

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского

федерального университета

Дата подписания: 06.10.2023 14:25:41

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3ba2f3e043b42a1c6ef36

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования**

**«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**Пятигорский институт (филиал) СКФУ**



### **Методические указания**

по выполнению практических работ по дисциплине

«Декларирование, контроль и корректировка таможенной стоимости»

для студентов специальности

38.05.02 «Таможенное дело»

Специализация:

«Таможенный контроль»

Пятигорск, 20\_\_

## **СОДЕРЖАНИЕ**

Введение

Учебно-тематический план практических занятий

Описание практических занятий

## Введение

Практические занятия являются неотъемлемой частью учебного процесса, который представляет собой единую систему, где каждая форма имеет свое значение и определенные задачи. На лекционных занятиях преподаватель создает структурно-логическую модель дисциплины, актуализирует значение дисциплины, формирует у студентов интерес к проблемам, рассматриваемым в учебном курсе, а также дает определенные установки на самостоятельную деятельность студентов и характер проведения семинарских (практических) занятий.

Смысл практического занятия, как одной из форм учебного процесса, заключается не только в организации текущего контроля знаний студентов, но и в организации межличностного общения студентов, в ходе которого происходит реальное формирование системы знаний по дисциплине и по специальности в целом. Кроме того, практические занятия предоставляют широкие возможности для организации продуктивного творческого мышления и освоения профессиональных навыков студентов.

Роль преподавателя в организации практического занятия, прежде всего, состоит в том, чтобы дать ряд установок по организации дальнейшей самостоятельной работы студентов: установку на подготовку к практическому занятию; установку на творческое межличностное общение профессионального характера на самом занятии; установку на углубленное усвоение учебного материала и обогащенную аргументацию тех решений, выводов, которые осмысливались на практическом занятии, но теперь уже в процессе внеаудиторной самостоятельной деятельности.

Роль практических занятий в учебном процессе важна еще и потому, что самостоятельная подготовка студента к занятию, а так же живое обсуждение проблем дисциплины на самом занятии приводят к неизбежному развитию у студентов способностей к самостоятельному мышлению и анализу быстро изменяющейся ситуации. Для студентов специальности «Таможенное дело» это играет особую роль, так как позволяет приобрести будущим специалистам важнейшие навыки ориентирования, осмысления и внедрения в практику постоянно меняющейся нормативной и законодательной базы, регламентирующей деятельность таможенных органов.

Так, лекционный курс претендует на выполнение следующих функций:

- конструирование в процессе семинарского курса системной структурно-логической модели курса учебной дисциплины,
- определение внутренней детерминирующей логики причинно-следственных взаимосвязей между явлениями изучаемой дисциплины;
- акцентирование внимания студентов на ключевых, методологически наиболее важных точках изучаемой дисциплины;
- актуализация изучаемой дисциплины, формирование у студентов живого интереса к проблемам, рассматриваемым в учебном курсе дисциплины.

Вполне правомерно, что при всей значимости лекционного курса он сам по себе не может обеспечить должный уровень освоения дисциплины. В этой связи трудно переоценить роль такого важного структурного элемента системы учебного курса как семинарские занятия.

Именно в обсуждении конкретных тематических проблем учебного курса дисциплины происходит не только текущий контроль знаний студентов, но и реальное формирование системы знаний по специальности.

Между тем, сама методическая система проведения практических (семинарских) занятий полагает и одновременно выступает как реализация комплекса самостоятельной подготовки студента к семинарскому занятию.

В этой связи, следует подчеркнуть, что процесс обучения в высшей школе, это в первую очередь освоение инструментария и методологии самостоятельного анализа закономерностей изменяющегося мира явлений. Можно сказать - основное требование к процессу обучения в

ВУЗе это формирование будущего специалиста как специфической социальной системы, способной адаптироваться к постоянно изменяющемуся массиву требований. В принципе, можно сказать, что главная задача ВУЗа – научить специалиста учиться.

Последнее, вполне естественно, в современной профессиональной деятельности выступает необходимым условием его как состоявшегося специалиста.

Совершенно очевидно, что в современной концепции обучения подготовка к практическим (семинарским) занятиям одно из базовых основ освоения курса учебной дисциплины. Методика организации этой работы включает в себя следующие элементы:

- изучение материала курса, выделение логики курса, ключевых моментов;
- работа с рекомендованной литературой, наполнение массива знаний по дисциплине правовой конкретикой нормативных актов, материалом из учебной литературы, монографиями и статьями в периодических изданиях;
- системной структуризацией знаний, представлением материала темы в форме структурно – логической системной взаимосвязи;
- самопроверкой знаний на основе рекомендованных вопросов для обсуждения на семинаре и контрольных вопросов по курсу дисциплины.

Рассматриваемая в рамках дисциплины тематика призвана ориентировать студентов на профессиональное применение на практике полученных знаний по начислению и взиманию таможенных платежей.

Задачами освоения дисциплины являются:

- закрепление знаний о методах определения таможенной стоимости товаров;
- формирование навыков по контролю таможенной стоимости товаров;
- развитие навыков по проведению проверки правильности определения таможенной стоимости товаров;
- формирование навыков заполнения форм декларации таможенной стоимости и корректировки таможенной стоимости товаров;
- формирование умения оценивать достоверность заявленной таможенной стоимости с использованием системы управления рисками.

Вопросы, выносимые на практические (семинарские) обсуждения, преследуют своей целью достижение поставленных ориентиров.

### **Знания, умения, навыки и (или) опыт деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций**

| Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций                                                                                                                                                                                                     | Формируемые компетенции |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| <b>Знать:</b><br>правовые основы определения таможенной стоимости товаров, методологию, содержание и последовательность определения таможенной стоимости товаров ввозимых на таможенную территорию; методологию, содержание и последовательность определения таможенной стоимости товаров вывозимых из РФ. | ПК-3<br>И-1             |
| <b>Знать:</b><br>порядок определения таможенной стоимости товара в соответствии с заявленными условиями поставки; правила декларирования таможенной стоимости, процедуру контроля и корректировки таможенной стоимости товаров.                                                                            | ПК-3<br>И-4             |
| <b>Уметь:</b><br>применять метод определения таможенной стоимости по цене сделки с ввозимыми товарами; применять методы определения                                                                                                                                                                        | ПК-3<br>И-1             |

|                                                                                                                                                                                                                                                                         |             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| таможенной стоимости по цене сделки с идентичными и однородными товарами; применять методы определения таможенной стоимости на основе вычитания, сложения стоимости; применять резервный метод определения таможенной стоимости.                                        |             |
| <b>Уметь:</b><br>учитывать базис поставки в механизме определения контрактных цен и контроля таможенной стоимости; применять на практике правила заполнения деклараций таможенной стоимости; применять процедура контроля и корректировки таможенной стоимости товаров. | ПК-3<br>И-4 |
| <b>Владеть:</b><br>методологией определения таможенной стоимости ввозимых на таможенную территорию товаров; методологией определения таможенной стоимости товаров вывозимых из РФ.                                                                                      | ПК-3<br>И-1 |
| <b>Владеть:</b><br>навыком контроля и корректировки таможенной стоимости товаров.                                                                                                                                                                                       | ПК-3<br>И-4 |

### *Учебно-тематический план практических занятий*

Курс дисциплины построен на базе логически взаимосвязанных модулей (разделов). Учебно-тематический план дисциплины, разделенный на учебные модули, с указанием последовательности рассматриваемых тем занятий, объема аудиторных часов, отводимых для освоения учебного материала по каждой теме, а также часов для самостоятельной работы студентов, представлен в табл.

| № тем<br>ы | Наименование работы                                                                                                 | Объем<br>часов | Форма<br>проведения |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------|
|            | <b>7 семестр</b>                                                                                                    |                |                     |
|            | <b>Раздел 1. Общие положения о таможенной стоимости</b>                                                             |                |                     |
|            | <b>Тема 1: Понятие, природа и назначение таможенной стоимости товаров</b>                                           |                |                     |
| 1          | Понятие контрактной (фактурной) цены ввозимого товара<br>Базы налогообложения.                                      | 1,5            | Круглый стол        |
| 2          | Проблемы при определении таможенной стоимости.                                                                      | 1,5            |                     |
|            | <b>Тема 2: Правовые основы определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС</b> |                |                     |
| 3          | Брюссельская конвенция оценки стоимости товара и<br>Кодекс таможенной стоимости.                                    | 1,5            |                     |
| 4          | Правовые основы определения таможенной<br>стоимости товаров, перемещаемых через таможенную<br>границу ЕАЭС          | 1,5            |                     |
|            | <b>Тема 3: Правовые основы и методы определения таможенной стоимости вывозимых товаров.</b>                         |                |                     |
| 5          | Таможенная стоимость товаров, вывозимых с<br>таможенной территории России.                                          | 1,5            |                     |
| 6          | Методы определения таможенной стоимости<br>вывозимых товаров.                                                       | 1,5            |                     |
|            | <b>Тема 4: Метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами.</b>                     |                |                     |
| 7          | Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами                                                                      | 1,5            | Круглый стол        |

|                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                            |     |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|
| 8                                                                                                                | Дополнения к фактической цене товара при применении первого метода определения таможенной стоимости.<br><br>Перечень документов для подтверждения сведения по таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию. | 1,5 |              |
| <b>Тема 5: Методы определения таможенной стоимости по стоимости сделки с идентичными и однородными товарами.</b> |                                                                                                                                                                                                                                            |     |              |
| 9                                                                                                                | Порядок применения методов по стоимости сделки с идентичными однородными товарами.<br>Понятие идентичных и однородных товаров.                                                                                                             | 1,5 |              |
| 10                                                                                                               | Условия применения методов определения таможенной стоимости по стоимости сделки с идентичными однородными товарами.                                                                                                                        | 1,5 |              |
| <b>Тема 6: Методы определения таможенной стоимости на основе вычитания, сложения стоимости</b>                   |                                                                                                                                                                                                                                            |     |              |
| 11                                                                                                               | Метод вычитания стоимости. Метод сложения стоимости.                                                                                                                                                                                       | 1,5 |              |
| 12                                                                                                               | Проблемы и ограничения по применению методов определения таможенной стоимости на основе вычитания, сложения стоимости.                                                                                                                     | 1,5 | Круглый стол |
| <b>Тема 7: Резервный метод определения таможенной стоимости</b>                                                  |                                                                                                                                                                                                                                            |     |              |
| 13                                                                                                               | Резервный метод определения таможенной стоимости.                                                                                                                                                                                          | 1,5 | Круглый стол |
| 14                                                                                                               | Алгоритм и принципы применения резервного метода определения таможенной стоимости.                                                                                                                                                         | 1,5 |              |
| <b>Раздел 2. Декларирование и контроль таможенной стоимости</b>                                                  |                                                                                                                                                                                                                                            |     |              |
| <b>Тема 8: Порядок декларирования таможенной стоимости</b>                                                       |                                                                                                                                                                                                                                            |     |              |
| 15                                                                                                               | Общая характеристика деклараций таможенной стоимости.                                                                                                                                                                                      | 1,5 |              |
| 16                                                                                                               | Требования к заполнению деклараций таможенной стоимости.                                                                                                                                                                                   | 1,5 |              |
| <b>Тема 9: Процедура контроля и корректировки таможенной стоимости товаров</b>                                   |                                                                                                                                                                                                                                            |     |              |
| 17                                                                                                               | Временная оценка товаров. Заполнение формы корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей.                                                                                                                                       | 1,5 |              |
| 18                                                                                                               | Правила заполнения формы корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей .                                                                                                                                                        | 1,5 |              |
|                                                                                                                  | Итого за 7 семестр                                                                                                                                                                                                                         | 27  | 6,0          |
|                                                                                                                  | Итого                                                                                                                                                                                                                                      | 27  | 6,0          |

