

## ЭКОНОМИКА

### 1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

#### 1.1. КОНТРОЛЬ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ КАК ИНСТРУМЕНТ РЕАЛИЗАЦИИ ТАМОЖЕННОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА

Смитиенко Е.О., аспирант кафедры таможенных платежей и валютного контроля

*Российская таможенная академия*

Статья посвящена рассмотрению актуального вопроса о роли контроля таможенной стоимости в таможенной политике государства. Фискальная направленность таможенного тарифа и практика занижения налоговой базы обуславливают необходимость усиления контроля таможенной стоимости. В статье контроль таможенной стоимости рассматривается как один из резервов увеличения сборов таможенных доходов и способов защиты интересов отечественных производителей и административного воздействия на внешнеторговую деятельность.

Таможенная политика является неотъемлемой частью экономической политики государства. Во многом цели и приоритеты таможенной политики задаются выбранным руководством страны курсом развития внешнеэкономического потенциала государства.

Необходимость обеспечения национальной безопасности страны, содействия интеграции российской экономики в мировую, активизации участия Российской Федерации в международном разделении труда и обеспечения ее социально-экономического развития требуют от государства реализации эффективной таможенной политики.

Особое место в таможенной политике государства занимают меры таможенно-тарифного регулирования, заключающиеся в регулировании государством внешнеторгового оборота путем установления, снижения или отмены различного рода таможенных пошлин (ввозных, вывозных, сезонных пошлин).

К мерам таможенно-тарифной политики государство прибегает для решения различного рода задач: защита отечественных производителей, стимулирование или ограничение импорта либо экспорта, борьба с инфляцией и т.д.

Несмотря на широкий спектр решаемых такими мерами задач, в РФ меры таможенно-тарифной политики по-прежнему сохраняют свою фискальную направленность. Это вызвано большой зависимостью российского бюджета от таможенных платежей. В настоящее время доля таможенных платежей в бюджете государства превышает 40%. При этом с каждым годом государство все больше увеличивает плановые задания по сбору и перечислению таможенными органами таможенных платежей в бюджет.

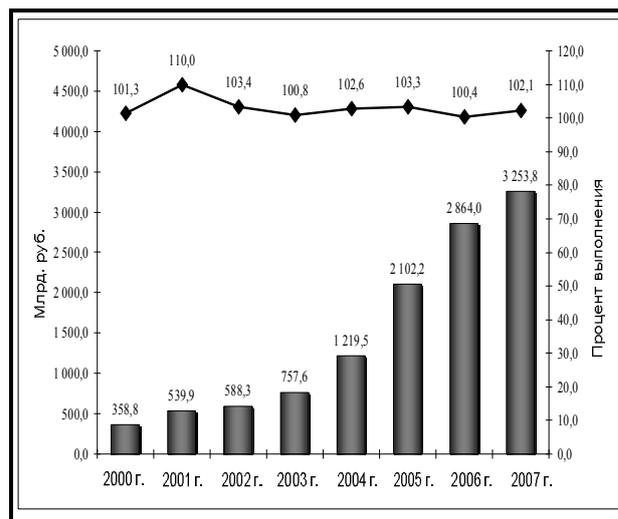
Так, по итогам 2008 г. в доход федерального бюджета таможенными органами было перечислено более 4,6 трлн. руб.

Превышение перечислений таможенных платежей в 2008 г. по сравнению с 2007 г. составило более 1,3 трлн. руб. (41,7%) (см. рис. 1).

Выполнение таможенными органами плановых заданий осложняется принимаемыми Правительством РФ

мерами по постепенному снижению уровня таможенного налогообложения и установлению нулевых ставок таможенных пошлин на широкую номенклатуру товаров, как правило, на технологичное оборудование.

Так, например, в 2006 г. Правительство РФ одновременно «обнулило» таможенную пошлину на более чем 700 видов высокотехнологичного, наукоемкого оборудования, которое не производится в РФ [1], а в 2007 г. – еще на 98 видов оборудования [2].



**Рис. 1. Динамика исполнения федерального бюджета [1]**

В настоящее время, по данным Министерства экономического развития РФ, в структуре таможенного тарифа 10% товарных позиций облагается нулевыми ставками пошлин [4].

