

# ОПЫТ ЕВРОПЕЙСКОГО СОЮЗА ПО КОНТРОЛЮ И КОРРЕКТИРОВКЕ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

**Кудрявцева Светлана Константиновна**  
**Kudryavtseva Svetlana Konstantinovna**

Государственное казенное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Российская таможенная академия»,  
г. Люберцы, Россия

Научный руководитель: к. э. н., доцент, Костик Елизавета Евгеньевна

*Ключевые слова:* таможенная стоимость, корректировка таможенной стоимости, Европейский Союз, зарубежный опыт, таможенные органы

*Keywords:* customs value, adjustment of customs value, the European Union, foreign experience, customs

*В данной статье изучается опыт Европейского Союза по контролю и корректировке таможенной стоимости для последующего применения полученных результатов исследования в Евразийском экономическом союзе.*

*In this article we study the experience of the European Union about control and adjustment of customs value for subsequent application of the results in the Eurasian Economic Union.*

Актуальность исследования вопросов контроля и корректировки таможенной стоимости в Европейском Союзе (ЕС) определяется тем, что в настоящее время в Евразийском экономическом союзе (ЕАЭС) существуют определенные проблемы в части регулирования споров, связанных с обжалованием решений, действий (бездействия) таможенных органов и (или) их должностных лиц о корректировке таможенной стоимости товаров, что доказывает рис. 1.

**В период с 2013 по 2015 годы в судах различных инстанций РФ участниками ВЭД наиболее часто обжаловались следующие решения таможенных органов:**

- решения о корректировке таможенной стоимости товаров; 65,2%
- решения о классификации товаров; 29,5%
- решения об отказе в предоставлении льгот или тарифных преференций по уплате таможенных платежей; 2,3%

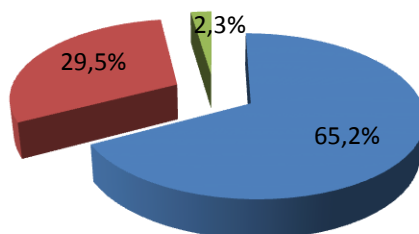


Рис. 1. Статистика обжалованных решений таможенных органов за 2013-2015гг. [1]

Обжалованные 65,2 процента (рис.1.) решений таможенных органов в судах указывают на наличие проблемы определения и контроля таможенной стоимости в России, последствием которой является нарушение взаимодействия между таможенными органами и участниками ВЭД. Для представителей бизнеса этот вопрос не менее важен для обсуждения, так как определение таможенной стоимости и уплата таможенных платежей оказывают непосредственное влияние на эффективность экспортных/импортных сделок и на их коммерческую деятельность в целом.

Выбор опыта Европейского Союза для исследования, объясняется рядом причин. Во-первых, Таможенный союз Европейского Союза (ТС ЕС) – это таможенный союз, в состав которого входят государства-члены ЕС (28), Монако, некоторые территории Соединенного Королевства, которые не входят в ЕС. Это один из «старейших» таможенных союзов, который объединяет такое количество стран. Более 28 стран осуществляют таможенное регулирование по единым правилам и законам уже долгое время, в то время как в ЕАЭС 5 стран не могут прийти к согласию в решении некоторых вопросов. И это касается, в том числе, определения, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров.

Во-вторых, ЕС является одним из основных игроков на международной арене по импорту и экспорту товаров наряду с США и Китаем, и его доля составляет 16% в мировой торговле. Стоимость торговли ЕС с другими странами составила 3,5 триллиона евро (1,73 триллиона евро на импорт и 1,79 триллиона евро на экспорт). В течение 2015 года почти 293 миллиона таможенных деклараций обрабатывались более чем 2000 таможенными органами ЕС, работающими 24 часа в сутки и 365 дней в году.

В-третьих, располагаясь на одном континенте, ЕАЭС и ЕС являются самыми близкими «соседями». И нельзя не отметить, что территориальная близость также играет важную роль в применении таможенных правил и правил торговли.

Особый интерес для исследования представляет правовая база налогового и таможенного регулирования в ЕС (таблица 1), которым занимается Европейская Комиссия (Комиссия).