### **Описание практических занятий.**

#### **Тема 1. Понятие, природа и назначение таможенной стоимости товаров.**

Практические занятия №1,2

**Цель:** рассмотреть понятие, сущность роль и назначение таможенной стоимости товаров.

**Знать:** понятие, природу и назначение таможенной стоимости товаров; правовые основы определения таможенной стоимости товаров, методологию, содержание и последовательность определения таможенной стоимости товаров ввозимых на таможенную территорию;

методологию, содержание и последовательность определения таможенной стоимости товаров вывозимых из РФ

**Уметь:** пользоваться методологией определения таможенной стоимости ввозимых на таможенную территорию товаров.

**Формируемые компетенции:** ПК-3 (И-1, И-4)

**Актуальность темы:** заключается в том, что оценка товаров в таможенных целях (таможенная стоимость) играет заметную и значимую роль в государственном регулировании внешнеэкономической деятельности - в таможенно-тарифном регулировании. Она применяется в качестве базы исчисления таможенных платежей, рассчитываемых по адвалорным ставкам, служит исходной величиной для формирования информации о стоимостном объеме внешней торговли. Контроль таможенной стоимости товаров и таможенная оценка являются одними из наиболее значимых видов деятельности таможенных органов.

**Организационная форма занятия:** традиционный семинар, круглый стол

**Теоретическая часть:**

Перед началом занятия необходимо с помощью указанной литературы изучить основные понятия по теме. Под термином **таможенная стоимость** чаще всего понимают таможенную стоимость товара (ТСТ). Именно исходя из ее величины и высчитываются необходимые к уплате таможенные платежи, то есть пошлины, налоги, акцизы и сборы. Таможенная стоимость формируется из стоимости товара и суммы всех расходов, понесенных участником ВЭД при их транспортировке в ЕАЭС (т.е. расходов понесенных на иностранной территории). Таможенная стоимость, то есть ее величина (размер) фиксируется в особом документе – ДТС-1, который подается вместе с основной декларацией на товар.

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...” (статья 39 ТК).

Иными словами, таможенная стоимость это сумма затрат, понесенных участником внешнеэкономической деятельности (ВЭД) при покупке товара, его страховании, лицензировании и доставке. Также при расчете таможенной стоимости учитываются и другие возможные расходы, понесенные участником ВЭД при доставке товара от места приобретения за рубежом до границы Таможенного союза.

Таможенная стоимость товара (ТСТ) определяется по формуле:

ТСТ = стоимость покупки + дополнительные расходы (транспортировка, страхование, лицензирование, услуги таможенного брокера и др.).

Под товаром Таможенный кодекс понимает любое движимое имущество, в том числе электрическую энергию, товары, перемещаемые по трубопроводам, валюту, ценные бумаги, дорожные чеки и т.д. (статья 2 ТК). Таможенные пошлины, налоги и сборы, начисленные на величину таможенной стоимости, и выплаченные участником ВЭД при таможенном оформлении товаров являются доходом государства и поступают в бюджет страны.

Темой предусмотрен круглый стол. Методику подготовки к этому мероприятию можно найти в Методических рекомендациях по самостоятельной работе.

**Вопросы для подготовки:**

- 1 Понятие контрактной (фактурной) цены ввозимого товара
- 2 Таможенная стоимость товаров как базы налогообложения при таможенном оформлении.
- 3 Проблемы при определении таможенной стоимости.
- 4 Пути решения проблем определения таможенной стоимости товара.

**Темы, выносимые на круглый стол:**

1. Таможенная стоимость как действительная стоимость товара. Методология определения.
2. Правовая регламентация механизма определения таможенной стоимости.
3. Эволюция методологии определения таможенной стоимости товаров в документах ГАТТ/ВТО.
4. Брюссельское определение стоимости как обоснование основных принципов методологии и проблемы оценки таможенной стоимости товара в целях налогообложения.

5. Методологическое значение введения в Соглашении о порядке применения статьи 7 ГАТТ 1979 года термина «цена сделки» вместо термина «нормальная цена».
6. Актуальные методологические и законодательные проблемы формирования эффективного механизма признания контрактной цены как базы таможенной стоимости.

**Практическое задание:**

Представьте в виде схемы опасности и угрозы для экономики страны в случае занижения или завышения таможенной стоимости ввозимых и вывозимых товаров.

**Рекомендуемая литература:**

1. Рудь, Н. Ю. Контроль таможенной стоимости [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. Ю. Рудь, Н. С. Сухачева, Г. В. Элова. — Электрон. текстовые данные. — Ставрополь : Северо-Кавказский федеральный университет, 2015. — 133 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62946.html>

**Интернет-ресурсы:**

1. <http://www.customs.ru/>
2. <http://www.tamognia.ru/>
3. <http://www.consultant.ru/online/>

**Тема 2: Правовые основы определения таможенной стоимости товаров**

Практические занятия №3,4

**Цель:** изучить правовые основы определения таможенной стоимости товаров.

**Знать:** правовые основы определения таможенной стоимости товаров, методологию, содержание и последовательность определения таможенной стоимости товаров ввозимых на таможенную территорию; методологию, содержание и последовательность определения таможенной стоимости товаров вывозимых из РФ

**Уметь:** порядок определения таможенной стоимости товара в соответствии с заявленными условиями поставки

**Владеть:** методологией определения таможенной стоимости ввозимых на таможенную территорию товаров; методологией определения таможенной стоимости товаров вывозимых из РФ.

**Формируемые компетенции:** ПК-3 (И-1, И-4)

**Актуальность темы:** Оценка товаров в таможенных целях играет заметную и значимую роль в государственном регулировании внешнеэкономической деятельности. Контроль таможенной стоимости товаров и таможенная оценка являются одними из наиболее значимых видов деятельности таможенных органов. Будущему специалисту таможенного дела важно владеть знаниями в области правового регулирования оценки товаров в таможенных целях.

**Организационная форма занятия:** традиционный семинар

**Теоретическая часть:**

Перед началом занятия необходимо с помощью указанной литературы и интернет порталов изучить основные понятия по теме и нормативные документы.

В ЕАЭС источниками правового регулирования определения таможенной стоимости товаров Договор о ЕАЭС, Договор о Таможенном кодексе ТС в рамках ЕврАзЭС (далее - ТК ТС), Соглашение от 25.01.2008 "Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза" (далее - Соглашение ТС об определении таможенной стоимости), иные международные договоры, составляющие право ЕАЭС, а также акты, составляющие право ЕАЭС, - преимущественно решения Евразийской экономической комиссии, посвященные порядку применения отдельных методов определения таможенной стоимости (далее - ЕЭК). Договор о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29.05.2014). Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому решением Межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) // Собрание законодательства РФ. 2010. N 50. Ст. 6615. Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 "Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза".

Акты права ЕАЭС: решения и распоряжения Высшего евразийского экономического совета, Евразийского межправительственного совета и Евразийской экономической комиссии.

После принятия ТК ЕАЭС в указанной системе источников правового регулирования таможенной стоимости произойдут изменения: на смену ТК ТС придет ТК ЕАЭС, а Соглашение ТС об определении таможенной стоимости утратит силу, причем содержательно оно, как ожидается, будет включено в ТК ЕАЭС.

В ЕАЭС осуществляется единое таможенное регулирование, в рамках которого применяются единые правила определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС. Правом ЕАЭС предусмотрены специальные процедуры определения таможенной стоимости для товаров, пришедших в негодность, испорченных или поврежденных вследствие действия непреодолимой силы и для отходов, образовавшихся в результате переработки иностранных товаров. Специальные нормы - глава 49 ТК ТС - применяются при определении таможенной стоимости товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами.

**Вопросы для подготовки:**

- 1 Брюссельская конвенция оценки стоимости товара
- 2 Кодекс таможенной стоимости
- 3 Правовые основы определения таможенной стоимости товаров
- 4 Правовые основы определения таможенной стоимости товаров.
- 5 Сравнительный анализ брюссельской конвенции оценки стоимости товара и Кодекс таможенной стоимости ГАТТ

**Практическое задание:**

1. Проанализируйте правовую базу определения таможенной стоимости. Проведите сравнительный анализ современной базы с правовой базой 2010 года.
2. Представьте в виде таблицы разницу положений Таможенного кодекса Таможенного союза и Таможенного кодекса ЕАЭС, относительно определении контроля таможенной стоимости

**Рекомендуемая литература:**

1. Рудь, Н. Ю. Контроль таможенной стоимости [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. Ю. Рудь, Н. С. Сухачева, Г. В. Элова. — Электрон. текстовые данные. — Ставрополь : Северо-Кавказский федеральный университет, 2015. — 133 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62946.html>

**Интернет-ресурсы:**

1. <http://www.customs.ru/>
2. <http://www.tamognia.ru/>
3. <http://www.consultant.ru/online/>

**Тема 3: Правовые основы и методы определения таможенной стоимости вывозимых товаров.**

Практические занятия № 5,6

**Цель:** подробно изучить правовые основы и методы определения таможенной стоимости вывозимых товаров.

**Знать:** методологию, содержание и последовательность определения таможенной стоимости товаров вывозимых из РФ

**Владеть:** методологией определения таможенной стоимости ввозимых на таможенную территорию товаров; методологией определения таможенной стоимости товаров вывозимых из РФ

**Формируемые компетенции:** ПК-6, ПК-7, ПК-17

**Актуальность темы:** Контроль таможенной стоимости при экспорте товаров не менее важен, т.к. обеспечивает механизмы борьбы с нелегальным вывозом капитала.