В таких условиях, безусловно, актуальным является вопрос об активизации усилий таможенных органов на повышение эффективности таможенного контроля с целью обеспечения взимания таможенных платежей в полном объеме.

Учитывая, что в таможенном тарифе большинство ставок таможенных пошлин являются адвалорными (около 85% всей товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности), то есть исчисляются в процентах от таможенной стоимости, контроль таможенной стоимости товаров рассматривается как один из резервов увеличения сборов таможенных доходов.

Являясь неотъемлемой частью системы таможенного контроля, контроль таможенной стоимости направлен на обеспечение объективной и достоверной оценки налоговой базы (таможенной оценки). Следует понимать, что достоверная таможенная оценка товаров является не только гарантом полноты поступлений таможенных платежей в бюджет, но также и гарантом равного и справедливого для бизнеса налогообложения.

Сохраняющийся высокий уровень таможенного налогообложения (средний размер тарифной ставки – 10%, а также налог на добавленную стоимость – 18%) ведет к тому, что бизнес вынужден уплатить государственную четвертую часть стоимости своих товаров в виде та-

моженных пошлин и налогов. Такое налоговое бремя способствует появлению различного рода схем уклонения от уплаты таможенных платежей, одной из которых является минимизация таможенных платежей за счет занижения таможенной стоимости товаров.

Прибегая к таким схемам, некоторые недобросовестные участники внешнеэкономической деятельности (ВЭД) тем самым создают себе конкурентные преимущества по сравнению с отечественными производителями и теми, кто пытается исправно платить таможенные платежи.

В результате законопослушные участники ВЭД и отечественные производители вынуждены конкурировать на внутреннем рынке страны, находясь при этом в неравных условиях.

Многие из них не выдерживают такой конкуренции и вынуждены обращаться к государству за помощью, а некоторые вынуждены сами прибегнуть к схемам уклонения от уплаты таможенных платежей для сохранения своих позиций на рынке.

В таком случае контроль таможенной стоимости, направленный на защиту экономических интересов от недобросовестной конкуренции, перестает быть исключительно механизмом реализации фискальных задач таможенных органов.

Другими словами, в РФ складывается практика, когда контроль таможенной стоимости проявляется как способ борьбы с недобросовестной конкурентной политикой некоторых отдельных участников ВЭД, играя роль протекции отечественной экономики.

Зачастую многие отечественные компании-импортеры и производители рассматривают контроль таможенной стоимости в руках таможенных органов как возможность достижения своих коммерческих целей. Так, отечественные производители непосредственно конкурирующего товара, ходатайствуя перед таможенными органами об усилении контроля таможенной стоимости товаров иностранного производства и принятии мер по недопущению в страну дешевого импорта товаров, аналоги которых производятся в РФ, могут получить конкурентные преимущества и тем самым добиться определенного статус-кво на внутреннем рынке.

Такая активизация контроля таможенной стоимости объясняется весьма просто. Дело в том, что контроль таможенной стоимости является наиболее простым и в то же время действенным в краткосрочной перспективе административным барьером во внешней торговле по сравнению с мерами тарифного или «паратарифного» регулирования. Использование таможенными органами минимальных и справочных цен для таможенной оценки относится к мерам нетарифного регулирования импорта товаров и является наиболее распространенной практикой в борьбе с недобросовестной конкуренцией.

Поскольку контроль таможенной стоимости является предметом исключительного ведения таможенных органов, то для его осуществления каких-либо существенных затрат со стороны отечественных производителей не требуется. Другая ситуация обстоит с защитой экономических интересов отечественных предпринимателей путем применения специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер, где без активного участия бизнеса применение таких мер просто невозможно.

Так, доказывание факта демпинга является весьма трудоемким и затратным процессом для бизнеса, ре-

зультат которого не всегда может быть ожидаемым. Многие предприятия высказывают идею смягчения требований российского законодательства по представлению документальных доказательств о причинении ущерба экономике страны вследствие демпингового импорта.

Осознавая всю сложность этого процесса и участия в нем бизнеса, отечественные производители придерживаются позиции о необходимости усиления государственного контроля за импортными ценами со стороны таможенных и других контролирующих органов.