Таблица 1

Двухуровневая система нормативного правового регулирования контроля таможенной стоимости товаров в ЕС

Уровень стран ЕС	Международный уровень
Таможенный кодекс Европейского союза (Постановление (ЕС) № 952/2013 Статьи 69-76)	Генеральное соглашение по тарифам и торговле 1994 года (ГАТТ 1994)
Постановление Комиссии 2015/2447 от 24 ноября 2015, устанавливающее подробные правила для реализации некоторых положений Таможенного кодекса ЕС. Статьи 127 до 146, статей 347 и приложение к 23-01 и 23-02	Технический Комитет Всемирной таможенной организации выпускает «The WCO Valuation Compendium», который содержит выводы Комитета по конкретным вопросам таможенной стоимости, мнения Комитета и комментарии по конкретным темам оценки.
Распоряжение Комиссии 2015/2446 от 28 июля 2015 статья 127	Соглашение об определении таможенной стоимости ВТО
Распоряжение Комиссии 2016/341, статья 6	Соглашение по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года

Содержание этих правовых актов включает основные цели, принципы и единые методы определения таможенной стоимости, пояснения к статьям и рекомендации для применения их отдельных положений. Методы определения таможенной стоимости в ЕС аналогичны методам в ЕАЭС, поэтому практика определения, контроля и корректировки заявляемой импортером таможенной стоимости в ЕС представляет основной интерес для проводимого исследования.

В настоящее время Европейское бюро по борьбе с мошенничеством (сокр. OLAF), основанное в рамках Европейской комиссии для борьбы с мошенничеством при выполнении программ и политики Европейского союза, занимается выявлением правонарушений и преступлений в сфере таможенного дела на уровне ЕС. Это бюро выделяет следующие проблемы в ЕС. (Рис. 2.)

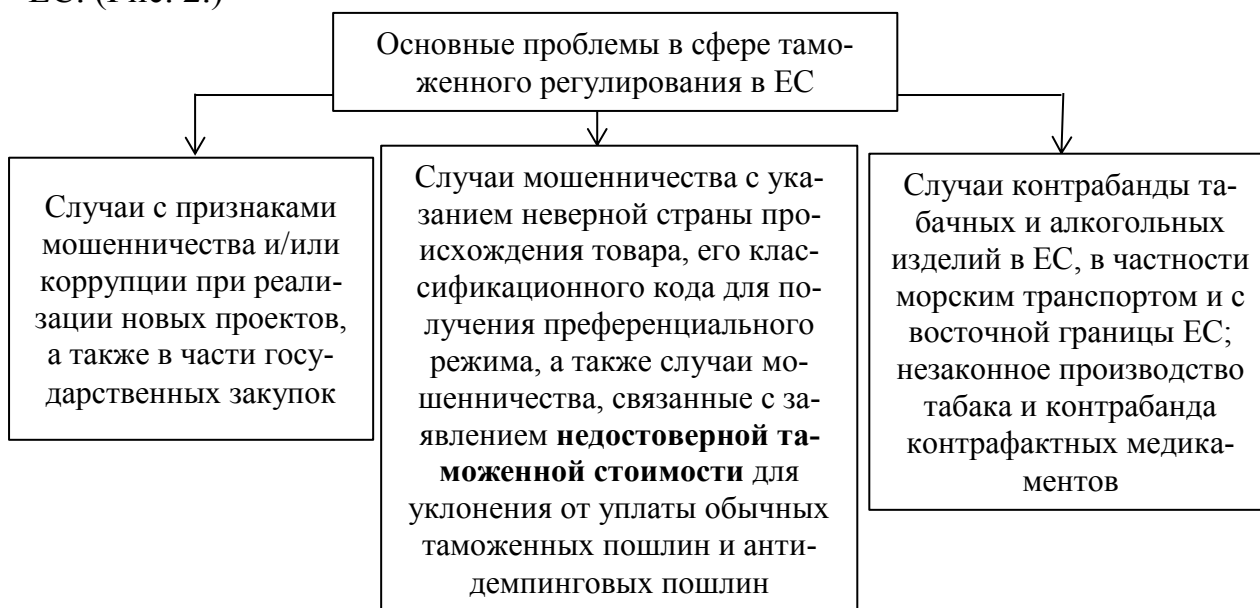


Рис. 2. Основные проблемы в сфере таможенного регулирования в ЕС [2]

Таким образом, случаи заявления декларантами недостоверной таможенной стоимости реально существуют и в ЕС. При этом OLAF выделяет следующие виды правонарушений:

1. Занижение таможенной стоимости:

а) на импортируемые товары (необоснованное занижение для уклонения от уплаты таможенных платежей);

б) не учитывают суммы, которые необходимо добавлять к цене контракта (страховые услуги и т.д.).