**Организационная форма занятия:** традиционный семинар

**Теоретическая часть:**

В соответствии с ТК правовое регулирование определения таможенной стоимости вывозимых товаров находится в ведении стран членов ЕАЭС. В России к таким правовым документам относят:

Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации ". В соответствии со ст. 23. ФЗ Правительство Российской Федерации устанавливает порядок определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации.

Постановление Правительства РФ от 06.03.2012 N 191 (ред. от 12.08.2015) "Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации"

Таможенная стоимость оцениваемых (вывозимых) товаров определяется в целях исчисления вывозных таможенных пошлин, базой для исчисления которых является таможенная стоимость оцениваемых (вывозимых) товаров.

Таможенная стоимость товаров не определяется и не заявляется, если в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС, международными договорами и законодательством Российской Федерации при вывозе товаров из Российской Федерации не возникает и не может возникнуть обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин, базой исчисления для которых является таможенная стоимость оцениваемых (вывозимых) товаров. В качестве таможенной стоимости при таможенном декларировании используется стоимость, приведенная в коммерческих или иных документах, относящихся к ним.

Основой определения таможенной стоимости оцениваемых (вывозимых) товаров должна быть в максимально возможной степени стоимость сделки с этими товарами. В случае если таможенная стоимость оцениваемых (вывозимых) товаров не может быть определена с использованием метода по стоимости сделки с вывозимыми товарами (метод 1), таможенная стоимость таких товаров определяется с использованием либо метода по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2), либо метода по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3), либо метода сложения (метод 5). Декларант в зависимости от имеющихся у него документов имеет право выбрать для определения таможенной стоимости оцениваемых (вывозимых) товаров один из указанных методов.

В случае если таможенная стоимость оцениваемых (вывозимых) товаров не может быть определена с использованием указанных методов, применяется резервный метод (метод 6).

Процедура определения таможенной стоимости оцениваемых (вывозимых) товаров должна быть общеприменимой, то есть не различаться в зависимости от источников поставки товаров (страны назначения, вида товаров, участников сделки и др.).

#### ***Вопросы для подготовки:***

1. Таможенная стоимость товаров, вывозимых с таможенной территории России.
2. Методы определения таможенной стоимости вывозимых товаров.
3. Проблемы определения таможенной стоимости при вывозе товаров

#### ***4. Практическое задание:***

Задача 1 Ввозится плетеная мебель из Вьетнама. Условия поставки: FCA Хошимин. Стоимость: 70 000 долл. США. Упаковка: 1 000 долл. США. Погрузка: 1 000 долл. США. Экспортное оформление: 1000 долл. США. Страховка: 500 долл. США. Доставка: Хошимин – порт Новороссийск: 15 000 долл. США; Новороссийск – Москва: 3 000 долл. США. Рассчитайте таможенную стоимость по 1 методу.

Задача 2. Ввозятся живые аквариумные рыбки из Таиланда. Условия поставки: СРТ Москва (самолетом). Стоимость: 5 555 долл. США. Упаковка: 1 000 долл. США. Погрузка: 100 долл. США. Доставка: до основного транспорта: 300 долл. США; Бангкок – Москва: 1 500 долл. США. Рассчитайте таможенную стоимость по 1 методу.

Задача 3. Ввозятся мясорубки электрические из Гонконга. Условия поставки: FOB Гонконг. Стоимость: 150 000 долл. США. Погрузка: 3 000 долл. США. Страховка: 1 200 долл. США. Перевозка: Гонконг – Рига: 15 000 долл. США; Перегрузка в Риге: 1 000 долл. США;

Рига – Бурачки: 5 500 долл. США; Бурачки – Москва: 2 500 долл. США; Разгрузка в Москве: 1 000 долл. США. Рассчитайте таможенную стоимость по 1 методу.

**Рекомендуемая литература:**

1. Рудь, Н. Ю. Контроль таможенной стоимости [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. Ю. Рудь, Н. С. Сухачева, Г. В. Элова. — Электрон. текстовые данные. — Ставрополь : Северо-Кавказский федеральный университет, 2015. — 133 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62946.html>

**Интернет-ресурсы:**

1. <http://www.customs.ru/>
2. <http://www.tamognia.ru/>
3. <http://www.consultant.ru/online/>

**Тема 4: Метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами.**

Практические занятия № 7,8

**Цель:** подробно изучить метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами.

**Знать:** правовые основы определения таможенной стоимости товаров, методологию, содержание и последовательность определения таможенной стоимости товаров ввозимых на таможенную территорию

**Уметь:** - применять метод определения таможенной стоимости по цене сделки с ввозимыми товарами.

**Владеть:** методологией определения таможенной стоимости ввозимых на таможенную территорию товаров; методологией определения таможенной стоимости товаров вывозимых из РФ.

**Формируемые компетенции:** ПК-3 (И-1, И-4)

**Актуальность темы:** Метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами является основным и применяется в большинстве случаев. Поэтому раскрыть содержание первого метода и подробно освоить его методологию представляется весьма актуальным в рамках данной дисциплины.

**Организационная форма занятия:** традиционный семинар, круглый стол

**Теоретическая часть:**

В рамках подготовки к практическим занятиям по этой теме важно освоить понятие "цена сделки". Под "ценой сделки" понимается цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимый товар на момент пересечения им таможенной границы Союза (до порта или иного места ввоза).

При определении таможенной стоимости в цену сделки включаются следующие компоненты, если они не были ранее в нее включены:

а) расходы по доставке товара до авиапорта, порта или иного места ввоза товара на таможенную территорию:

- стоимость транспортировки;
- расходы по погрузке, выгрузке, перегрузке и перевалке товаров;
- страховая сумма;

б) расходы, понесенные покупателем:

-комиссионные и брокерские вознаграждения, за исключением комиссионных по закупке товара;

-стоимость контейнеров и (или) другой многооборотной тары, если в соответствии с Товарной номенклатурой они рассматриваются как единое целое с оцениваемыми товарами;

-стоимость упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;

в) соответствующая часть стоимости следующих товаров и услуг, которые прямо или косвенно были представлены покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством или продажей на вывоз оцениваемых товаров:

-сырья, материалов, деталей, полуфабрикатов и других комплектующих изделий, являющихся составной частью оцениваемых товаров;

-инструментов, штампов, форм и других подобных предметов, использованных при производстве оцениваемых товаров;

-материалов, израсходованных при производстве оцениваемых товаров (смазочных материалов, топлива и других);

-инженерной проработки, опытно-конструкторской работы, дизайна, художественного оформления, эскизов и чертежей, выполненных вне территории Российской Федерации и непосредственно необходимых для производства оцениваемых товаров;

г) лицензионные и иные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, которые покупатель должен прямо или косвенно осуществить в качестве условия продажи оцениваемых товаров;

д) величина части прямого или косвенного дохода продавца от любых последующих перепродаж, передачи или использования оцениваемых товаров на территории Российской Федерации.

Указанный метод не может быть использован для определения таможенной стоимости товара, если:

а) существуют ограничения в отношении прав покупателя на оцениваемый товар, за исключением.

б) продажа и цена сделки зависят от соблюдения условий, влияние которых не может быть учтено;

в) данные, использованные декларантом при заявлении таможенной стоимости, не подтверждены документально либо не являются количественно определенными и достоверными;

г) участники сделки являются взаимозависимыми лицами, за исключением случаев, когда их взаимозависимость не повлияла на цену сделки, что должно быть доказано декларантом. При этом под взаимозависимыми лицами понимаются лица, удовлетворяющие хотя бы одному из следующих признаков:

-один из участников сделки (физическое лицо) или должностное лицо одного из участников сделки является одновременно должностным лицом другого участника сделки;

-участники сделки являются совладельцами предприятия;

-участники сделки связаны трудовыми отношениями;

-один из участников сделки является владельцем вклада (пая) или обладателем акций с правом голоса в уставном капитале другого участника сделки, составляющих не менее пяти процентов уставного капитала;

-оба участника сделки находятся под непосредственным либо косвенным контролем третьего лица;

-участники сделки совместно контролируют, непосредственно или косвенно, третье лицо;

-один из участников сделки находится под непосредственным или косвенным контролем другого участника сделки;

-участники сделки или их должностные лица являются родственниками.

Темой предусмотрен круглый стол. Методику подготовки к этому мероприятию можно найти в Методических рекомендациях по самостоятельной работе.

#### **Вопросы для подготовки:**

1. Содержание метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами
2. Добавления к цене сделки с ввозимыми товарами при определении таможенной стоимости по 1 методу.
3. Перечень документов для подтверждения сведения по таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию.
4. Проблемы, связанные с определением таможенной стоимости товара по 1 методу.

#### **Темы, выносимые на круглый стол:**

1. Документы для подтверждения сведений по таможенной стоимости при определении по методу сделки с ввозимыми товарами.

2. Ограничения в применении метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами.
3. Дополнительные начисления к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате.
4. Анализ основных ошибок декларантов при заявлении таможенной стоимости по первому методу

**Практическое задание:**

Задание 1. Ввозится на таможенную территорию Союза двумя покупателями в одинаковом количестве, но по разным ценам одинаковая во всех отношениях шелковая ткань одного и того же изготовителя. При этом установлено, что один из покупателей заключил с изготовителем долгосрочный договор, предусматривающий неоднократные поставки товара, а второй покупатель - договор о разовой поставке товара. Учитывая эти обстоятельства, изготовитель установил разные цены для этих покупателей. Можно ли расценить эти товары как идентичные?

**Рекомендуемая литература:**

1. Рудь, Н. Ю. Контроль таможенной стоимости [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. Ю. Рудь, Н. С. Сухачева, Г. В. Элова. — Электрон. текстовые данные. — Ставрополь : Северо-Кавказский федеральный университет, 2015. — 133 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62946.html>

**Интернет-ресурсы:**

4. <http://www.customs.ru/>
5. <http://www.tamognia.ru/>
6. <http://www.consultant.ru/online/>

**Тема 5. Методы определения таможенной стоимости по стоимости сделки с идентичными и однородными товарами**

Практические занятия № 9,10

**Цель:** полностью освоить методы определения таможенной стоимости по цене сделки с идентичными и однородными товарами.

**Знать:** правовые основы определения таможенной стоимости товаров, методологию, содержание и последовательность определения таможенной стоимости товаров ввозимых на таможенную территорию; порядок определения таможенной стоимости товара в соответствии с заявленными условиями поставки.

