1, 2 и 3, то таможенная стоимость определяется согласно положениям статьи 5 или, когда таможенная стоимость не может быть определена согласно этой статье, согласно положениям статьи 6, за исключением случаев, когда по просьбе импортера порядок применения статей 5 и 6 меняется на обратный.

## Статья 5

1. (a) Если импортируемые товары или идентичные или подобные импортные товары продаются в стране импорта в том состоянии, в каком они были импортированы, то таможенная стоимость импортируемых товаров согласно положениям настоящей статьи основывается на цене единицы продукции, по которой импортируемые товары или идентичные или подобные импортные товары так продаются в наибольшем совокупном количестве одновременно или почти одновременно с импортом оцениваемых товаров лицам, которые не связаны с лицами, у которых они покупают такие товары, при условии осуществления следующих вычетов:

(i) либо комиссионных платежей, обычно уплачиваемых или согласованных к уплате, либо надбавок, обычно производимых для прибыли и покрытия общих расходов в связи с продажами в такой стране импортируемых товаров того же класса или вида;

(ii) обычных транспортных и страховых расходов и связанных с ними расходов, понесенных в стране импорта;

(iii) в соответствующих случаях— издержек и сборов, упомянутых в пункте 2 статьи 8; и

(iv) таможенных пошлин и других национальных налогов, подлежащих уплате в стране импорта в связи с импортом или продажей товаров.

(b) Если ни импортируемые товары, ни идентичные или подобные импортные товары не продаются одновременно или почти одновременно с импортом оцениваемых товаров, то таможенная стоимость основывается, если иное не указано в положениях пункта 1(a), на цене единицы продукции, по которой импортируемые товары или идентичные или подобные импортные товары продаются в стране импорта в том состоянии, в каком они были импортированы, на самую раннюю дату после импорта оцениваемых товаров, но до истечения 90 дней после такого импорта.

2. Если ни импортируемые товары, ни идентичные или подобные импортные товары не продаются в стране импорта в том состоянии, в

каком они были импортированы, то по соответствующему запросу импортера, таможенная стоимость основывается на цене единицы продукции, по которой импортируемые товары после дальнейшей обработки продаются в наибольшем совокупном количестве лицам в стране импорта, которые не связаны с лицами, у которых они покупают такие товары, причём делаются соответствующие поправки на добавленную стоимость, внесенную такой обработкой, и вычеты, предусмотренные в пункте 1(а).

## **Статья 6**

1. Таможенная стоимость импортируемых товаров согласно положениям настоящей статьи, основывается на расчетной стоимости. Расчетная стоимость является суммой следующего:

(а) издержек или стоимости материалов и производства или другой обработки, примененной при изготовлении импортируемых товаров;

(б) объёма прибыли и общих расходов, равного тому, который обычно отражается в продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые товары, которые изготавливаются производителями в стране экспорта для экспорта в страну импорта;

(с) издержек или стоимости всех других затрат, необходимых для того, чтобы отразить метод оценки, выбранной членом согласно пункту 2 статьи 8.

2. Ни одно государство - член не может требовать от какого-либо лица, не являющегося резидентом на её территории, или принуждать его представить для изучения или сделать доступным какой-либо счет или другой учётный документ для целей определения расчетной стоимости. Однако информация, представленная производителем товаров для целей определения таможенной стоимости согласно положениям настоящей статьи, может быть проверена в другой стране компетентными органами страны импорта с согласия производителя и при условии, что они достаточно заблаговременно уведомляют правительство заинтересованной страны, и последнее не возражает против расследования.

## **Статья 7**

1. Если таможенная стоимость импортируемых товаров не может быть определена согласно положениям статей 1 - 6 включительно, то таможенная стоимость определяется путем использования разумных средств, совместимых с принципами и общими положениями настоящего Соглашения и статьи VII ГАТТ 1994, и на основе данных, имеющих в стране импорта.