## 2. Завышение таможенной стоимости:

а) на импортные товары (уклонение от уплаты антидемпинговой пошлины);

б) на экспортные товары (для возврата НДС больше, чем необходимо вернуть).

## 3. Неправильно выбран метод.

В качестве примера завышения таможенной стоимости из практики ЕС можно привести спор, участником которого была эстонская компания, которая закупала уникальное технологическое оборудование для переработки пластиковых отходов в строительные материалы стоимостью 475000€. На приобретение такого оборудования компания получила материальную помощь из бюджета ЕС. В процессе декларирования таможенными органами было обнаружено завышение таможенной стоимости, и OLAF начало проводить расследование. В ходе расследования было выявлено, что реальная стоимость оборудования составляет лишь 55000€, а таможенным органам были предъявлены фиктивные (поддельные) документы с более высоким по стоимости товаром для получения в дальнейшем дополнительного финансирования из бюджета ЕС.

В период с января 2015г. по январь 2016г. таможенными службами стран ЕС было выявлено 22328 случаев недостоверного заявления таможенной стоимости. Из них 22100 случаев, когда таможенная стоимость была занижена в среднем на 74.67%; 72 случая, когда таможенная стоимость была завышена в среднем на 1089.19% (максимальным завышением было на 6618.82%). Таким образом, можно сделать вывод, что случаев за-

нижения таможенной стоимости декларантами в ЕС преобладающее количество. [3]

Анализируя данные, представленные OLAF и World Customs Journal за 2015 год (здесь представлены в виде графика на рис. 3), можно отметить, что наибольшее количество случаев в ЕС связано с занижением таможенной стоимости на 80-90% от действительной стоимости сделки, что означало бы огромные потери для бюджета ЕС, если бы эти случаи были бы не выявлены.

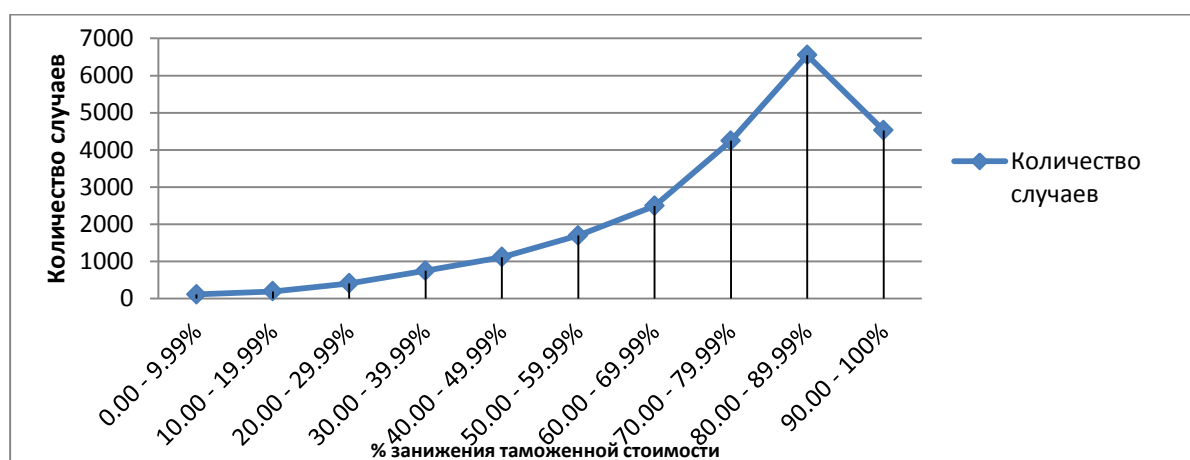
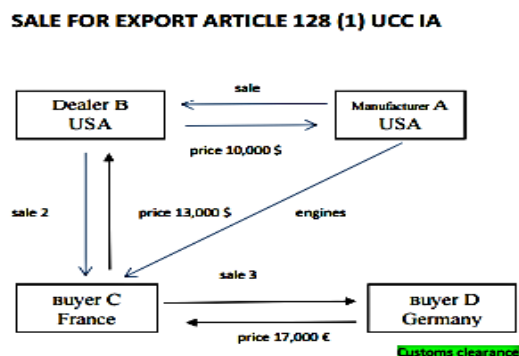


Рис. 3. Классификация случаев занижения таможенной стоимости в ЕС по % занижения

Данные факты и статистику используют уполномоченные органы ЕС при разработке мер по минимизации потерь бюджета ЕС.