**Уметь:** применять методы определения таможенной стоимости по цене сделки с идентичными и однородными товарами.

**Владеть:** методологией определения таможенной стоимости ввозимых на таможенную территорию товаров; методологией определения таможенной стоимости товаров вывозимых из РФ.

**Формируемые компетенции:** ПК-3 (И-1, И-4)

**Актуальность темы:** методы определения таможенной стоимости по цене сделки с идентичными и однородными товарами входят в общую методологию определения таможенной стоимости. Для поддержания последовательности использования этих методов важно раскрыть содержание каждого из них и подробно освоить методологию их применения.

**Организационная форма занятия:** традиционный семинар

**Теоретическая часть:**

**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 отказа в рассмотрении таких товаров как идентичных, если в остальном товары соответствуют перечисленным требованиям. Товары не считаются идентичными если они произведены не в той же стране, что и оцениваемые товары, или если в отношении этих товаров проектирование, опытно-конструкторская разработка, художественное оформление, дизайн, эскизы, чертежи и иные аналогичные работы были произведены (выполнены) на таможенной территории ЕАЭС.

Товары, произведенные иным лицом, нежели производитель оцениваемых товаров, рассматриваются лишь в случаях, когда идентичные товары того же производителя не выявлены на таможенной территории.

Если таможенная стоимость товаров **не может** быть определена методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами, таможенной стоимостью товаров является стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на экспорт в ЕАЭС и вывезенными в ЕАЭС в тот же или соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары.

Стоимостью сделки с идентичными товарами является таможенная стоимость этих (идентичных) товаров, принятая таможенным органом в соответствии с методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами.

Для определения таможенной стоимости товаров методом по стоимости сделки с идентичными товарами используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на том же коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и, по существу, в том же количестве, что и оцениваемые товары. Если таких продаж не выявлено, используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на ином коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) в иных количествах, при условии проведения корректировки такой стоимости, учитывающей различия в коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) в количестве. Такая корректировка проводится на основе сведений, подтверждающих обоснованность и точность этой 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 для целей определения таможенной стоимости товаров не используется.

При определении таможенной стоимости оцениваемых товаров по стоимости сделки с идентичными товарами при необходимости проводится корректировка таможенной стоимости идентичных товаров для учета значительной разницы в расходах между оцениваемыми и идентичными товарами, обусловленной различиями в расстояниях перевозки товаров и использованных при этом видах транспорта. К таким расходам относятся:

- расходы по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию;

- расходы по погрузке, выгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию;

- расходы на страхование в связи с международной перевозкой товаров.

Если выявлено наличие более одной стоимости сделки с идентичными товарами (с учетом корректировок), для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров применяется самая низкая из них.

В таможенной практике имеют место случаи, когда невозможно определить стоимость сделки с ввозимыми товарами, либо не выполняются условия применения основного метода определения таможенной стоимости и, следовательно, таможенная стоимость не может быть определена по методу «По цене сделки с ввозимыми товарами».

Это бывает тогда, когда:

- а) ввозимые товары не являются предметом продажи;
- б) продажа товаров связана с ограничениями, касающимися пользования или распоряжения ввозимыми товарами;
- в) продажа сопровождалась определенными условиями, вследствие чего реальная стоимость товаров не может быть определена, либо отсутствует необходимая информация для расчета соответствующих поправок к цене и осуществлению ее корректировок;
- г) продажа осуществлена между взаимозависимыми сторонами и при этом зависимость сторон оказала влияние на величину цены сделки и т.д.

В этих случаях для определения таможенной стоимости используется альтернативная база оценки, которой является метод 2 - "Оценка по цене сделки с идентичными товарами".

Суть данного метода заключается в том, что таможенная стоимость оцениваемых (ввозимых) товаров определяется путем использования в качестве исходной базы стоимости сделки с идентичными им товарами, таможенная стоимость которых была определена по методу «По цене сделки с ввозимыми товарами» и принята таможенными органами.

Таким образом, в качестве основы для определения таможенной стоимости ввозимых (оцениваемых) товаров используется стоимость товаров по другой сделке. При этом обязательным требованием является условие, чтобы таможенная стоимость сравниваемых товаров была определена по методу «По цене сделки с ввозимыми товарами». Кроме того, товары, выбранные для сравнения, должны быть ввезены в одно или примерно в одно и то же время, примерно в одинаковых количествах и на одном коммерческом уровне, что и ввозимые (оцениваемые) товары.

Если эти характеристики различаются, то цена сделки с идентичными товарами должна быть подвергнута соответствующей корректировке для компенсации (nivelирования) этих различий и приведения сравниваемых условий к сопоставимому виду.

2-й метод применяется при выполнении следующих условий:

- 1) товары проданы для ввоза на территорию ЕАЭС;
- 2) ввезены одновременно с оцениваемыми товарами или не ранее, чем за 90 дней до ввоза оцениваемых товаров;
- 3) ввезены примерно в том же количестве и (или) на тех же коммерческих условиях.

Под идентичным товаром понимается товар, одинаковый во всех отношениях с оцениваемым товаром, в том числе по следующим признакам:

- физические характеристики;
- качество и репутация на рынке;
- страна происхождения;
- производитель.

Незначительные различия во внешнем виде не могут служить основанием для отказа в рассмотрении товаров как идентичных.

В качестве таких незначительных различий рассматриваются (признаются) такие, как:

- размер,
- этикетки,
- цвет (если он не является существенным ценообразующим фактором)

Для того, чтобы отвечать критерию идентичности, сравниваемые товары обязательно должны быть произведены в той же стране, что и товары, подлежащие оценке.

Товары, произведенные различными лицами в одной и той же стране, могут рассматриваться как идентичные товары только в том случае, если у покупателя и таможенных органов нет сведений об идентичных товарах, произведенных лицом, которое изготовило оцениваемые товары.

Таким образом, как устанавливает Закон при использовании 2-го метода определения таможенной стоимости:

а) товары не считаются идентичными оцениваемым с ними, если они не были произведены в той же стране, что и оцениваемые товары;

б) товары, произведенные не производителем оцениваемых товаров, а другим лицом, принимаются во внимание только в том случае, если не имеется идентичных товаров, произведенных лицом - производителем оцениваемых товаров;

в) товары не считаются идентичными, если их проектирование, опытно-конструкторские работы над ними, их художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи и иные аналогичные работы выполнены в ЕАЭС.

**Однородные товары** – товары, не являющиеся идентичными, но имеющие схожие характеристики и состоящие из схожих компонентов, 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, опытно-конструкторская разработка, художественное оформление, дизайн, эскизы, чертежи и иные аналогичные работы были произведены (выполнены) на территории ЕАЭС.

Товары, произведенные иным лицом, нежели производитель оцениваемых товаров, рассматриваются лишь в случаях, когда однородные товары того же производителя не выявлены на таможенной территории.

Товары того же класса или вида – товары, относящиеся к одной группе или к ряду товаров, изготовление которых относится к соответствующему виду экономической деятельности. Товары того же класса или вида включают идентичные или однородные товары.

Если таможенная стоимость товаров не может быть определена методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами и методом по стоимости сделки с идентичными товарами, таможенной стоимостью товаров является стоимость сделки с однородными товарами, проданными на экспорт в ЕАЭС и вывезенными в ЕАЭС в тот же или соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары.

Стоимостью сделки с однородными товарами является таможенная стоимость этих (однородных) товаров, принятая таможенным органом в соответствии с методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами.

Для определения таможенной стоимости товаров методом по стоимости сделки с однородными товарами используется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и по существу в том же количестве, что и оцениваемые товары.

Если таких продаж не выявлено, используется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на ином коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) в иных количествах, при условии проведения корректировки такой стоимости, учитывающей различия в коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) в количестве. Такая корректировка проводится на основе сведений, подтверждающих обоснованность и точность этой 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 для целей определения таможенной стоимости товаров не используется.

При определении таможенной стоимости оцениваемых товаров методом по стоимости сделки с однородными товарами при необходимости проводится корректировка таможенной стоимости однородных товаров для учета значительной разницы в расходах между оцениваемыми и однородными товарами, обусловленной различиями в расстояниях перевозки товаров и использованных при этом видах транспорта. К таким расходам относятся:

- расходы по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию;
- расходы по погрузке, выгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию;
- расходы на страхование в связи с международной перевозкой товаров.

Если выявлено наличие более одной стоимости сделки с однородными товарами (с учетом корректировок), для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров применяется самая низкая из них.

Данный метод вступает в силу, если не выполняются условия применения 1-го и 2-го методов определения таможенной стоимости.

Суть метода 3- "Оценка по цене сделки с однородными товарами" заключается в том, что таможенная стоимость оцениваемых (ввозимых) товаров определяется путем использования в качестве исходной базы стоимости сделки с однородными им товарами, таможенная стоимость которых была определена по методу 1 и принята таможенными органами.

Т.е. в качестве основы для определения стоимости ввозимых (оцениваемых) товаров используется стоимость товаров по другой сделке. При этом обязательным требованием является условие, чтобы таможенная стоимость сравниваемых товаров была определена по методу 1. Кроме того, Закон требует, чтобы товары, выбранные для сравнения, были ввезены в одно или примерно в одно и то же время, примерно в одинаковых количествах и на одном коммерческом уровне что, и ввозимые (оцениваемые) товары.

Исходя из этих требований при решении вопроса о том, могут ли товары рассматриваться как однородные, необходимо проанализировать следующие их параметры:

а) Физические характеристики, т.е.

- размер и форма;
- уровень технических и других характеристик;
- метод изготовления.

б) Материалы, из которых изготовлены товары, например:

- стеклянные предметы или предметы из пластика;
- драгоценные металлы или черные металлы;
- ткань или бумага и т. д.

в) Функции и сфера применения, т.е. каковы функции, выполняемые данными товарами. Способны ли сравниваемые товары выполнять одни и те же функции.

г) Коммерческая взаимозаменяемость, т.е. примет ли покупатель сравниваемый товар в качестве заменителя. При этом необходимо учитывать качество товара, его репутацию на рынке и наличие товарного знака.

