

# Исследование зарубежного опыта применения системы таможенной оценки товаров и направления ее развития

Сидорова Елена Юрьевна 

доктор экономических наук, доцент,

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», г. Москва, Российская Федерация

E-mail: Ejsidorova@yandex.ru

Бурхонов Саидали Саидвали угли

Магистрант,

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», г. Москва, Российская Федерация

E-mail: burhonov999@mail.ru

## КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА.

таможенная стоимость, механизм таможенной оценки товаров, дополнительные начисления к ЦФУ, по методу сделки с ввозимыми товарами, цена фактически уплаченная

## АННОТАЦИЯ.

Актуальность темы состоит в том, что при определении таможенной стоимости на товар возникает много дискуссионных вопросов, например о включении дополнительных начислений или применение разрешённых вычетов. Целью исследования является исследование зарубежного опыта применения системы таможенной оценки товаров и разработка на его основе направлений совершенствования механизма формирования таможенной стоимости товаров. Объектом исследования является система таможенной оценки товаров. Методологическая основа исследования сформирована на основе общенаучных принципов, таких как системность, объективность, единства практики и теории. Задачами исследования являются: исследовать опыт ЕС по определению таможенной оценки товаров и особенности включения транспортных расходов в дополнительные начисления к ЦФУ; рассмотреть результаты таможенного контроля таможенных органов России; разработать механизм определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, по стоимости сделки с ввозимыми товарами. Научная значимость работы состоит в разработке механизма определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, по стоимости сделки с ввозимыми товарами. Авторский механизм определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, по стоимости сделки с ввозимыми товарами включает в себя два основных элемента – Цена фактически уплаченная или подлежащая уплате (далее ЦФУ) и Дополнительные начисления к ней. При этом ЦФУ включает так же 2 элемента: цену, указанную в счете и иные платежи продавцу или в пользу продавца, уплата которых является условием приобретения покупателем товаров. Важным допущением при формировании ЦФУ авторы считают наличие разрешенных вычетов из ЦФУ, к которым в мировой практике относятся – строительство и монтажные работы, транспортные расходы и сборы и налоги. Сложные модели договорных отношений в ВЭД привели к появлению такого элемента как дополнительные начисления к ЦФУ.

JEL codes: H20, H21, H26

DOI: <https://doi.org/10.52957/2221-3260-2025-4-123-136>

Для цитирования: Сидорова, Е.Ю. Исследование зарубежного опыта применения системы таможенной оценки товаров и направления ее развития /Е.Ю. Сидорова, С.С. Бурхонов. - Текст : электронный // Теоретическая экономика. - 2025 - №4. - С.123-136. - URL: <http://www.theoreticaleconomy.ru> (Дата публикации: 30.04.2025)

## Постановка проблемы

Актуальность темы состоит в том, что при определении таможенной стоимости на товар возникает много дискуссионных вопросов, например о включении дополнительных начислений

или применение разрешённых вычетов. При этом ЕС активно занимается данными проблемами и обращение к его опыту позволит сформировать более правильный методологический подход к решению актуальных проблем.

Исследование следует начать с постановки научной проблемы в рамках данного исследования. Система таможенной оценки разрабатывается Всемирной таможенной организацией, однако механизм принятия решений достаточно длительный и документы носят рамочный характер, в то время как в данной области постоянно возникают новые вызовы и срочная необходимость в разработке позиций по отдельным вопросам [1, 2]. Однако, на наш взгляд есть ряд актуальных вопросов, например, вопросы, которые относятся к особенностям текущей ситуации и серьезного санкционного давления – это включение вознаграждения платежного агента за проведение расчетов в таможенную стоимость товаров. Данный вопрос решается в рамках ЕАЭС и РФ индивидуально, Министерство финансов РФ (письма от 14.08.2024 № 27-01-21/76032, 11.07.2024 № 27-01-21/64709, 02.10.2024 г. № 27-01-21/95291, 09.10.2024 № 27-01-21/97823) дает свою позицию по этому вопросу, аналогов этой ситуации в мировой практике не было и метод адаптации здесь не применим. Это требует собственной проработки в рамках союза и страны, это значительно усложняет принятие решений. Мы в рамках данного исследования хотим исследовать ряд других вопросов, которые касаются моментов определения таможенной стоимости, которые уже решены в рамках других стран и союзов. Применяя метод адаптации, который предусматривает процесс модификации стандартных методов для более точного и подходящего решения конкретной задачи, можно исследуя опыт стран ЕС, которые безусловно после Всемирная таможенная организация являются лидерами по разработке методических вопросов определения таможенной стоимости, разработать собственное решение проблемных вопросов путем адаптации европейской практики к текущим реалиям ЕАЭС и РФ [3-5]. Если мы говорим о подобных вопросах, то это методологические проблемы определения статуса товаров и продукции морского промысла, добываемая в открытом море и пути решения, решение данного вопроса основано на методических материалах ЕС [4-5]. Поэтому в данной статье на основе исследования зарубежного опыта авторами будет предложен авторский подход к использованию данных материалов в практике ЕАЭС и РФ.

### **Методологическая основа исследования**

Методологическая основа исследования сформирована на основе общенаучных принципов, таких как системность, объективность, единства практики и теории. Рассмотрим использование методов более подробно. Метод систематизации материал использован в статье при исследовании следующих документов ЕС: Таможенный кодекс ЕС, Регламент Комиссии (ЕС) № 2015/2447, Делегированные регламенты Комиссии (ЕС) № 2015/2446 и № 2016/341. В статье на основе метода систематизации рассмотрены методы формирования таможенной стоимости по методу 1 и представлены кейсы на рисунках 1-5.

В статье используется метод визуализации данных на рисунках 1-5, для того чтобы правильно определить две стороны контрагента при определении таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию ЕС и их последующей перепродажи. Использование данного метода позволяет наглядно показать экономическую сторону сделки и факт перемещения границы ЕС, что существенно влияет на механизм определения таможенной стоимости ввозимых товаров.

Метод классификаций (общелогическая группа методов, которая входит в подгруппу экономический анализ и синтез) используется при разработке 1-5 ситуации, которые представлены на рисунках 1-5. Авторы представляют 5 возможных вариантов ввоза иностранного товара на территорию ЕС и вариации ввоза с участием и без участия посредников. Данный метод позволяет определить наиболее типичные варианты ввоза товаров и способы определения таможенной стоимости товаров.