2. Таможенная стоимость согласно положениям настоящей статьи не определяется на основе:

(a) продажной цены в стране импорта товаров, производимых в такой стране;

(b) системы, которая предусматривает принятие для целей таможенной оценки более высокой из двух альтернативных стоимостей;

(c) цены товаров на внутреннем рынке страны экспорта;

(d) иных издержек производства, нежели расчетная стоимость, которая была определена для идентичных или подобных товаров в соответствии с положениями статьи 6;

(e) цены товаров, предназначенных для экспорта в иную страну, нежели страна импорта;

(f) минимальных таможенных стоимостей; или

(g) произвольных или фиктивных стоимостей.

3. По соответствующему запросу импортера, импортер письменно информируется о таможенной стоимости, определенной согласно положениям настоящей статьи, и о методе, использованном для определения такой стоимости.

## **Статья 8**

1. При определении таможенной стоимости согласно положениям статьи 1 к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за импортируемые товары, добавляются:

(a) следующие расходы в той мере, в какой они были понесены покупателем, но не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за товары:

(i) комиссионное вознаграждение или комиссия брокера, за исключением комиссионных за покупку;

(ii) стоимость контейнеров, которые для таможенных целей рассматриваются как составляющие единое целое с соответствующими товарами;

(iii) стоимость упаковки, включающей стоимость, как рабочей силы, так и материалов;

(b) стоимость следующих товаров и услуг в соответствующей пропорции, которые прямо или косвенно поставляются покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей на экспорт импортируемых товаров, в той мере, в какой такая стоимость не была включена в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате:

(i) материалов, компонентов, частей и аналогичных элементов импортируемых товаров;

(ii) инструментов, штампов, форм и аналогичных элементов, использованных в производстве импортируемых товаров;

(iii) материалов, использованных в производстве импортируемых товаров;

(iv) проектирования, разработки, художественной и конструкторской деятельности, чертежей и эскизов, произведенных где-либо за пределами страны импорта и необходимых для производства импортируемых товаров;

(c) роялти и лицензионные платежи, относящиеся к оцениваемым товарам, которые должен выплатить покупатель прямо или косвенно в качестве условия продажи оцениваемых товаров, в той мере, в какой такие роялти и платежи не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате;

(d) стоимость любой части выручки от какой-либо последующей перепродажи, распоряжения или использования импортируемых товаров, которые прямо или косвенно причитаются продавцу.

2. При разработке национального законодательства каждое государство - член предусматривает полное или частичное включение в таможенную стоимость или исключение из неё следующих элементов:

(a) стоимости транспортировки импортируемых товаров к порту или пункту импорта;

(b) расходов по погрузке, разгрузке и обработке, связанных с транспортировкой импортируемых товаров к порту или пункту импорта;

(c) стоимости страхования.

3. Добавления к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, производятся согласно настоящей статье лишь на основе объективных и поддающихся количественному определению данных.

4. При определении таможенной стоимости не допускается добавлений к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, за исключением тех, которые предусмотрены в настоящей статье.

## **Статья 9**

1. Когда для определения таможенной стоимости необходим пересчет из одной валюты в другую, используется тот обменный курс, который должным образом публикуется компетентными властями страны импорта, и который отражает максимально точно в период, охватываемый каждым таким документом, текущую стоимость данной валюты по коммерческим сделкам в валюте страны импорта.

2. В качестве используемого обменного курса берется тот курс, который действует на дату экспорта или на дату импорта, как это установлено данным государством – членом.

## **Статья 10**

Вся информация, которая по своему характеру является конфиденциальной или была предоставлена для целей таможенной оценки на конфиденциальной основе, рассматривается как строго конфиденциальная соответствующими органами власти, которые не раскрывают ее без специального разрешения лица или правительства, представляющего подобную информацию, за исключением того, что ее раскрытие может потребоваться в контексте судебного разбирательства.

## **Статья 11**

1. Законодательство каждого государства - члена предусматривает в отношении определения таможенной стоимости для импортера или другого лица, ответственного за уплату пошлины, право обжалования без применения штрафных санкций.

2. Право обжалования без применения штрафных санкций может допускать первоначальную апелляцию к органу в системе таможенной администрации или к независимому органу, однако законодательство каждого государства - члена предусматривает право апелляции без штрафа к судебному органу.

3. Уведомление о решении, вынесенном в отношении, обжалования направляется заявителю, обоснования для такого решения представляются в письменной форме. Заявитель также информируется о любых правах в отношении дальнейшего обжалования.