#### **Вопросы для подготовки:**

1. Метод по стоимости сделки с идентичными товарами
2. Метод по стоимости сделки с однородными товарами
3. Перечень документов для подтверждения сведения о таможенной стоимости по методу по цене сделки с идентичными и однородными товарами.
4. Проблемы, связанные с определением таможенной стоимости товара по 2 и 3 методам.

#### **Практическое задание:**

Задача 1. На таможенную территорию Союза ввозится шерсть, не предназначенная для продажи в чистом виде. В результате ее дальнейшей переработки на таможенной территории Союза получается смесовая ткань, содержащая различные синтетические добавки, которая затем продается на таможенной территории Союза. Возможно ли использовать информацию о цене такой ткани в качестве базы для исчисления ТС по методу 4, если ввозимы товар шерсть?

#### **Рекомендуемая литература:**

1. Рудь, Н. Ю. Контроль таможенной стоимости [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. Ю. Рудь, Н. С. Сухачева, Г. В. Элова. — Электрон. текстовые данные. — Ставрополь : Северо-Кавказский федеральный университет, 2015. — 133 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62946.html>

#### **Интернет-ресурсы:**

1. <http://www.customs.ru/>
2. <http://www.tamognia.ru/>
3. <http://www.consultant.ru/online/>

## **Тема 6. Методы определения таможенной стоимости на основе вычитания, сложения стоимости**

Практические занятия № 11,12

**Цель:** полностью освоить методы определения таможенной стоимости на основе вычитания, сложения стоимости.

**Знать:** правовые основы определения таможенной стоимости товаров, методологию, содержание и последовательность определения таможенной стоимости товаров ввозимых на таможенную территорию; порядок определения таможенной стоимости товара в соответствии с заявленными условиями поставки.

**Уметь:** применять методы определения таможенной стоимости на основе вычитания, сложения стоимости.

**Владеть:** методологией определения таможенной стоимости ввозимых на таможенную территорию товаров; методологией определения таможенной стоимости товаров вывозимых из РФ.

**Формируемые компетенции:** ПК-3 (И-1, И-4)

**Актуальность темы:** методы определения таможенной стоимости по на основе вычитания, сложения стоимости входят в общую методологию определения таможенной стоимости. Для поддержания последовательности использования этих методов, важно раскрыть содержание каждого из них и подробно освоить методологию их применения.

**Организационная форма занятия:** традиционный семинар

**Теоретическая часть:**

**Метод вычитания стоимости.** Если таможенная стоимость товаров не может быть определена методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами, методом по стоимости сделки с идентичными товарами и методом по стоимости сделки с однородными товарами, таможенная стоимость товаров определяется по методу вычитания, за исключением случаев, когда по заявлению декларанта применяется обратный порядок применения метода вычитания и метода сложения.

Если оцениваемые товары (либо идентичные или однородные им товары) продаются с ЕАЭС в том же состоянии, в котором они ввозятся на таможенную территорию, в качестве основы для определения таможенной стоимости товаров принимается цена единицы товара, по которой наибольшее совокупное количество оцениваемых, идентичных или однородных товаров продается лицам, не являющимся взаимосвязанными лицами с лицами, осуществляющими продажу на таможенной территории, в тот же или соответствующий ему период времени, в который осуществляется ввоз оцениваемых товаров на таможенную территорию. При этом производятся вычеты следующих сумм:

1) вознаграждений агенту (посреднику), обычно выплачиваемых или подлежащих выплате, либо надбавок к цене, обычно производимых для получения прибыли и покрытия коммерческих и управленческих расходов в связи с продажей товаров того же класса или вида, в том числе ввезенных из других стран;

2) обычных расходов на осуществленные на таможенной территории перевозку (транспортировку), страхование, а также связанных с такими операциями расходов на таможенной территории;

3) таможенных пошлин, налогов, сборов, а также установленных в соответствии с законодательством налогов, подлежащих уплате в связи с ввозом товаров на таможенную территорию или с их продажей на этой территории, включая налоги и сборы субъектов РФ и местные налоги и сборы.

Если ни оцениваемые, ни идентичные, ни однородные товары не продаются на территории ЕАЭС в тот же или соответствующий ему период времени, в который оцениваемые товары пересекали таможенную границу, таможенная стоимость оцениваемых товаров определяется на основе цены единицы товара, по которой соответственно оцениваемые, или идентичные с оцениваемыми, или однородные с оцениваемыми товарами товары продаются на территории ЕАЭС 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 ко дню пересечения оцениваемыми товарами таможенной границы, но не позднее чем по истечении 90 дней после этого дня.

Если ни оцениваемые, ни идентичные, ни однородные товары не продаются в ЕАЭС в том же состоянии, в каком они были ввезены на таможенную территорию, по заявлению декларанта таможенная стоимость товаров определяется на основе цены единицы товара, по которой наибольшее совокупное количество оцениваемых товаров продается после их переработки (обработки) лицам, не являющимся взаимосвязанными с лицами, осуществляющими продажу на территории ЕАЭС, при условии вычета стоимости, добавленной в результате переработки (обработки), и сумм, указанных выше в п. 1–3. Вычеты стоимости, добавленной в результате переработки (обработки), производятся на основе объективных и поддающихся количественному определению данных, относящихся к стоимости переработки (обработки). Возможность применения положений данного абзаца определяется в каждом конкретном случае в зависимости от конкретных обстоятельств. Положения этого абзаца для определения таможенной стоимости товаров не используются, если:

а) в результате дальнейшей переработки (обработки) ввезенные товары теряют свои индивидуальные признаки, за исключением случаев, когда, несмотря на потерю товарами своих индивидуальных признаков, величина стоимости, добавленной в результате переработки (обработки), может быть точно определена;

б) ввезенные товары составляют незначительную часть в товарах, продаваемых на внутреннем рынке, и по этой причине стоимость ввезенных товаров не может оказать существенного влияния на стоимость продаваемых товаров.

Для целей применения метода вычитания сумма прибыли и коммерческих и управленческих расходов (включая расходы по реализации товаров) рассматривается как надбавка к цене товара, покрывающая указанные расходы, а также обеспечивающая получение прибыли в связи с продажей ввезенных товаров того же класса или вида.

Сумма прибыли и коммерческих и управленческих расходов учитывается в целом и определяется на основе информации, предоставленной декларантом, если сведения о прибыли и коммерческих и управленческих расходах сопоставимы со сведениями, имеющими место при продажах в ЕАЭС товаров того же класса или вида. Если сведения, используемые декларантом, не сопоставимы с имеющимися в распоряжении таможенного органа сведениями о сумме прибыли и коммерческих и управленческих расходов при продажах товаров того же класса или вида в ЕАЭС, таможенный орган может определить сумму прибыли и коммерческих и управленческих расходов на основе имеющихся у него сведений.

Для целей применения метода вычитания используется информация о продажах товаров того же класса или вида, в том числе ввезенных из других стран. Вопрос о том, являются ли оцениваемые товары и товары, с которыми они сравниваются, товарами того же класса или вида, должен решаться отдельно в каждом конкретном случае с учетом соответствующих обстоятельств. При этом рассматриваются продажи в ЕАЭС возможно более узкой группы или ряда ввезенных товаров того же класса или вида, включая оцениваемые, в отношении которых может быть предоставлена информация.

В основе метода вычитания стоимости лежит выбор цены, по которой товары продаются в России. Использование в рамках этого метода только цен продажи в ЕАЭС оцениваемых товаров существенно ограничило бы рамки применения этого метода, поэтому как международные нормы, так и Российское законодательство предусматривают возможность использования в рамках данного метода продаж идентичных или однородных товаров.

Для использования цены продажи на внутреннем рынке оцениваемых, идентичных или однородных товаров в качестве основы для определения таможенной стоимости эта продажа должна отвечать следующим условиям:

- а) товары должны быть проданы в ЕАЭС в неизменном состоянии, т.е. в том же состоянии, в котором они были ввезены;
- б) ввезенные, идентичные или однородные товары должны продаваться одновременно с ввозом оцениваемых товаров или во время, достаточно близкое ко времени ввоза оцениваемых товаров; допускается использовать данные по продажам, состоявшимся не позднее 90 дней с даты ввоза оцениваемых товаров;
- в) при отсутствии случаев продажи оцениваемых, идентичных или однородных товаров в таком же состоянии, в каком они находились на момент ввоза, покупатель может, при соблюдении установленных требований, использовать цену единицы товара, прошедшего переработку, с проведением соответствующей корректировки на стоимость, добавленную в процессе переработки. Покупателю при этом потребуется подтвердить (обосновать) таможенному органу правильность произведенной им корректировки, так как корректировка должна основываться на объективных и количественно определяемых данных. Основу расчетов должны составлять принятые формулы и методы определения стоимости работ по переработке товаров в соответствующих отраслях производства;
- г) покупателем не должны прямо или косвенно поставляться продавцу бесплатно или по сниженной цене товары или услуги, использованные для производства и продажи для ввоза в Россию импортируемых товаров;
- д) первый покупатель ввезенных товаров на внутреннем рынке России не должен быть связан с продавцом (импортером оцениваемых, идентичных или однородных товаров).

Для того, чтобы стало возможным исчисление таможенной стоимости на основе внутренней цены, из нее необходимо выделить те элементы, которые характерны только для внутреннего рынка, т.е. те затраты, которые произведены после ввоза данных товаров на территорию и не должны быть включены в таможенную стоимость.

Из цены товара вычитаются следующие компоненты:

- а) расходы на выплату комиссионных вознаграждений, обычные надбавки на прибыль и общие расходы в связи с продажей ввозимых товаров того же класса и вида;
- б) суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, сборов и иных платежей, подлежащих уплате в стране в связи с ввозом или продажей товаров;
- в) обычные расходы, понесенные в ЕАЭС, на транспортировку, страхование, погрузочные и разгрузочные работы.

**Метод сложения стоимости.** При определении таможенной стоимости товаров по методу сложения в качестве основы принимается расчетная стоимость товаров. Расчетная стоимость товаров определяется путем сложения:

1) расходов по изготовлению или приобретению материалов и расходов на производство, а также на иные операции, связанные с производством ввозимых товаров. Эти расходы определяются на основе сведений о производстве оцениваемых товаров, представленных их производителем или от его имени. Основой указанных сведений являются коммерческие счета производителя товаров при условии, если такие счета соответствуют общепринятым принципам бухгалтерского учета и правилам бухгалтерского учета, принятым в установленном порядке в стране производства оцениваемых товаров;

2) суммы прибыли и коммерческих и управленческих расходов, эквивалентной той величине, которая обычно учитывается при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые товары, которые производятся в стране экспорта для вывоза в ЕАЭС;

3) расходы по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию;

4) расходы по погрузке, выгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию;

5) расходы на страхование в связи с международной перевозкой товаров.