### **Метод визуализации использован при разработке практического кейса.**

Метод анализа применен при исследование базовых по отдельным результатам деятельности таможенных органов России в рамках осуществления таможенного контроля (таблица 1).

Метод обобщения использовался при выработке рекомендаций по включению расходов в таможенную стоимость товаров.

Метод адаптации – использован при разработке механизма определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, по стоимости сделки с ввозимыми товарами.

### Основная часть

В Соглашении ЕС «О таможенной оценке» изложен ряд правил, перенесенных в законодательство Союза в следующих формах:

- 1) Таможенный кодекс ЕС (Регламент (ЕС) № 952/2013), статьи с 69-76 используются для регламентирования таможенных процедур и внутренних операций Союза, так же включены все вопросы, имеющие отношение к понятию таможенной стоимости, товарной классификации и таможенному оформлению;
- 2) Регламент Комиссии (ЕС) № 2015/2447, статьи со 127 по 146, статья 347 и приложения 23-01 и 23-02;
- 3) Делегированный регламент Комиссии (ЕС) № 2015/2446, статья 71;
- 4) Делегированный регламент Комиссии (ЕС) № 2016/341, ст. 6.

Основная методика ценообразования на таможне базируется на стоимости сделки, оформленной по ввезенным товарам. Этот метод предусматривает использование [6]:

- фактически оплаченной цены или цены, подлежащей перечислению;
- дополнительных начислений в виде транспортных, страховых, лицензионных и иных платежей.

Использовать методику можно лишь в случае наличия документов, подтверждающих факт сделки. Важное условие – отсутствующая взаимосвязь между сторонами контракта, которая может исказить цену товара [7].

Схема практического применения метода приведена на рис.1. товары продаёт компания А, покупает компания В, перепродажа осуществляется компании С.

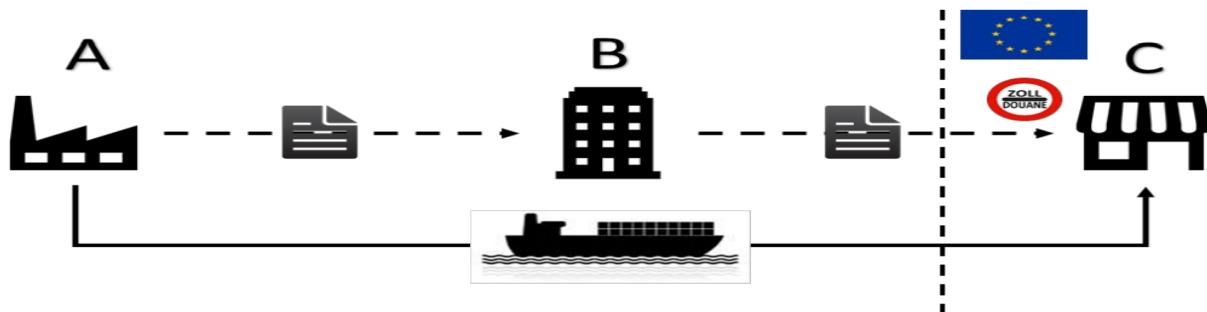


Рисунок 1 – Иллюстрация расчета таможенной стоимости №1<sup>1</sup>

Для определения таможенной стоимости необходимо рассмотреть цену сделки между компаниями В и С, так как она произошла непосредственно перед ввозом товара на территорию ЕС.

Рассмотрим случай на рисунке 2.

В данном случае таможенная стоимость ввозимых товаров будет определяться на основе сделки между А и В, так как она была совершена непосредственно перед ввозом товаров в ЕС.

Рассмотрим также случай помещения товаров на склад. Если компания помещает товары на таможенный склад (рисунок 3), то расчет таможенной стоимости производится иначе.

<sup>1</sup> COMPENDIUM OF CUSTOMS VALUATION TEXTS / [Электронный ресурс] // European Comission : [сайт]. — URL: <https://taxation-customs.ec.europa.eu/system/files/2022-07/2022%20EU%20Valuation%20Compendium%20EN.pdf> (дата обращения: 19.12.2024).