Во-первых, действуют на законодательном уровне. 01.05.2016 года вступил в силу новый Таможенный Кодекс ЕС, и Европейская Комиссия подготовила правовые акты (в том числе и те, которые были указаны ранее) по корректному применению его конкретных статей. Например, Руководство [4] по применению статей 128 и 136 Таможенного кодекса ЕС, которые касаются непосредственного определения таможенной стоимости. Помимо того, что там представлено подробное описание статьи, и что подразумевается под каждым термином, там также предлагаются различные

ситуации декларанта, которые будут влиять на таможенную стоимость, и иллюстрированные схемы к ним. (Рис. 4.)



In the example above, the goods are ultimately the subject of three sales in commerce:

1. from manufacturer A to dealer B (both located in a third country);
2. from dealer B to buyer C in France;
3. from buyer C in France to the final buyer D in Germany.

The goods are transported directly from Manufacturer A (third country) to buyer C in France.

Рис. 3. Пример алгоритма действий декларанта, которые описаны в п. 1 статьи 128 Таможенного кодекса ЕС, из Руководства

По словам Пьера Московиси, европейского Комиссара по экономике и финансовым делам, «это выгодно нашим странам, чтобы декларанты применяли методы определения таможенной стоимости корректно в соответствии с законодательством и допускали как можно меньше ошибок, поскольку это создает проблемы при спорных ситуациях, как в таможенных органах, так и в судах. А это требует дополнительного времени и средств».

Анализ правовых актов ЕС, показал высокий уровень проработки всех деталей в документах, иными словами – всё прописывается «до мелочей». Например, описываются методы определения таможенной стоимости и документы, необходимые предъявить таможенным органам декларанту, при смешанной покупке (когда большое количество товаров приобретается по 1 контракту), при перемещении товаров для личного (частного) пользования, секонд-хенд или бывших в употреблении; товаров, приобретенных со скидками или приобретенных для продажи на аукционах, торгах и т.д.

Эти правила принимает Европейская комиссия, и они обязательны для применения каждой страной ЕС. Спор возникает при неясности, недопонимании, и в данном случае законодательство ЕАЭС «проигрывает» законодательству ЕС.

Во-вторых, страны ЕС как совместно с другими странами, так и между собой проводят организованные специальные операции по выявлению и пресечению перемещения товаров с недостоверно заявленной таможенной стоимостью. На уровне ЕС руководит этими проектами OLAF. В таблице 2 показано общее количество проводимых спецопераций с 2011г. по 2015г.

Таблица 2

Международные спецоперации и иные мероприятия, проводимые OLAF в 2011-2015гг.

Год	2011	2012	2013	2014	2015
Координационные и исследовательские мероприятия для должностных лиц государств ЕС	156	156	281	168	602
Совместные таможенные спецоперации	2	0	68	132	17
Всего	158	156	349	300	619

Например, в 2014 году завершилась спецоперация «SNAKE». Это совместная таможенная операция имела особое значение, так как в первый раз в ней участвовали китайские таможенные органы. Операция «SNAKE» была специально ориентирована на товары, таможенная стоимость которых была занижена. В течение одного месяца, OLAF и участвующие в таможенные органы обнаружили более 1500 контейнеров с товарами, у которых заявленная таможенная стоимость была существенно занижена. Это подразумевало и ложное описание товаров, и недостоверные данные о весе и количестве. Кроме того, таможенным органам удалось идентифицировать несколько «несуществующих» импортеров, возбуждая ряд уголовных и административных расследований в нескольких странах.