В первую группу расходов (расходы по изготовлению или приобретению материалов и расходов на производство, а также на иные операции, связанные с производством ввозимых товаров) включаются следующие расходы:

- на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с товарами;
- упаковку, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;
- стоимость сырья, материалов и комплектующих, которые являются составной частью ввозимых товаров;
- стоимость инструментов, штампов, форм и других подобных предметов, использованных при производстве ввозимых товаров;
- стоимость материалов, израсходованных при производстве ввозимых товаров;
- стоимость проектирования, разработки, инженерной, конструкторской работы, дизайна, художественного оформления, чертежей и эскизов, произведенных (выполненных) в любой стране, за исключением стран ЕАЭС и необходимых для производства оцениваемых товаров. При этом стоимость проектирования, разработки, инженерной, конструкторской работы, дизайна, художественного оформления, чертежей и эскизов, произведенных (выполненных) на территории РФ и необходимых для производства оцениваемых товаров, включается в пределах, оплаченных производителем.

При определении расходов, включенных в первую группу, не допускается повторный учет одних и тех же показателей.

Суммы прибыли и коммерческих и управленческих расходов учитываются в целом и определяются на основе сведений, представленных производителем или от его имени. Если эти сведения не соответствуют имеющимся в распоряжении таможенного органа сведениям о сумме прибыли и коммерческих и управленческих расходов, которые обычно получают при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые товары, произведенные в стране экспорта оцениваемых товаров для вывоза в ЕАЭС, то расчет суммы прибыли и коммерческих и управленческих расходов может быть осуществлен на основе соответствующих сведений, полученных из других источников. Используются сведения о продажах товаров того же класса или вида, произведенных в той же стране, что и оцениваемые товары. Вопрос о том, являются ли оцениваемые товары и товары, с которыми они сравниваются, товарами того же класса или вида, должен решаться отдельно в каждом конкретном случае с учетом соответствующих обстоятельств. При этом рассматриваются продажи на экспорт в ЕАЭС возможно более узкой группы или ряда товаров того же класса или вида, включая оцениваемые, в отношении которых может быть предоставлена информация.

Если для расчета суммы прибыли и коммерческих и управленческих расходов используются имеющиеся у таможенного органа сведения о сумме прибыли и коммерческих и управленческих расходов, то по заявлению декларанта таможенный орган обязан предоставить произведенные на их основе расчеты и указать источник таких сведений.

Таможенные органы не вправе требовать от иностранных лиц без их согласия представления документов для подтверждения расчетной стоимости. Проверка документов и сведений, представленных производителем или от его имени, может производиться таможенными органами в соответствии с международными договорами и нормами международного права.

Сумма прибыли, добавляемая к цене, также должна определяться на базе информации, предоставляемой производителем продукции или по его поручению и определенной согласно общепринятым принципам учета.

Товарами одного класса и вида считаются товары внутри одной группы или одного диапазона изделий, изготовленных одной отраслью или сектором промышленности. Товары одного класса или вида включают идентичные и однородные товары.

Необходимо также учитывать, что сумма прибыли и общих затрат должна браться в целом. Для различных случаев (производителей) могут встречаться ситуации, когда имеют место высокие издержки производства и низкая прибыль и, наоборот, низкие производственные расходы и высокая прибыль. Однако в торговый оборот товары будут предлагаться примерно по одной и той же стоимости, т.е. в общем виде прибыль и издержки, учитываемые как единое целое, у различных производителей будут стремиться к одному уровню.

В тех случаях, когда данные изготовителя по прибыли и общим расходам не равны показателям торговли, то для расчетов берутся данные, соответствующие торговым показателям.

Поэтому, хотя в большинстве случаев в рамках метода 5 используется информация изготовителя, могут быть ситуации, когда решение в отношении таможенной стоимости принимается на основе данных, полученных из других источников информации.

При этом для различных отраслей будут различными допустимые уровни отклонений данных изготовителя от данных торговли и вопрос о приемлемости тех или иных данных должен решаться в каждом таком случае индивидуально.

При использовании данного метода делаются ссылки на "общепринятые правила ведения бухгалтерского учета". Имеются в виду установленные правила отнесения соответствующих издержек (затрат) на труд и материалы, либо их отражение в составе общефирменных (накладных) расходов.

Прежде всего речь идет о правилах учета таких элементов затрат, как:

- аренда;
- капитальные вложения;
- амортизация;
- коммунальные расходы;
- гонорары консультантам;
- содержание руководящего персонала;
- содержание зданий и сооружений;
- реклама и маркетинг.

Для подтверждения того факта, что данные, представленные изготовителем, определены в соответствии с общепринятой практикой (принципами) ведения учета в стране производства данной продукции и определения приемлемости предъявленной информации для целей таможенной оценки необходимо наличие соответствующего документального подтверждения. В качестве возможного подтверждения таможенными органами может быть рассмотрен соответствующий официальный документ от компетентного учетного органа страны-производителя товара, в котором констатируется, что представленные показатели совместимы с общими принципами учета в данной стране.

Учет расходов на транспортировку, страховку, погрузо-разгрузочные работы осуществляется в соответствии с общими требованиями

#### **Вопросы для подготовки:**

1. Метод вычитания стоимости.
2. Метод сложения стоимости.
3. Перечень документов для подтверждения сведения по таможенной стоимости товаров, определенной на основе вычитания, сложения стоимости
4. Проблемы, связанные с определением таможенной стоимости товара по 4 и 5 методам

#### **Рекомендуемая литература:**

1. Рудь, Н. Ю. Контроль таможенной стоимости [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. Ю. Рудь, Н. С. Сухачева, Г. В. Элова. — Электрон. текстовые данные. — Ставрополь : Северо-Кавказский федеральный университет, 2015. — 133 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62946.html>

**Интернет-ресурсы:**

1. <http://www.customs.ru/>
2. <http://www.tamognia.ru/>
3. <http://www.consultant.ru/online/>

**Тема 7. Резервный метод определения таможенной стоимости.**

Практические занятия № 13,14

**Цель:** полностью освоить резервный метод определения таможенной стоимости.

**Знать:** правовые основы определения таможенной стоимости товаров, методологию, содержание и последовательность определения таможенной стоимости товаров ввозимых на таможенную территорию; порядок определения таможенной стоимости товара в соответствии с заявленными условиями поставки.

**Уметь:** применять резервный метод определения таможенной стоимости.

**Владеть:** методологией определения таможенной стоимости ввозимых на таможенную территорию товаров; методологией определения таможенной стоимости товаров вывозимых из РФ.

**Формируемые компетенции:** ПК-3 (И-1, И-4)

**Актуальность темы:** резервный метод стоит на втором месте по частоте его использования, и входит в общую методологию определения таможенной стоимости. Для поддержания последовательности использования этих методов, важно раскрыть содержание каждого из них и подробно освоить методологию их применения.

**Организационная форма занятия:** традиционный семинар, круглый стол

**Теоретическая часть:**

Для подготовки к занятию студент должен с помощью литературы освоить основные понятия темы. Если таможенная стоимость товаров не может быть определена методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами, методом по стоимости сделки с идентичными товарами, методом по стоимости сделки с однородными товарами, методом вычитания и методом сложения, таможенная стоимость ввозимых товаров определяется путем использования способов установленных законодательно на основе данных, имеющих в распоряжении таможенных органов.

Методы определения таможенной стоимости товаров, используемые в качестве резервного метода, являются теми же, что и все вышеперечисленные методы. Однако при определении таможенной стоимости товаров резервным методом допускается гибкость при применении этих методов. В частности, допускается следующее:

а) за основу для определения таможенной стоимости товаров может быть принята стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, произведенными в стране иной, чем страна, в которой были произведены оцениваемые товары;

б) при определении таможенной стоимости товаров на основе стоимости сделок с идентичными или однородными товарами допускается разумное отклонение от установленных требований о том, что идентичные или однородные товары должны быть ввезены в тот же или соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары;

в) за основу для определения таможенной стоимости товаров может быть принята таможенная стоимость идентичных или однородных товаров;

г) при определении таможенной стоимости товаров на основе метода вычитания, в случае, если ни оцениваемые, ни идентичные, ни однородные товары не продаются в ЕАЭС в тот же или соответствующий ему период времени, допускается отклонение от установленного для этого случая срока (когда таможенная стоимость оцениваемых товаров определяется на самую раннюю дату по отношению ко дню пересечения оцениваемыми товарами таможенной границы, но не позднее чем по истечении 90 дней после этого дня).

В качестве основы для определения таможенной стоимости товаров резервным методом **не могут быть использованы:**

- 1) цена на товары на внутреннем рынке страны экспорта (страны вывоза);
- 2) цена товара, поставляемого из страны его вывоза в третьи страны;
- 3) цена на внутреннем рынке страны на товары, произведенные в ЕАЭС;
- 4) иные расходы, нежели расчетная стоимость товаров, которая была определена для идентичных или однородных товаров при применении метода сложения;
- 5) цена, которая предусматривает принятие для таможенных целей наивысшей из двух альтернативных стоимостей;
- 6) произвольные или фиктивные стоимости;
- 7) минимальные таможенные стоимости.

Бывают ситуации, когда ни один из вариантов оценки, в соответствии с установленными требованиями, **не может быть использован** в качестве исходной базы для определения таможенной стоимости.

В наиболее общем виде это следующие случаи:

- товары импортируются на временной основе;
- бартерные сделки, где невозможно применение метода 1;
- имеет место договор аренды или найма;
- товары реимпортируются после ремонта или модификации;
- поставки уникальной продукции, произведений искусства;
- идентичные или однородные товары не ввозятся;
- изготовитель неизвестен, либо отказывается предоставить данные об издержках производства, либо предоставленные им сведения не могут быть приняты таможенным органом.

Учитывая, что мировая практика базируется прежде всего на Соглашении ГАТТ/ВТО по таможенной оценке, а также присоединение России к ГАТТ/ВТО и, следовательно, необходимость использования норм и правил, отвечающих требованиям этой организации, в данном случае "учет мировой практики" в отношении метода 6 следует понимать с позиций данного Соглашения. Статья 7 Соглашения, описывая метод 6, устанавливает, что таможенная стоимость в рамках этого метода должна определяться с использованием *"разумных способов, совместимых с принципами и общими условиями этого Соглашения и статьи 7 ГАТТ и на базе данных, имеющихся в стране-импортере"*.