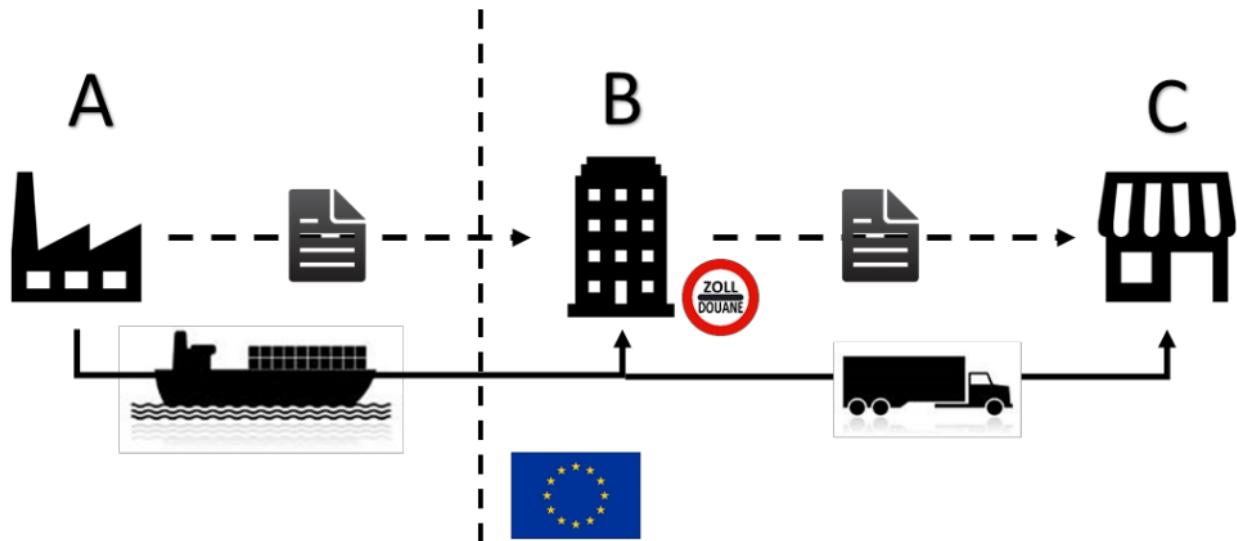


Рисунок 2 – Иллюстрация расчета таможенной стоимости №2<sup>2</sup>

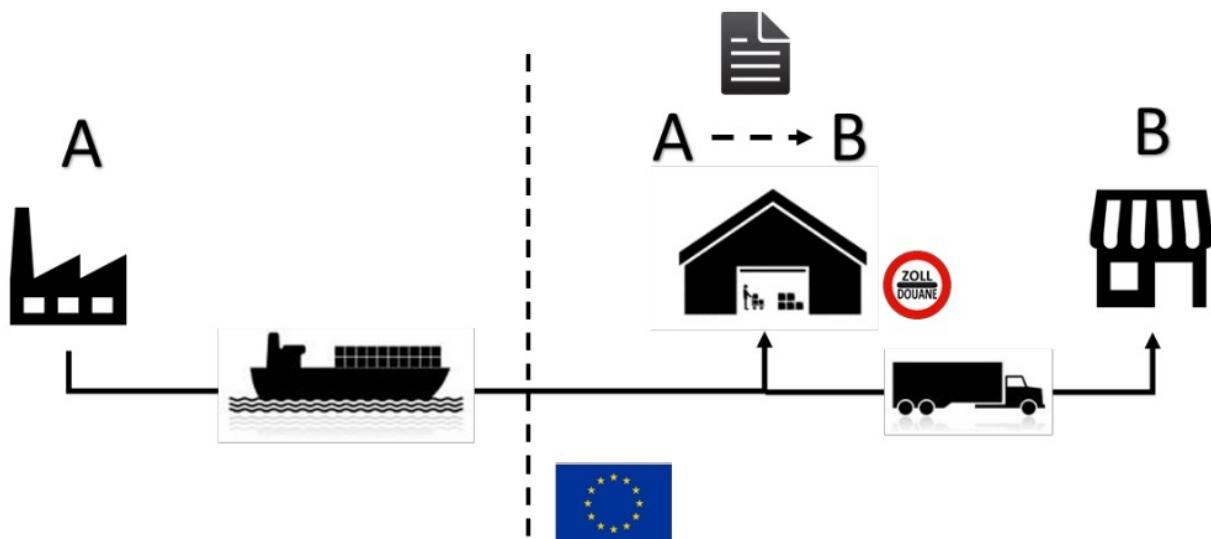


Рисунок 3 – Иллюстрация расчета таможенной стоимости №3<sup>3</sup>

Если компания А помещает товар на таможенный склад, а затем продает их В (рисунок 4), то таможенная стоимость будет равна цене продажи между А и В, т.к. продажа осуществлялась со склада.

Если же компания А продает не напрямую, а через посредника (рисунок 5), тогда расчет таможенной стоимости равен цене продажи между А и В, т.к. цена соответствует продаже непосредственно перед ввозом товара на таможенную территорию ЕС.

Продажа товара не происходит непосредственно перед его ввозом на территорию Союза, поэтому положения статьи 128(1) в данном случае неприменимы. Однако, после помещения товаров под процедуру таможенного складирования, они становятся предметом сделки купли-продажи между сторонами А и В. Поскольку пункты 1 и 2 статьи 128 ТК ЕС (ТК ЕС) связаны и не могут

<sup>2</sup> COMPENDIUM OF CUSTOMS VALUATION TEXTS / [Электронный ресурс] // European Comission : [сайт]. — URL: <https://taxation-customs.ec.europa.eu/system/files/2022-07/2022%20EU%20Valuation%20Compendium%20EN.pdf> (дата обращения: 19.12.2024).

<sup>3</sup> COMPENDIUM OF CUSTOMS VALUATION TEXTS / [Электронный ресурс] // European Comission : [сайт]. — URL: <https://taxation-customs.ec.europa.eu/system/files/2022-07/2022%20EU%20Valuation%20Compendium%20EN.pdf> (дата обращения: 19.12.2024).

применяться отдельно, для определения таможенной стоимости необходимо использовать сделку между А и В. Это делается в соответствии с методом, предусмотренным статьей 70(1) ТК ЕС, который основывается на стоимости сделки [8].