## **Статья 12**

Законы, нормативные акты, судебные решения и административные акты общего применения, обеспечивающие применение настоящего Соглашения, публикуются заинтересованной страной импорта в соответствии со статьей X ГАТТ 1994.

## **Статья 13**

Если в процессе определения таможенной стоимости импортируемых товаров возникает необходимость в том, чтобы отложить вынесение окончательного решения в отношении такой таможенной стоимости, импортер товаров, тем не менее, должен иметь возможность получить товары из таможни, если, в случаях, когда это требуется, импортер представит достаточную гарантию в форме поручительства, депозита или какого-либо другого подходящего средства, обеспечивающего окончательную уплату таможенных пошлин, обложению которыми могут подлежать товары. Законодательство каждого государства - члена содержит положения, относящиеся к подобным ситуациям.

## ГЛОССАРИЙ

**Ввоз товаров на таможенную территорию Союза** - совершение действий, которые связаны с пересечением таможенной границы Союза и в результате которых товары прибыли на таможенную территорию Союза любым способом, включая пересылку в международных почтовых отправлениях, использование трубопроводного транспорта и линий электропередачи, до выпуска таких товаров таможенными органами.

**Взаимосвязанные лица** - лица, которые отвечают хотя бы одному из следующих условий:

- ✓ они являются сотрудниками или директорами (руководителями) организаций друг друга;
- ✓ они являются юридически признанными деловыми партнерами, то есть связаны договорными отношениями, действуют в целях извлечения прибыли и совместно несут расходы и убытки, связанные с осуществлением совместной деятельности;
- ✓ они являются работодателем и работником;
- ✓ какое-либо лицо прямо или косвенно владеет, контролирует или является держателем 5 или более процентов, выпущенных в обращение голосующих акций обоим из них;
- ✓ одно из них прямо или косвенно контролирует другое;
- ✓ оба они прямо или косвенно контролируются третьим лицом;
- ✓ вместе они прямо или косвенно контролируют третье лицо;
- ✓ они являются родственниками или членами одной семьи.

**Вывоз товаров с таможенной территории Союза** - совершение действий, направленных на вывоз товаров с таможенной территории Союза любым способом, в том числе пересылка в международных почтовых отправлениях, использование трубопроводного транспорта и линий электропередачи, включая пересечение таможенной границы Союза.

**Выпуск товаров** - действие таможенного органа, после совершения которого заинтересованные лица вправе использовать товары в соответствии с заявленной таможенной процедурой или в порядке и на

условиях, которые установлены в отношении отдельных категорий товаров, не подлежащих в соответствии с Таможенным Кодексом ЕАЭС помещению под таможенные процедуры;

**Декларант** - лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары.

**Декларация таможенной стоимости** - таможенный документ в котором заявляются сведения о таможенной стоимости товаров, в том числе о методе определения таможенной стоимости товаров, величине таможенной стоимости товаров, об условиях и обстоятельствах сделки с товарами, имеющих отношение к определению таможенной стоимости товаров.

**Деятельность в сфере таможенного дела** - деятельность лиц государств-членов, связанная с оказанием услуг в качестве таможенных представителей, таможенных перевозчиков, владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов, владельцев свободных складов и владельцев магазинов беспошлинной торговли, контролируемая таможенными органами и регулируемая Таможенным кодексом ЕАЭС и законодательством государств-членов.

**Заинтересованное лицо** - лицо, интересы которого в отношении товаров затрагиваются решениями, действиями (бездействием) таможенных органов или их должностных лиц.

**Запреты и ограничения** - применяемые в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Союза, меры нетарифного регулирования, в том числе вводимые в одностороннем порядке в соответствии с Договором о Союзе, меры технического регулирования, санитарные, ветеринарно-санитарные и карантинные фитосанитарные меры, меры экспортного контроля, в том числе меры в отношении продукции военного назначения, и радиационные требования, установленные в соответствии с Договором о Союзе и (или) законодательством государств-членов

**Идентичные товары** - товары, одинаковые во всех отношениях, в том числе по физическим характеристикам, качеству и репутации

(незначительные расхождения во внешнем виде не являются основанием для непризнания товаров идентичными, если в остальном эти товары соответствуют указанным требованиям).