В рамках резервного метода должна соблюдаться установленная последовательность (иерархия) применения методов определения таможенной стоимости.

Общие принципы Соглашения и статьи 7 ГАТТ, которые должны соблюдаться при использовании метода 6, могут быть сведены к следующим:

- унификация оценки, обеспечение единообразия в осуществлении оценки товара в таможенных целях;
- честность и нейтральность оценок, т.е. стремление найти действительную, реальную стоимость ввозимого товара; проводимые корректировки должны обеспечивать получение максимально реальной оценки;
- простота и беспристрастность критериев оценки;
- совместимость с коммерческой практикой, недопустимость создания ситуаций или использование методов оценки, которые никогда не встречаются в коммерческой практике;
- если определение стоимости на базе метода 1 невозможно, использование ближайших эквивалентов (альтернативных стоимостей);
- не используются в качестве базы для оценки стоимость товаров отечественного происхождения или произвольные (фиктивные) цены.

Гибкость подхода к использованию установленных методов оценки заключается в том, что установленные методы оценки, т. е. методы 1-5 в рамках метода 6, должны быть теми же, но

допускается разумная гибкость в их использовании, которая будет соответствовать целям и условиям Соглашения.

Примерами гибкого подхода, допускаемого при применении в рамках метода 6 установленных Законом методов, являются:

1. По цене сделки с ввозимыми товарами (метод 1). При отсутствии документального подтверждения заявленных декларантом элементов таможенной стоимости, в рамках метода 6 может быть произведена их оценка на основании имеющейся в распоряжении покупателя (декларанта) и (или) таможенного органа информации, если это не противоречит действующему законодательству. Например, при отсутствии документального подтверждения по какому-либо из дополнительных начислений, подлежащих учету в таможенной стоимости, их размер в рамках 6 метода может быть определен расчетным путем, на основе экспертной оценки, путем сравнения с общепринятым уровнем затрат на аналогичные компоненты и т.д.
2. По цене сделки с идентичными или однородными товарами. Применительно к этим товарам гибкость допускается в отношении срока ввоза идентичных или однородных товаров. В качестве основы для таможенной оценки может рассматриваться таможенная стоимость идентичных или однородных товаров, произведенных другим производителем как в стране экспорта, так и в какой-либо другой стране, а также таможенная стоимость идентичных или однородных товаров, ранее определенная по методам 4 и 5.
3. Метод вычитания стоимости (метод 4). Здесь может быть допущена гибкая трактовка требования о сроках продажи товаров на внутреннем рынке, а также о том, в каком виде они были ввезены (т.е. допускается определенная переработка).

При выборе товаров, проданных на внутреннем рынке, при отсутствии идентичных или однородных товаров допускается расширение рамок сравниваемых товаров: могут рассматриваться товары одного и того же класса или вида, ввезенные как из той же страны, что и оцениваемые товары, так и из других стран. При осуществлении гибкой интерпретации условий применения методов оценки должна соблюдаться установленная иерархия (последовательность) применения методов, т.е. от 1 к 5.

При использовании метода 6 допускается осуществление расчетов таможенной стоимости на основе реальных, обоснованных ценовых данных. Так, при определении таможенной стоимости по методу 6 **можно использовать**:

- прейскуранты цен;
- каталоги, содержащие подробное описание товара;
- предложения цен по поставкам конкретных товаров на таможенную территорию ЕАЭС;
- биржевые котировки;
- статистические данные об общепринятых уровнях комиссионных, скидок, прибыли, тарифах на транспорт и т.п.;
- результаты товарно-стоимостной экспертизы и др.

Если товар ввозится на условиях договоров аренды или найма, то таможенная стоимость может быть определена исходя из сумм арендной платы, пересчитанной на весь период эксплуатации данного оборудования. Например, если оборудование ввозится по договору аренды на 2 года, а его нормативный срок службы составляет 10 лет, то для получения стоимости оборудования арендная плата за 2 года должна быть пересчитана на 10 лет. При этом необходимо учитывать, что если в сумму текущих арендных платежей включены расходы, не подлежащие включению в таможенную стоимость (например, затраты на ремонт и поддержание оборудования в исправности), то в том случае, если они выделены отдельной строкой и при необходимости могут быть проверены и подтверждены документально, эти расходы могут не включаться в таможенную стоимость.

Общим требованием при использовании в рамках метода 6 данных по другим сделкам или разрешенной ценовой информации необходимо учитывать базовые, исходные условия конкретных сделок (например, такие как количество, наличие скидок с цены, условия

поставки и платежей по контракту), а также их строгую адресность, т.е. цена должна относиться к конкретному товару, который описан таким образом, что может быть однозначно идентифицирован и др.

При применении резервного метода покупатель (декларант) может запросить у таможенного органа имеющуюся в его распоряжении ценовую информацию по соответствующим товарам и использовать ее в расчетах при определении таможенной стоимости.

Темой предусмотрен круглый стол. Методику подготовки к этому мероприятию можно найти в Методических рекомендациях по самостоятельной работе.

**Вопросы для подготовки:**

- 1 Резервный метод определения таможенной стоимости.
- 2 Гибкий подход в применении резервного метода определения таможенной стоимости
- 3 Перечень документов для подтверждения сведения по таможенной стоимости товаров, определенной на основе резервного метода
- 4 Проблемы, связанные с определением таможенной стоимости товара по 6 методу

**Темы, выносимые на круглый стол:**

1. Резервный метод. Документы для подтверждения сведений по таможенной стоимости при определении по резервному методу.
2. Дополнительные документы и сведения, необходимые для подтверждения таможенной стоимости.
3. Анализ практики применения резервного метода определения таможенной стоимости.
4. Основные проблемы возникающие при применении 6 метода определения таможенной стоимости.

**5. Практическое задание:**

Задача 1. Ввозятся мандарины из Турции. Условия доставки СРТ Москва. Стоимость: 70 000 долл. США. Погрузка: 1 000 долл. США. Страховка: 700 долл. США. Перевозка до границы Союза: 6 000 долл. США. От границы до Москвы: 4 000 долл. США. Разгрузка в Москве: 2 000 долл. США. Определите метод и рассчитайте таможенную стоимость.

Задача 2. В Российскую Федерацию на условиях FCA Хошимин ввозятся ротанговые плетеные кресла из Вьетнама, общий вес – 2 500 кг. Стоимость товара на указанных условиях: 700 000 долл. США. Упаковка: 1 000 долл. США. Погрузка: 1 000 долл. США. Экспортное оформление: 1 000 долл. США. Страховка: 500 долл. США. Доставка: Хошимин – порт Новороссийск: 17 000 долл. США; Новороссийск – Москва: 3 000 долл. США. Используя программу «Такса» определите код товара в соответствии с ТН ВЭД, рассчитайте таможенную стоимость товара и сумму таможенных платежей на ввозимый товар.

Задача 3. Из Италии в Россию на условиях поставки СІР Москва ввозится 10 000 кг сыра Грана падана. Стоимость за 1 кг на условиях СІР Москва – 6 евро за кг. Упаковка: 3 000 евро. Экспортное оформление: 500 евро. Погрузка: 1 000 евро. Страховка: 270 евро. Перевозка: Лида ди Остия – Домачево (Беларусь): 2 500 евро; Домачево – Москва: 1 900 евро; Разгрузка в Москве: 500 евро. Используя программу «Такса» определите код товара в соответствии с ТН ВЭД, рассчитайте таможенную стоимость товара и сумму таможенных платежей на ввозимый товар.

**Рекомендуемая литература:**

1. Рудь, Н. Ю. Контроль таможенной стоимости [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. Ю. Рудь, Н. С. Сухачева, Г. В. Элова. — Электрон. текстовые данные. — Ставрополь : Северо-Кавказский федеральный университет, 2015. — 133 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62946.html>

**Интернет-ресурсы:**

1. <http://www.customs.ru/>

2. <http://www.tamognia.ru/>
3. <http://www.consultant.ru/online/>

## **Тема 8. Порядок декларирования таможенной стоимости**

Практические занятия № 15,16

**Цель:** изучить методологию определения таможенной стоимости товара в соответствии с заявленными условиями поставки и порядок декларирования таможенной стоимости.

**Знать:** правовые основы определения таможенной стоимости товаров, методологию, содержание и последовательность определения таможенной стоимости товаров ввозимых на таможенную территорию; порядок определения таможенной стоимости товара в соответствии с заявленными условиями поставки;

**Уметь:** учитывать базис поставки в механизме определения контрактных цен и контроля таможенной стоимости.

**Владеть:** методологией определения таможенной стоимости ввозимых на таможенную территорию товаров; методологией определения таможенной стоимости товаров вывозимых из РФ.

**Формируемые компетенции:** ПК-3 (И-1, И-4)

**Актуальность темы:** заявленные в контракте условия поставки могут служить основой для коррекции таможенной стоимости в соответствии с базисом поставки. Поэтому важно изучить методологию определения таможенной стоимости товара в соответствии с заявленными условиями поставки и порядок декларирования таможенной стоимости.

**Организационная форма занятия:** традиционный семинар

**Теоретическая часть:**

Для заявления таможенной стоимости товаров ввозимых на территорию Российской Федерации применяются формы деклараций таможенной стоимости: ДТС-1 и ДТС-2, которые являются приложением к соответствующей ДТ и без нее недействительны.

Необходимо учитывать, что независимо от формы заявления таможенной стоимости определение таможенной стоимости ввозимых товаров осуществляется декларантом с использованием методов 1 - 6.

Форма ДТС-1 предназначена для использования при заявлении таможенной стоимости, определяемой по методу 1.

Форма ДТС-2 предназначена для использования при заявлении таможенной стоимости, определяемой по методам 2-6.