Рисунок 4 – Иллюстрация расчета

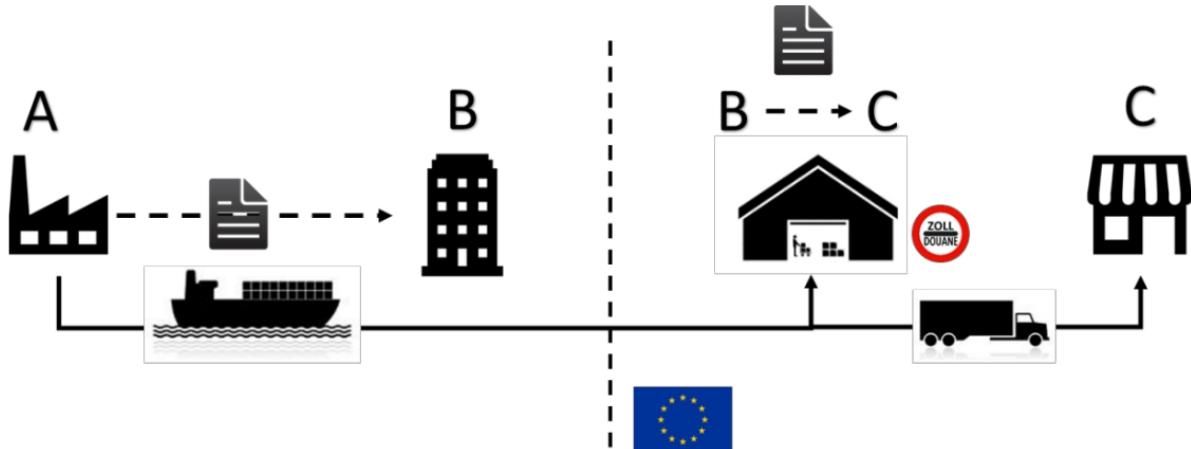


Рисунок 4 – Иллюстрация расчета таможенной стоимости №4<sup>4</sup>

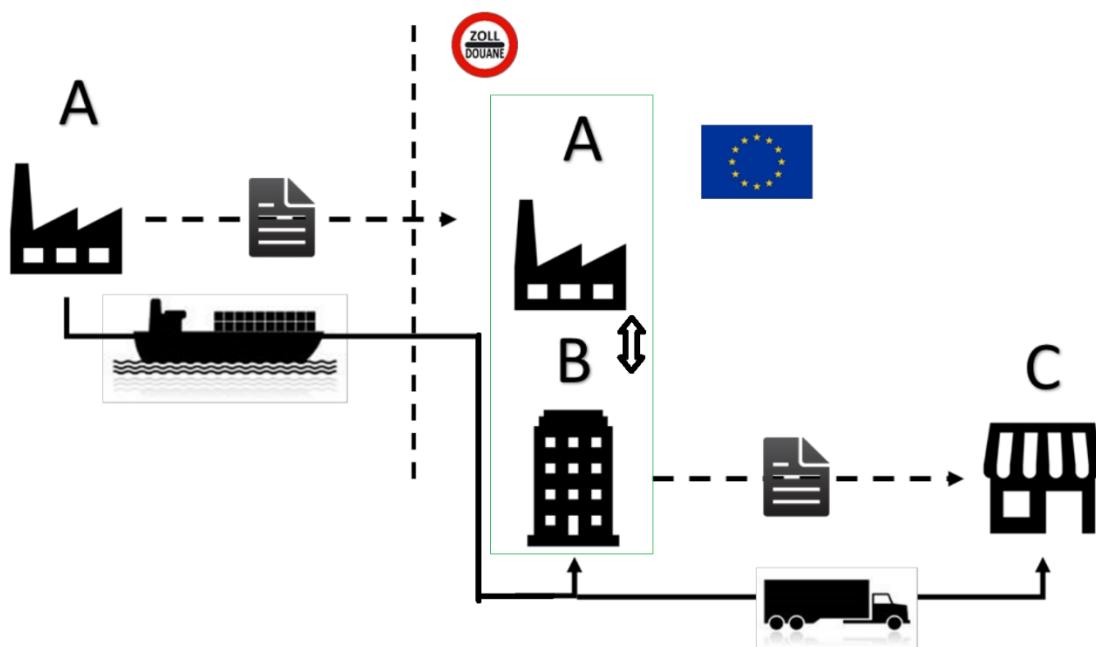


Рисунок 5 – Иллюстрация расчета таможенной стоимости №5

Источник: составлено автором

Таможенная стоимость также может включать дополнительные сборы, которые не были включены ранее. Следует учитывать, что при расчете таможенной стоимости сборы за транспортные расходы от места ввоза в ЕС до конечного пункта назначения вычитаются из стоимости на таможне, но учитываются при расчете НДС [9].

Рассмотрим практический кейс. Товары куплены в Шанхае, разгружаются в Бельгии и

<sup>4</sup> COMPENDIUM OF CUSTOMS VALUATION TEXTS / [Электронный ресурс] // European Comission : [сайт]. — URL: <https://taxation-customs.ec.europa.eu/system/files/2022-07/2022%20EU%20Valuation%20Compendium%20EN.pdf> (дата обращения: 19.12.2024).

доставляются в Люксембург. Стоимость счета фактуры: 12 000 евро. Стоимость морского транспорта: 500 евро. Транспортные расходы из места ввоза в Бельгии до Люксембурга не учитываются, т.к. транспортировка осуществляется уже после въезда на территорию ЕС. Итоговая таможенная стоимость составит 12 500 евро.

Рассмотрим также случаи скидки и дополнительной стоимости за установку товаров. Установка изделия, выполненная третьей стороной, не учитывается в формировании таможенной стоимости. Скидка на товары также не учитывается в формировании таможенной стоимости. Однако здесь есть несколько сложностей. Рассмотрим случай, если импортер предоставляет скидку на товар, например, из-за больших объемов закупки. Подобная практика уже сформирована, однако для внешнеторговой поставки все значительно сложнее [10-11]. При изменении цены необходимо внести корректировки в ранее принятую таможней декларацию. Помимо этого, необходимо предоставить документы, подтверждающие изменение цен. Таможня может принять корректировку, а также запросить дополнительные документы. Цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате покупателем продавцу, должна соответствовать сумме, указанной в счете-фактуре, а элементы, указанные в этом счете-фактуре, должны относиться к импортируемым товарам.

Однако таможня может отказать в запрашиваемых действиях, мотивируя отказ неформальными причинами. Здесь имеется в виду, что недостаточно документов, подтверждающих необходимость корректировки сведений в декларации [12-13]. В данном случае таможня подразумевает то, что если стороны договорились о предоставлении скидки, то это к таможенному оформлению не относится. Следовательно, оснований для корректировки нет.

Зачастую таможенными органами содержание договора поставки в целом и пункта об изменении цены интерпретируется иначе, нежели сторонами данного соглашения. В этом случае продавец или покупатель вправе обратиться в учреждение банка и предоставить отказ таможни корректировать декларацию на товар. Банк, получивший документальное подтверждение, должен осуществить корректировку информации [14].

Отказы таможни и банка в таких изменениях, а также отказ налоговых органов пересчитать НДС создают сложности для импортера. В результате ему приходится находить нестандартные подходы к оформлению отчетности по внешнеторговым операциям и договариваться с зарубежным партнером. Пример – заложение в последующие договора скидки и корректировки партии товара по меньшей стоимости. Но если идентичный по характеристикам товар ввозится по одному контракту, снижение цены таможенными органами принято не будет.

По этой причине импортер не имеет возможности доказать, что товар ввозится в соответствии с заранее оговоренными условиями. По этой причине метод расчета таможенной стоимости будет другим, в связи с чем потребуется предоставление дополнительных документов. Это обременит декларанта дополнительными расходами, увеличивает сроки прохождения таможни.

Таким образом, нами рассмотрены примеры из документов ЕС в части 5 ситуаций продажи товаров:

1. Перепродажа товара при ввозе на территорию ЕС третьей фирмой (см. рисунок 1).
2. Продажа товаров с территории иностранного государства в страны ЕС и последующая перепродажа уже на территории ЕС третьей фирмой (см. рисунок 2).
3. Продажа ввозимых товаров между двумя фирмами через таможенный склад, когда продажа товара происходит на территории ЕС (см. рисунок 3).
4. Продажа товаров с территории иностранного государства в страны ЕС через торгового посредника, при условии, что именно посредник ввозит товар на территорию ЕС и осуществляет его продажу кочевому потребителю (см. рисунок 4). Важное допущение, что продавец и посредник являются резидентом одной страны и она не входит в ЕС.
5. Продажа товаров с территории иностранного государства в страны ЕС через торгового посредника (резидент ЕС), при условии, что именно продавец ввозит товар на территорию ЕС и

передает его посреднику для последующей перепродажи (см. рисунок 5). Важное допущение, что продавец и посредник не являются резидентом одной страны, посредник и покупатель резидент ЕС.