Альгирдас Шемета, комиссар по вопросам таможенного регулирования и борьбы с мошенничеством, отметил по завершении спецоперации, что «операция «SNAKE» еще раз доказала преимущество объединения сил на глобальном уровне для борьбы с общей угрозой. Занижение таможенной стоимости импортируемых товаров является огромной проблемой для всего мира и затрагивает не только таможенные органы ЕС, но и других стран, включая Китай. Я приветствую участие КНР в этой операции, и надеюсь, что далее будут реализованы еще более успешные проекты по борьбе с мошенничеством».

В конце 2016 года завершилась еще одна спецоперация «OCTOPUS» по выявлению товаров, у которых таможенная стоимость занижена. Некачественные товары из КНР ввозились в Великобританию, и декларанты заявляли безосновательно недостоверную таможенную стоимость. В качестве примера в период 2013-2016гг. женские брюки импортировались в Великобританию из Китая. На них была заявлена таможенная стоимость по средней цене €0.91 за кг, против средней цены по ЕС в размере €26.09 за кг. Учитывая, что в тот же период, цена на мировом рынке на хлопок составила €1.44 за кг, OLAF установило факт необоснованного занижения таможенной стоимости. Но это была только первая ступень. Товары (и не только женские брюки) перевозились транзитом по Великобритании в другие страны ЕС, и найти их теперь не представляется возможным, так как в этой преступной цепочке участвовало много людей на протяжении 3 лет. В связи с произошедшим, НДС и таможенные пошлины были исчислены неверно. Потери НДС в совокупности составили 3,2 млрд. евро на период 2013-2016гг. Потери таможенных пошлин оценивались почти в 2 млрд. евро (€1.987 млрд.) за тот же период. И эти потери так бы и продолжались, если бы не была проведена такая спецоперация.

Благодаря таким мероприятиям и сотрудничеству, как между членами ЕС, так и между ЕС и другими странами, борьба с декларантами, которые заявляют недостоверную таможенную стоимость, становится в разы легче и эффективнее. Безусловно, предложить вариантов решения проблемы можно еще больше, но автор данной статьи предлагает позаимствовать у ЕС 2 вышеизложенных направления совершенствования контроля и корректировки таможенной стоимости товаров, а именно:

1. Детально прорабатывать правовые акты, как это делают в ЕС.

2. Развивать международное таможенное сотрудничество, проводить международные спецоперации по выявлению и пресечению перемещения товаров через границу ЕАЭС с недостоверно заявленной таможенной стоимостью.

ЕАЭС нужно пользоваться опытом ЕС, изучать его решения и на основе его результатов делать выводы, чтобы не совершать таких же ошибок или, наоборот, достигать еще большего результата.

В заключение следует сказать, что данная научная работа имела цель изучить опыт ЕС по контролю и корректировке таможенной стоимости и предложить направления совершенствования контроля и корректировки таможенной стоимости в ЕАЭС по результатам исследованных материалов. Поставленная цель была достигнута. Вообще, обсуждая данную тему, стоит отметить, что недостаточно ее только обсуждать – необходимо действовать, предпринимать какие-либо меры. Но только прежде чем что-то делать, необходимо проанализировать опыт других стран и (или) таможенных союзов по данному вопросу, проконсультироваться у них, начать сотрудничать, потому что сообща можно достигнуть гораздо больших результатов, чем «в одиночку», что еще раз доказывает опыт Европейского Союза.

## ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ИСТОЧНИКИ

1. Федеральная таможенная служба России // Официальный сайт.  
URL: <http://www.customs.ru> (дата обращения: 03.06.2017).

2. Opinion on the OLAF draft Investigation Policy Priorities (IPPs) for the year 2016: Opinion N° 3/2015. Brussels, 17 February 2016. URL: [http://ec.europa.eu/anti-fraud/sites/antifraud/files/sc\\_opinion3\\_2015\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/anti-fraud/sites/antifraud/files/sc_opinion3_2015_en.pdf) (дата обращения 05.06.2017г.)

3. *Steven Pope, Cezary Sowiński and Ives Taelman: Import value de minimis level in selected economies as cause of undervaluation of imported goods // World Customs Journal. 2016. Vol. 8. № 2.P.80*

4. Customs Valuation Implementing Act Articles 128 And 136 UCC IA, Article 347 UCC IA: Guidance // European Commission, Directorate-General Taxation And Customs Union. Brussels, 28 April 2016, Taxud B4/ (2016) 808781 revision 2.