**Формы ДТС-1 и ДТС-2 состоят из:**

**- первого-лицевого листа, в котором указываются:**

- а) общие сведения о продавце, покупателе и декларанте, а также условия поставки, номер и дата счета или другого документа, являющегося основанием для поставки товара;
- б) в форме ДТС-1 приводятся сведения о соблюдении условий применения метода 1;
- в) в форме ДТС-2 приводятся сведения о выбранном методе определения таможенной стоимости ввозимых товаров, обосновании выбора метода оценки с указанием причин, по которым предшествующие методы не применимы, а также указываются источники информации, использованные для обоснования заявленной таможенной стоимости;

**- второго листа, в котором указываются:**

- а) общие сведения о таможенной стоимости товара и ее элементах, а так же заявленная таможенная стоимость на товары от одного до трех наименований;
- б) в ДТС-1 отражается структура таможенной стоимости и все составляющие ее компоненты: - **раздел А** - "Основа расчета"; - **раздел Б** - "Дополнительные начисления к цене сделки в рублях, не включенные в раздел А и подлежащие включению в таможенную стоимость"; - **раздел В** - "Списываемые суммы в рублях, включенные в раздел А";
- в) в ДТС-2: в **разделе А** - "Основа для расчетов" приводятся данные на основе которых будут осуществлены дальнейшие расчеты таможенной стоимости, т.е. данные принятые в качестве базы для таможенной оценки ввозимых товаров с использованием методов 2-6; в **разделе Б** - "Корректировки к цене" - приводятся данные которые могут быть как до-

бавлены к цене сделки, так и вычтены из нее, а именно данные возникшие в результате, например, скидки за количество проданного товара, разницы в условиях поставки сравниваемых товаров и др.; в **разделе В** - "Дополнительные начисления и вычеты" - приводятся элементы затрат, которые не вошли в цену сделки, но обязательно должны быть учтены при расчете таможенной стоимости;

-дополнительных листов, которые заполняются только в случае, если в декларируемой партии товаров содержится более трех наименований товаров.

Каждый дополнительный лист может заполняться на товары от одного до трех наименований. В качестве дополнительных листов используется второй лист форм ДТС-1 и ДТС-2.

Необходимо учитывать, что декларант сам заявляет эти сведения таможенному органу и, следовательно, несет ответственность за их достоверность. Если декларант скрыл от таможенного органа, например, сведения о взаимозависимости продавца и покупателя, или о наличии каких-либо условий, повлиявших на цену сделки, то тем самым он нарушил таможенное законодательство. Поэтому декларант должен самым тщательным образом изучать внешнеторговый контракт или другой договорной документ, в соответствии с которым товар перемещается через таможенную границу РФ, а также все товаросопроводительные документы. Исходя из обстоятельств конкретной сделки декларант должен определять перечень тех документов, которые потребуются ему для определения таможенной стоимости ввозимых товаров.

Необходимо также подчеркнуть, что в ДТС-1 включаются те компоненты, которые установлены Законом как подлежащие включению в таможенную стоимость. При заполнении листа 2 ДТС-1 следует обратить внимание на то, что все дополнительные начисления (раздел Б) и списания (раздел В) производятся только по отношению к разделу А, т.е. с помощью разделов Б и В, в соответствии с условиями конкретной сделки корректируется цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимый товар (раздел А).

Каждый лист ДТС обязательно должен быть подписан декларантом. В основных и дополнительных листах ДТС не должно быть подчисток и помарок.

ДТС заполняются на все товары, ввозимые на территорию, при заявлении тех таможенных режимов, в соответствии с которыми ввозимые товары облагаются таможенными пошлинами, акцизами и НДС.

#### **ДТС не заполняется:**

- если таможенная стоимость ввозимой партии товара не превышает суммы, эквивалентной 5000 долларов США, за исключением многоразовых поставок в рамках одного контракта, а также повторяющихся поставок одного и того же товара одним отправителем в адрес одного и того же получателя по различным контрактам;

- при ввозе товаров физическими лицами не для коммерческих целей;
- при заявлении таможенных процедур, в соответствии с которыми ввозимые товары не подлежат таможенному обложению (за исключением сборов за таможенное оформление);
- при ввозе товаров, которые не облагаются таможенными пошлинами и налогами.

Однако, во всех случаях, когда не установлено обязательное заполнение ДТС, таможенный орган при необходимости вправе потребовать представления ДТС для подтверждения заявленной декларантом в ДТ таможенной стоимости, за исключением ДТС в отношении товаров, ввозимых физическими лицами не для коммерческих целей.

К ДТС в обязательном порядке прилагаются документы в зависимости от установленных требований - оригиналы или заверенные копии.

**Форма ДТС-1 предназначена для использования при заявлении таможенной стоимости по методу 1 и заполняется в случаях:**

а) определения таможенной стоимости товаров, ввозимых в соответствии с внешнеторговыми сделками купли-продажи, имеющих стоимостную основу;

б) определения таможенной стоимости товаров, ввозимых в соответствии с условно-стоимостными сделками, т.е. сделками, по которым нет реального движения денежных

средств. К такого рода сделкам могут быть отнесены раз личного рода сделки мены, например, бартерные и компенсационные поставки, а также поставки в счет гарантии и безвозмездные поставки в виде дара в том случае, если в соответствующих документах - контрактах, договоре, счете-проформе, таможенной декларации страны вывоза - имеется стоимостная оценка каждого из товаров, поставляемых в рамках подобной операции, при условии выполнения общих требований по применению метода 1;

в) определения таможенной стоимости товаров по методу 6, где в качестве основы для расчета используются данные о стоимости оцениваемых товаров, например, есть цена сделки, но нет документального подтверждения расходов по доставке товара или есть цена сделки, но не выполняются условия применения 1-го метода и т.д., т.е. когда 6-й метод базируется на гибком применении 1-го метода.

*Форма ДТС-2 заполняется в случаях определения таможенной стоимости с использованием методов 2-6.*

### **Вопросы для подготовки:**

1. Общая характеристика деклараций таможенной стоимости.
2. Декларирование таможенной стоимости товаров: порядок, обязанности и ответственность декларанта.
3. Декларация таможенной стоимости: формы и правила заполнения.
4. Требования к заполнению деклараций таможенной стоимости.

### **Практическое задание:**

Задача 1 Ввозятся мобильные телефоны из Китая. Условия поставки: DAT Московский таможенный пост. Стоимость: 250 000 долл. США. Упаковка: 5 000 долл. США. Страховка: 2 000 долл. США. Погрузка: 1 000 долл. США. Перевозка: Шеньчжень (Китай) – Дулата (Казахстан): 5 000 долл. США; Дулата – Москва (терминал Московского таможенного поста): 4 500 долл. США; Разгрузка на терминале в Москве: 1 000 долл. США. Определите метод и рассчитайте таможенную стоимость.

Задача 2. Ввозятся шерстяные ткани из Франции. Условия поставки: EXW Рубе. Стоимость: 100 000 евро. Упаковка: 5 000 евро. Погрузка: 1 000 евро. Страхование: 600 евро. Перевозка: Рубе (Франция) – Брузги (Беларусь): 4 000 евро; Брузги – Москва: 1 500 евро. Москва – склад Получателя: 500 евро. Разгрузка на складе Получателя: 500 евро. Определите метод и рассчитайте таможенную стоимость.

Задача 3. Ввозятся подушки из Узбекистана. Условия поставки: FCA Ташкент. Стоимость: 45 000 долл. США. Упаковка: 200 долл. США. Страховка: 500 долл. США. Погрузка: 300 долл. США. Перевозка: Ташкент – Тажен (Казахстан): 1 000 долл. США; Тажен – Россия: 3 000 долл. США; Россия – Место доставки: 1 500 долл. США. Определите метод и рассчитайте таможенную стоимость

### **Рекомендуемая литература:**

1. Рудь, Н. Ю. Контроль таможенной стоимости [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. Ю. Рудь, Н. С. Сухачева, Г. В. Элова. — Электрон. текстовые данные. — Ставрополь : Северо-Кавказский федеральный университет, 2015. — 133 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62946.html>
1. Глазкова, Г. В. Определение и контроль таможенной стоимости [Электронный ресурс] : учебное пособие / Г. В. Глазкова, И. В. Сухарева. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 124 с. — 978-5-9590-0805-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69482.html>

2. Гущина, О.Г. Методы определения таможенной стоимости : учебное пособие / О.Г. Гущина. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. - 208 с. : ил., табл. - ISBN 978-5-4475-9481-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=480440>

3. Зубач, А. В. Административно-правовое регулирование контроля таможенной стоимости [Электронный ресурс] : монография / А. В. Зубач, Р. И. Васильев. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 104 с. — 978-5-9590-0775-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69681.html>

**Интернет-ресурсы:**

4. <http://www.customs.ru/>
5. <http://www.tamognia.ru/>
6. <http://www.consultant.ru/online/>

**Тема 9: Процедура контроля и корректировки таможенной стоимости товаров**

Практические занятия № 17,18

**Цель:** формирование навыков контроля таможенной стоимости и заполнения форм декларации таможенной стоимости, корректировки таможенной стоимости.

**Знать:** правовые основы определения таможенной стоимости товаров, методологию, содержание и последовательность определения таможенной стоимости товаров ввозимых на таможенную территорию; правила декларирования таможенной стоимости процедуру контроля и корректировки таможенной стоимости товаров;

**Уметь:** применять на практике правила заполнения деклараций таможенной стоимости; применять процедура контроля и корректировки таможенной стоимости товаров;.

**Владеть:** навыком контроля и корректировки таможенной стоимости товаров

**Формируемые компетенции:** ПК-3 (И-1, И-4)

**Актуальность темы:** связана с усилением эффективности работы таможенных органов при контроле таможенной стоимости и корректировке ее, как способа повышения собираемости таможенных платежей.

**Организационная форма занятия:** традиционный семинар

**Теоретическая часть:**

Положение о корректировке таможенной стоимости товаров разработано на основании ТК И ФЗ «О таможенном регулировании в РФ». Положение определяет порядок осуществления корректировки таможенной стоимости товаров, декларируемых таможенным органам с использованием грузовой таможенной декларации (далее - ДТ).

**Вопросы для подготовки:**

1. Правовые основы организации контроля таможенной стоимости.
2. Контроль правильности выбора метода определения таможенной стоимости.
3. Контроль правильности определения декларантом структуры заявленной таможенной стоимости.
4. Контроль документального подтверждения заявленной таможенной стоимости и её элементов.
5. Оценка достоверности заявленной таможенной стоимости с использованием системы управления рисками.
6. Корректировка таможенной стоимости товаров.

**Рекомендуемая литература:**

1. Рудь, Н. Ю. Контроль таможенной стоимости [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. Ю. Рудь, Н. С. Сухачева, Г. В. Элова. — Электрон. текстовые данные. — Ставрополь : Северо-Кавказский федеральный университет, 2015. — 133 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62946.html>

**Интернет-ресурсы:**

1. <http://www.customs.ru/>

2. <http://www.tamognia.ru/>
3. <http://www.consultant.ru/online/>