Авторские предложения – Практика определения таможенной стоимости, описанная выше может быть применена в ЕАЭС и РФ, путем адаптации. При этом проблемы применения скидок при продаже ввозимых товаров по мнению авторов может быть решена путем четкого указания в договоре условия предоставления скидки, однако рекомендуется делать скидку в размере не более 20 %, чтобы не нарушать требований НК РФ. Декларант сможет предоставить таможне данный договор, который будет легко воспринят.

В продолжении исследования 5 ситуаций, представленных на рисунках 1-5 на наш взгляд надо рассмотреть вопрос определения транспортных расходов. Например, рассмотрим практику в том случае, если импортер покупает товары в третьей стране и отправляет их железнодорожным транспортом на таможенную территорию ЕС. Может возникнуть ситуация, что транспортные расходы в накладной разделены на две части: первая покрывает перевозку от места отправления до «пункта стыковки тарифов», а вторая — от этого пункта до места назначения. «Пункт стыковки тарифов» находится на границе Союза, но не совпадает с местом расположения таможни первого въезда. В декларации импортер указывает транспортные расходы до этого «пункта стыковки тарифов». Практика показывает, что в целях упрощения разделение транспортных расходов, указанное в накладной, может быть принято для определения таможенной стоимости. В этом случае транспортные расходы на перевозку между «пунктом стыковки тарифов» и местом таможни въезда могут быть не учтены при расчете таможенной стоимости.

Рассмотрим ту же ситуацию на примере воздушного транспорта. В случае, если товар покупается в третьей стране для некоммерческого использования и отправляет его воздушным транспортом в ЕС. Согласно положениям ТК ЕС, различие между коммерческими и некоммерческими операциями для целей таможенной стоимости не проводится. Согласно статье 71(1)(e) ТК ЕС, для определения таможенной стоимости должны учитываться все расходы, понесенные при ввозе товара, включая расходы на транспортировку. Несмотря на некоммерческий характер импорта, транспортные расходы на воздушную перевозку должны быть включены в таможенную стоимость товара. Расходы должны определяться в соответствии с правилами, указанными в Приложении 23-01 к Исполнительному акту УТК (UCC IA) ТК ЕС [15].

Согласно положениям ТК ЕС, в частности, статье 71(1)(e) ТК ЕС, для целей определения таможенной стоимости включаются расходы, связанные с транспортировкой товаров, такие как транспортные и страховые расходы. Однако комиссия в размере 5%, взимаемая авиакомпанией за свои услуги, не является частью таких расходов, поскольку она не покрывается положениями статьи 71(1)(e) ТК ЕС. Следовательно, в соответствии с пунктом 3 статьи 71 ТК ЕС, сбор не должен добавляться к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за импортированные товары при расчете таможенной стоимости.

Таким образом, ключевыми факторами для правильной оценки являются момент заключения сделки и то, является ли товар предметом консигнации или прямой продажи. В случае консигнации применяются вторичные методы оценки, а для прямых продаж — метод стоимости сделки.

Под термином «стимулирование отката» понимается выплата, которая производится в качестве компенсации или вознаграждения за предоставление выгодных условий другой стороне. Часто связано с неэтичными или даже незаконными практиками, но в данном случае речь идет о ситуациях, когда грузовые агенты в-третьих странах предлагают скидки или даже отрицательные ставки на перевозку грузов.

Основная суть проблемы заключается в том, что, когда речь идет о транспортировке товаров на условиях CIF или CFR, некоторые агенты в-третьих странах предлагают фрахт по заниженным ставкам, особенно в случае с контейнерами с неполной загрузкой. Для того чтобы компенсировать свою потерю прибыли из-за таких скидок, они взимают с агентов в ЕС дополнительные сборы,

которые позже перекладываются на конечных импортеров. Дополнительные расходы могут быть названы по-разному, например, комиссия за импорт, экологический налог или плата за обработку.

Такие дополнительные расходы должны быть включены в таможенную стоимость импортируемых товаров, независимо от условий поставки. Основной критерий для включения этих расходов — это их связь с транспортировкой товаров. Если расходы связаны с перевозкой и были понесены до ввоза товаров на таможенную территорию ЕС, то они подлежат включению в таможенную стоимость (статья 71) ТК ЕС.

Данная позиция ЕС является правильной и для практики ЕАЭС она так же применима. На наш взгляд, данный подход может быть применен в ЕАЭС и РФ так же на примере транспортных расходов. Данная проблематика приобретает особую актуальность при условии, что есть понятие «разрешенные вычеты» - ст. 40 п. 2 ТК ЕАЭС. Министерство финансов РФ сформировала свою позицию в письме от 29.03.2023 № 27-01-21/27347 . Данное письмо посвящено вопросам включения в таможенную стоимость товаров расходов на услуги экспедитора, указанные в договоре транспортной экспедиции. В письме поясняется, что такие услуги могут включать не только транспортировку, но и дополнительные операции, связанные с перевозкой, например, оформление документов, уплату пошлин, погрузочно-разгрузочные работы и другие услуги, предусмотренные договором [16-17].

Минфин указывает, что если договором предусмотрена общая сумма, включающая как расходы на транспортировку до места прибытия на таможенную территорию, так и дополнительные услуги, то все они подлежат включению в таможенную стоимость. Однако, если расходы по договору разделены, то в таможенную стоимость включается только те расходы, которые относятся к транспортировке до границы Союза, при условии х документального подтверждения. Расходы на перевозку и услуги, оказанные после пересечения границы ЕАЭС, не включаются в стоимость при наличии доказательств [18].

При отсутствии документального подтверждения все расходы, указанные в договоре, автоматически включаются в таможенную стоимость, независимо от их характера. Это подчеркивает важность предоставления полных и точных данных для корректного расчета стоимости.

На наш взгляд позиция ЕС экономически более правильная и в расходы по транспортировке должны включаться расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых товаров по таможенной территории ЕАЭС от места прибытия таких товаров на таможенную территорию ЕАЭС, не включаемые в таможенную стоимость товаров, но при этом расходы по транспортировке должны включаться в таможенную стоимость ввозимых товаров [19-20]. При этом авторы дают следующие рекомендации – необходимо при заключении договора на транспортировку товаров и оформлении документов, а также оплате этих услуг оформлять все расходы единой суммой, которая должна предусматривать ее разделение на две части [21]:

Часть 1 – расходы на транспортировку ввозимых товаров до границы ЕАЭС.

Часть 2 – расходы на транспортировку от границы ЕАЭС до пункта передачи товара на территории ЕАЭС покупателю.