Товары не считаются идентичными, если они не произведены в той же стране, что и оцениваемые товары, ввозимые на таможенную территорию Союза (далее в настоящей главе - оцениваемые товары), или если в отношении этих товаров проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, разработка дизайна, эскизов и чертежей и иные аналогичные работы были выполнены на таможенной территории Союза.

**Индикатор риска** - признак или совокупность признаков, позволяющих выбрать объект таможенного контроля.

**Иностранное лицо** - лицо, не являющееся лицом государства-члена.

**Иностранные товары** - товары, не являющиеся товарами Союза, в том числе утратившие статус товаров Союза в соответствии с Таможенным Кодексом ЕАЭС, а также товары, которые приобрели статус иностранных товаров (признаны иностранными товарами) в соответствии с Таможенным Кодексом ЕАЭС.

**Коммерческие документы** - документы, используемые при осуществлении внешнеторговой и иной деятельности, а также для подтверждения совершения сделок, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Союза (счета-фактуры (инвойсы), спецификации, отгрузочные (упаковочные) листы и иные документы).

**Контроль таможенной стоимости товаров** - проведение таможенным органом проверки правильности определения и заявления таможенной стоимости товаров (выбора и применения метода определения таможенной стоимости товаров, структуры и величины таможенной стоимости товаров, документального подтверждения сведений о таможенной стоимости товаров).

**Лицо** - физическое лицо, юридическое лицо, а также организация, не являющаяся юридическим лицом.

**Лицо государства-члена** - юридическое лицо, организация, не являющаяся юридическим лицом, созданные в соответствии с законодательством государств-членов, а также физическое лицо, имеющее постоянное место жительства в государстве-члене, в том числе индивидуальный предприниматель, зарегистрированный в соответствии с законодательством государства-члена.

**Международные договоры государств-членов с третьей стороной** - международный договор одного из государств-членов с третьей стороной или международный договор с третьей стороной, участниками которого являются несколько либо все государства-члены.

**Меры защиты внутреннего рынка** - специальные защитные, антидемпинговые, компенсационные меры и иные меры защиты внутреннего рынка, установленные в соответствии с Договором о Союзе, вводимые в отношении товаров, происходящих из третьих стран и ввозимых на таможенную территорию Союза.

**Меры по минимизации рисков** - предусмотренные Таможенным Кодексом ЕАЭС формы таможенного контроля, меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля, а также иные меры, установленные Таможенным Кодексом ЕАЭС и законодательством государств-членов о таможенном регулировании, применяемые на основании оценки рисков.

**Меры таможенно-тарифного регулирования** - меры, применяемые в соответствии с Договором о Союзе в отношении ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Союза товаров и включающие в себя применение ставок ввозных таможенных пошлин, тарифных квот, тарифных преференций, тарифных льгот.

**Места перемещения товаров через таможенную границу Союза** - пункты пропуска через государственные границы государств-членов либо иные места, определенные в соответствии с законодательством государств-членов.

**Налоги** - налог на добавленную стоимость, акцизы (акцизный налог или акцизный сбор), взимаемые в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Союза.

**Незаконное перемещение товаров через таможенную границу Союза** - перемещение товаров через таможенную границу Союза вне мест, через которые должно или может осуществляться перемещение товаров через таможенную границу Союза, или вне времени работы таможенных органов, находящихся в этих местах, либо с сокрытием от таможенного контроля, либо с недостоверным таможенным декларированием или недекларированием товаров, либо с использованием документов, содержащих недостоверные сведения о товарах, и (или) с использованием поддельных либо относящихся к другим товарам средств идентификации.

**Область риска** - описание риска и условий, при которых он возникает.

**Общепринятые принципы бухгалтерского учета** - система правил бухгалтерского учета, применяемая в установленном порядке в соответствующем государстве в соответствующий период времени.

**Однородные товары** - товары, не являющиеся идентичными во всех отношениях, но имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов, произведенные из таких же материалов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемыми (при определении, являются ли товары однородными, учитываются такие характеристики, как качество, репутация и наличие товарного знака).