Важно при этом прилагать 2 расчета по расходам на транспортировку товаров и обосновывать достоверность их, важными критериями по мнению авторов должны стать – киллометраж транспортировки, местность по которой идет транспортировка и вид транспорта, которым осуществляется транспортировка [22-23]. И последнее должны быть приложены к расчету нормативы по ценам по транспортировке товаров.

На фоне проблем, связанных с определением таможенной стоимости рассмотрим статистические данные, так согласно информации ФТС, в 2022 г. сумма дополнительных начислений на товары, которые не были должным образом учтены при первичной таможенной оценке, составила около 20 млрд рублей. (ст. таблица 1).

Можно заметить, что в среднем доначислялось в 2022 г. 4,4 млн рублей по результатам одной таможенной проверки. Объем таможенных платежей в федеральный бюджет сократился на 2 года с

6063,2 млрд.руб. до 5729,1 млрд.руб. или на 334,1 млрд.руб., что связано с введением дополнительных санкций против РФ. При этом результаты таможенного контроля после выпуска за исследуемый период улучшились. Средняя сумма денежных средств, доначисленных по результатам одной таможенной проверки увеличилась на 2 млн. руб. или 83,3 %. А средняя сумма денежных средств, взысканных по результатам одной таможенной проверки увеличилась на 3,3 млн руб. или на 75%. Сумма доначисленных таможенных платежей, пеней и наложенных штрафов увеличилась на 5,8 млр. руб. или на 122 %.

**Таблица 1 – Отдельные результаты деятельности таможенных органов России в рамках осуществления таможенного контроля**

Наименование показателя	Подпоказатель	2021	2022
Объем таможенных платежей, перечисленных в федеральный бюджет РФ, млрд руб.		6063,2	5729,1
Результаты деятельности мобильных групп	выявлено товаров с нарушениями, т	71852	105189
	вывезено в сопредельные государства, т	64083	93339
	выявлено транспортных средств с нарушениями, единиц	4989	7430
Результаты таможенного контроля после выпуска товаров (ТКПВТ)	средняя сумма денежных средств, доначисленных по результатам одной таможенной проверки, млн руб.	2,4	4,4
	средняя сумма денежных средств, взысканных по результатам одной таможенной проверки, млн руб.	4,4	7,7
Результаты взаимодействия таможенных и налоговых органов	доначислено таможенных платежей, пеней и наложено штрафов, млрд руб.	4,73	10,53
Общее количество дел об АП, возбужденных таможенными органами в 2019 году по фактам несоблюдения установленных запретов и ограничений		13731	17212
Возбуждено уголовных дел по статьям 194 и 226.1 УК РФ по фактам контрабанды водных биоресурсов		47	47
Возбуждено уголовных дел по статьям 194 и 226.1 УК РФ по фактам незаконного перемещения леса и лесоматериалов		171	222
Возбуждено уголовных дел по статье 194 УК РФ по линии борьбы с незаконным оборотом драгоценных металлов, камней и изделий из них		16	28
Возбуждено уголовных дел по статьям 194 и 226.1 УК РФ по фактам нарушения таможенного законодательства при перемещении металлов, указанных в группах 72–81 ТН ВЭД ЕАЭС		17	23
Возбуждено уголовных дел по статьям 194 и 226.1 УК РФ по фактам нарушения таможенного законодательства при перемещении продукции угольной промышленности, мяса, пушнины и меховых изделий		7	26

В целом количество возбужденных уголовных дел по различным статьям увеличилось за 2 года:

- статья 194 и 26.1 УК РФ по фактам незаконного перемещения леса и лесоматериалов на 51 дело.  
- статья 194 УК РФ по линии борьбы с незаконным оборотом драгоценных металлов камней и изделий из них на 12 дел.

- статья 194 и 26.1 УК РФ по фактам нарушения таможенного законодательства при перемещении металлов, указанных в группе 72–81 ТН ВЭД ЕАЭС на 6 дел.

- статья 194 и 26.1 УК РФ по фактам нарушения таможенного законодательства при перемещении продукции угольной промышленности, мяса, пушнины и меховых изделий на 19 дел.

В ст. 40 ТК ЕАЭС определен диапазон дополнительных начислений, которые могут увеличить таможенную стоимость товара: расходы на посреднические услуги, издержки на тару и упаковку, неотделимые от товара, транспортные расходы, услуги страхования, роялти и совокупность лицензионных платежей, предоставленные для изготовления товаров на безвозмездной основе или по более низким расценкам материалы, сырье, услуги и т.д. [24-25]

И в заключении, на основе проанализированного материала авторами был разработан механизм определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, по стоимости сделки с ввозимыми товарами (рисунок 1), который представляет собой логичный, структурированный и четкий алгоритм. конечный результат расчетов – фиксирует

ванная таможенная стоимость, используемая дальше при определении величины таможенных налогов, сборов, пошлин. Благодаря понятному алгоритму расчетов обеспечивается прозрачность и объективность всего процесса таможенного ценообразования. Данное обстоятельство играет важную роль для всех участников внешнеторговых отношений.

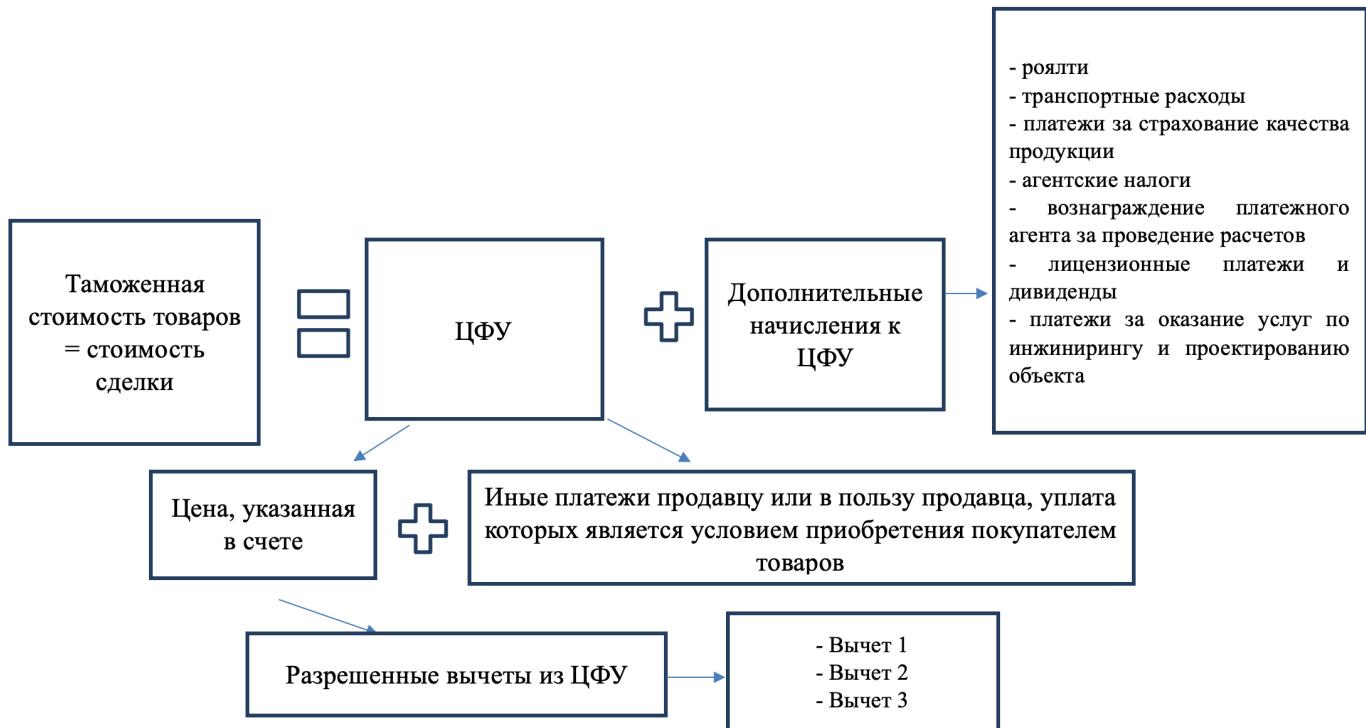


Рисунок 6 - Механизм определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, по стоимости сделки с ввозимыми товарами

Источник: составлено авторами

### Выводы и рекомендации

Таким образом, авторами на основе изучения опыта ЕС и ЕАЭС сформированы следующие выводы и рекомендации:

1. Все перечисленные затраты должны иметь отношение к ввозимым товарам.

2. Применение положений статьи 40 ТК ЕАЭС на практике может столкнуться с определенными сложностями:

- При намерении добавить к таможенной стоимости цену товаров и услуг, предоставленных по сниженным расценкам или вообще бесплатно, может возникнуть ситуация с точностью расчетов и наличием документального подтверждения фактического совершения данных расходов. В статье говорится, что такие расходы должны быть распределены «разумным способом», что оставляет пространство для интерпретаций и возможных споров с таможенными органами.

- В пункте 5 говорится о распределении стоимости товаров между несколькими партиями. Применение данного распределения в реальной практике может быть затруднено, особенно если товары не идентичны или их характеристики варьируются. Процесс также зависит от наличия документов, подтверждающих стоимость товаров.

- Применение «разумного способа» распределения. Оставление за декларантом права выбирать способ распределения стоимости товаров (например, между партиями) может привести к неоднозначным трактовкам и потенциальным спорам с таможенными органами.

По мнению автор статьи основной проблемой является сложность применения некоторых положений статьи 40 ТК РФ в реальной практике, особенно в части документального подтверждения и распределения расходов. Это требует тщательной подготовки и учета всех затрат, что может быть

трудоемким процессом для компаний.

Согласно этому рисунку 1 (механизм определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, по стоимости сделки с ввозимыми товарами), таможенная стоимость товаров равна стоимости сделки, которая, в свою очередь, определяется как результат нескольких операций:

1. ЦФУ (Цена фактически уплаченная или подлежащая уплате, рассчитываемая как:
  - Цена, указанная в счете;
  - Иные платежи продавцу или в пользу продавца, уплата которых является условием приобретения покупателем товаров;
2. К ЦФУ прибавляются дополнительные начисления к ЦФУ:
  - роялти;
  - транспортные расходы;
  - платежи за страхование качества продукции;
  - агентские налоги;
  - вознаграждение платежного агента за проведение расчетов;
  - лицензионные платежи и дивиденды;
  - платежи за оказание услуг по инжинирингу и проектированию объекта;
3. Из ЦФУ вычитаются разрешенные вычеты из ЦФУ:
  - Вычет 1 – Расходы на производимые после ввоза товаров на таможенную территорию ЕАЭС строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или оказание технического содействия в отношении таких товаров, как промышленные установки, машины или оборудование;
  - Вычет 2 – Совокупность транспортных издержек товаров, которые ввозятся на таможенную территорию ЕАЭС или ЕЭК (Евразийской экономической комиссии);
  - Вычет 3 – Сумма сборов, пошлин и налогов, которые необходимо уплатить за ввоз товаров в зону ЕАЭС или за продажу данных товаров на обозначенной территории.

Современная система может быть также усовершенствована за счет внедрения более гибкого механизма расчетов, который учитывал бы специфику отдельных категорий товаров и условий их поставки. Например, использование международных коммерческих условий (Incoterms) в качестве основы для определения обязательных элементов стоимости могло бы обеспечить большую прозрачность и предсказуемость расчета дополнительных начислений. Это особенно важно для импортеров, работающих с различными видами договоров и логистических схем, поскольку их влияние на конечную стоимость может существенно варьироваться.