Товары не считаются однородными, если они не произведены в той же стране, что и оцениваемые товары, или если в отношении этих товаров проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, разработка дизайна, эскизов и чертежей и иные аналогичные работы были выполнены на таможенной территории Союза.

**Перевозчик** - лицо, осуществляющее перевозку (транспортировку) товаров и (или) пассажиров через таможенную границу Союза и (или) перевозку (транспортировку) товаров, находящихся под таможенным контролем, по таможенной территории Союза. При перемещении товаров трубопроводным транспортом или по линиям электропередачи перевозчиком является лицо, ответственное за использование

трубопроводного транспорта или линий электропередачи, и (или) за перемещение товаров трубопроводным транспортом или по линиям электропередачи, и (или) за контроль и учет этих товаров.

**Перемещение товаров через таможенную границу Союза** - ввоз товаров на таможенную территорию Союза или вывоз товаров с таможенной территории Союза.

**Профиль риска** - совокупность сведений об области риска, индикаторах риска и о мерах по минимизации рисков.

**Таможенная декларация** - таможенный документ, содержащий сведения о товарах и иные сведения, необходимые для выпуска товаров.

**Таможенная пошлина** - обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Союза;

**Таможенная процедура** - совокупность норм, определяющих для целей таможенного регулирования условия и порядок использования товаров на таможенной территории Союза или за ее пределами.

**Таможенное декларирование** - заявление таможенному органу с использованием таможенной декларации сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и (или) иных сведений, необходимых для выпуска товаров.

**Таможенные документы** - таможенная декларация и иные документы, составляемые исключительно для совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля, а также в ходе и по результатам совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля.

**Таможенные операции** - действия, совершаемые лицами и таможенными органами в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования и (или) законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

**Таможенный контроль** - совокупность совершаемых таможенными органами действий, направленных на проверку и (или) обеспече-

ние соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании.

**Таможенный представитель** - юридическое лицо, включенное в реестр таможенных представителей, совершающее таможенные операции от имени и по поручению декларанта или иного заинтересованного лица.

**Товар** - любое движимое имущество, в том числе валюта государств-членов, ценные бумаги и (или) валютные ценности, дорожные чеки, электрическая энергия, а также иные перемещаемые вещи, приравненные к недвижимому имуществу.

**Товары Союза:**

находящиеся на таможенной территории Союза товары, полностью произведенные (добытые, полученные, выращенные) на таможенной территории Союза;

находящиеся на таможенной территории Союза товары, приобретшие статус товаров Союза либо признанные товарами Союза в соответствии с Кодексом, ЕАЭС либо до его вступления в силу;

находящиеся на таможенной территории Союза товары, произведенные (изготовленные) в одном или нескольких государствах-членах из товаров, указанных в абзацах втором и третьем настоящего подпункта;

товары, вывезенные с таможенной территории Союза и сохранившие статус товаров Союза в соответствии с Таможенным Кодексом ЕАЭС.

**Товары того же класса или вида** - товары, которые относятся к одной группе или ряду товаров, включая идентичные и однородные товары, и изготовление которых относится к соответствующему виду экономической деятельности.

**Транспортные (перевозочные) документы** - документы, подтверждающие наличие договора перевозки товаров и сопровождающие их при такой перевозке (коносамент, накладная, документ, подтверждающий заключение договора транспортной экспедиции, и иные документы).

**Таможенная стоимость ввозимых товаров** - стоимость сделки с ними, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары при их продаже для вывоза на таможенную территорию Союза и дополненная в соответствии со статьей 40 Таможенного кодекса ЕАЭС.

**Таможенный риск** - вероятность несоблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании.

**Цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимые товары** - общая сумма всех платежей за эти товары, осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем непосредственно продавцу или иному лицу в пользу продавца.

*Учебное издание*

**ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ**

*Учебное пособие*

**Авторы-составители:**

АФОНИН Роман Валерьевич  
БАРАНОВА Алла Федоровна

*Издается в авторской редакции*

**Системные требования:** Intel от 1,3 ГГц; Windows XP/7/8/10;  
Adobe Reader; дисковод CD-ROM.

**Тираж 9 экз.**

Владимирский государственный университет  
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых.  
600000, Владимир, ул. Горького, 87.