Особое внимание следует уделить развитию цифровых инструментов, которые позволяют автоматизировать процесс учета дополнительных начислений. Такие системы могли бы учитывать индивидуальные параметры каждой сделки, включая маршрут транспортировки, используемые виды транспорта, стоимость страхования и прочие факторы. Использование искусственного интеллекта и машинного обучения в подобных системах позволит анализировать данные о предыдущих поставках и предлагать наиболее точные расчеты, минимизируя возможность ошибок или злоупотреблений.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Сидорова Е.Ю., Артемьев А.А. Система нормативно-правового регулирования в сфере таможенного налогообложения, действующая в России / Е.Ю. Сидорова // Хозяйство и право. 2022. № 9 (548). С. 106-120.
2. Сидорова Е.Ю., Артемьев А.А. Развитие международной методологии оценки товаров для таможенных целей / А. А. Артемьев, Е. Ю. Сидорова // Вестник Волгоградского государственного университета. Экономика. 2022. Т. 24. № 1. С. 131-142.
3. Сидорова Е.Ю., Артемьев А.А. Механизм определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, по стоимости сделки с ввозимыми товарами: теория и практика / А. А. Артемьев, Е. Ю. Сидорова // Международный бухгалтерский учет. 2022. Т. 25. № 3 (489). С. 314-335.
4. Armella S. Customs value in case law // Global Trade and Customs Journal. 2024. Т. 19. № Issue 5. С. 284-292.
5. Gonçalves R.G., Franklin M.A. Innovation of the customs value management process in imports between related parties // International Journal of Scientific Management and Tourism. 2024. Т. 10. № 2. С. 794.
6. Бондарь Е.Г. Внешнеторговые бартерные сделки: проблемные вопросы определения таможенной стоимости товаров / Е.Г. Бондарь // Экономика и предпринимательство. 2025. № 2 (175). С. 83-86.
7. Vasyliev M. Customs value calculation problems amid foreign trade accounting, taxation harmonization and using innovative technologies // Socio World-Social Research & Behavioral Sciences. 2020. Т. 01. № 1. С. 27-31.
8. Lohvyn A. Value added tax: customs regimes // Customs Scientific Journal customs. 2021. № 2. С. 27-35.
9. Артемьев, А. А. Таможенная стоимость товаров и суммы НДС, предъявленные контрагентами, либо уплаченные в рамках исполнения обязанности налогового агента / А. А. Артемьев, Е. Ю. Сидорова // Международный бухгалтерский учет. - 2024. - Т. 27, № 2 (512). - С. 227-240.
10. Todoshchuk A., Petryshyn N., Davydchak M. Recommendations for determining the customs value of vehicles // Economics. Finances. Law. 2023. № 11. С. 97-100.
11. Getman A.G., Agapova A.V. Peculiarities of establishing the customs value of goods containing intellectual property objects // X International Scientific Siberian Transport Forum - TransSiberia 2022, 2022. С. 1881-1890.
12. Dubovyk O. Problems of determining the customs value of imported goods // Science Bulletin of Odessa National Economic University. 2023. Т. 1-2. № 302-303. С. 59-64.
13. Fabio M. Customs value and transfer pricing: WCO and ICC solutions to be adopted by customs authorities // Global Trade and Customs Journal. 2020. Т. 15. № Issue 6. С. 273-287.
14. Gupta S. The arbitrary rejection of the declared value by the customs administration // Global Trade and Customs Journal. 2020. Т. 15. № Issue 1. С. 42-49.
15. Chotibul Umam, Ismail, Chandra M. Bea office authority and taxes in obtaining access to financial information for customs value determination // Journal of Law and Regulation Governance. 2023. Т. 2. № 1. С. 124-141.
16. Артемьев А.А. Таможенный контроль таможенной стоимости товаров: конституционные аспекты действующего регулирования / А.А. Артемьев // Налоговед. 2023. № 1. С. 38-49.
17. Новиков В.Е., Новиков С.В. Таможенная стоимость как категория рынка импортера / В.Е. Новиков, С.В. Новиков // Вестник Российской таможенной академии. 2024. № 3 (68). С. 9-17.
18. Ионичева В.Н. Правовые аспекты включения в таможенную стоимость дивидендов, выплачиваемых российским импортером в адрес иностранного учредителя / В.Н. Ионичева // Вестник Ивановского государственного университета. Серия: Естественные, общественные науки.

2024. № 1. С. 38-47.

19. Артемьев А.А. «Разрешенные вычеты» при определении таможенной стоимости товаров: конституционные аспекты регулирования / А.А. Артемьев // Налоговед. 2023. № 9. С. 31-45.

20. Мокров Г.Г. Таможенная стоимость: содержание и методы определения / Г.Г. Мокров // Таможенное дело. 2024. № 1. С. 10-14.

21. Улакин К.В. Формирование ценовой информации при контроле таможенной стоимости / К.В. Улакин // Евразийское пространство: экономика, право, общество. 2024. № 6. С. 69-71.

22. Рожкова Ю.В. Проблемы контроля таможенной стоимости после выпуска товаров / Ю.В. Рожкова // Экономика и предпринимательство. 2024. № 1 (162). С. 1438-1442.

23. Артемьев А.А. Включение роялти в таможенную стоимость товаров / А.А. Артемьев // Налоговед. 2021. № 8. С. 60-79.

24. Зоидов К.Х., Ионичева В.Н. Об опыте гармонизации и унификации налоговых систем стран европейского союза / К.Х. Зоидов, В.Н. Ионичева // Региональные проблемы преобразования экономики. 2021. № 6 (128). С. 173-178.

25. Бастракова М.А., Сокольникова О.Б. Тенденции определения, декларирования и контроля таможенной стоимости в ЕАЭС и РФ в контексте права ВТО и ВТАМо / М.А. Бастракова, О.Б. Сокольникова // Российский экономический интернет-журнал. 2020. № 2. С. 9.

# Research on International Practices of Customs Valuation Systems and Directions for Their Development

**Elena Yuryevna Sidorova**

Doctor of Economic Sciences), Associate Professor,

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation

Email: Ejsidorova@yandex.ru

**Saidali Saidvali Ugli Burkhanov**

Master's Student,

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation

Email: burhonov999@mail.ru

## KEYWORDS.

The study of foreign experience in the application of the system of customs valuation of goods and the direction of its development

## ABSTRACT.

The relevance of the topic is that when determining the customs value of goods, there are many debatable issues, for example, the inclusion of additional charges or the use of authorized deductions. The purpose of the research is to study the foreign experience of applying the system of customs valuation of goods and to develop on its basis the directions of improving the mechanism of formation of customs value of goods. The object of the study is the system of customs valuation of goods. The methodological basis of the research is formed on the basis of general scientific principles such as systematicity, objectivity, unity of practice and theory. The objectives of the research are: to study the EU experience in determining the customs valuation of goods and the peculiarities of including transportation costs in additional charges to the CFU; to consider the results of customs control of the customs authorities of Russia; to develop a mechanism for determining the customs value of goods imported into the customs territory of the EAEU, according to the transaction value of imported goods. The scientific significance of the work consists in the development of a mechanism for determining the customs value of goods imported into the customs territory of the EAEU, according to the transaction value of imported goods. The author's mechanism for determining the customs value of goods imported into the customs territory of the EAEU, according to the transaction value of imported goods includes two main elements - the price actually paid or payable (hereinafter CFU) and additional charges to it. At the same time, the CFA also includes two elements: the price specified in the invoice and other payments to the seller or in favor of the seller, the payment of which is a condition for the purchase of goods by the buyer. The authors consider an important assumption in the formation of TFC to be the presence of authorized deductions from TFC, which in world practice include construction and installation work, transportation costs and fees and taxes. Complex models of contractual relations in FEA have led to the emergence of such an element as additional accruals to the TFC.