Однако следует отметить, что нормами международного и российского права запрещается использовать механизм контроля таможенной стоимости для борьбы с демпингом [6].

В таком случае таможенные органы находятся в весьма противоречивой ситуации, когда стремление таможенных органов защитить экономические интересы отечественных производителей, используя механизм контроля таможенной стоимости, нередко сопряжено с нарушением законодательства. Примечательно, что такое стремление таможенных органов находит оправдание у государства, поскольку совпадает с решением государственных задач, а именно с защитой экономических интересов государства и обеспечением полноты взимания таможенных платежей.

Как уже отмечалось ранее, наряду с демпингом существуют случаи коммерческого мошенничества, когда недобросовестные импортеры с целью минимизации таможенных платежей занижают таможенную стоимость импортного товара. Занижение таможенной стоимости не только разрушает условия справедливой рыночной конкуренции, но и делает меры тарифного регулирования неэффективными, поскольку ставка таможенной пошлины будет эффективной (то есть сможет выполнять свою функцию) при условии достоверного декларирования таможенной стоимости.

При этом очень важно различать демпинг товара и искусственное занижение его таможенной стоимости. Зачастую эта грань стирается между двумя явлениями либо в практической деятельности они сознательно подменяются. Оба эти явления могут существовать параллельно, что требует от таможенных и других государственных органов определенных навыков и умений по их выявлению.

В тех случаях, когда в результате проведенного антидемпингового расследования не установлен факт демпинга товара, то можно предположить, что импорт этого товара сопряжен с недостоверным декларированием его стоимости. И наоборот, когда результаты проведенного таможенными органами контроля таможенной стоимости товаров могут служить подтверждением необходимости проведения антидемпингового расследования.

Таким образом, для борьбы с демпинговыми ценами и заниженными таможенными стоимостями применяются разные инструменты регулирования, которые не должны подменять друг друга. Другими словами, для борьбы с демпингом не могут использоваться меры таможенного контроля таможенной стоимости, равно как для борьбы с занижением таможенной стоимости товаров не могут использоваться антидемпинговые меры.

Однако в последнее время контроль таможенной стоимости все больше становится административным рычагом воздействия на внешнеэкономическую деятельность.

Пытаясь решить проблему недостоверного декларирования и занижения таможенной стоимости, государством принимаются административные меры по усилению контроля таможенной стоимости товаров. Эти меры выражаются в том числе в установлении контрольных ценовых значений, отклонение от которых грозит участнику ВЭД дополнительными проверками со стороны таможенных и других контролирующих органов.

При этом такой подход не всегда может быть оправдан. Излишний административный контроль со стороны государства, как правило, не приводит к повышению уровня исполнительской дисциплины, а наоборот, может способствовать возникновению новых, более опасных видов правонарушений.

Например, неоправданное усиление таможенного контроля в отношении определенного товара, облагаемого пошлиной (например, гидроксида алюминия), может привести к тому, что данный товар во избежание такого контроля будет классифицироваться недобросовестными участниками ВЭД в другой смежной товарной субпозиции под другим наименованием (оксид алюминия), для которого ставка пошлины не установлена (а может быть, и в другой товарной группе) или, еще хуже, приведет к контрабанде (то есть к сокрытию от декларирования). В свою очередь законопослушные участники ВЭД, добросовестно декларирующие сведения о своем товаре, попадут под жесткий государственный контроль, который приведет к неоправданным материальным расходам и потере времени как для бизнеса, так и для государства.

Подвергаясь регулярным проверкам, которые зачастую не приносят государству экономического эффекта, крупный и средний бизнес поднимает перед государством вопрос о возможности осуществления в отношении него упрощенного таможенного контроля в обмен на добросовестное соблюдение требований таможенного законодательства.

В таком случае возникает потребность в выработке государством дифференцированного подхода к таможенному контролю в зависимости от законопослушности участника ВЭД.

Такой подход уже используется многими зарубежными странами, включая США и Европейский союз (ЕС). Например, в ЕС с 1 января 2008 г. начал функционировать институт уполномоченных экономических операторов (УЭО) [7]. Присвоение участнику ВЭД статуса УЭО дает ему право претендовать на упрощенные таможенные процедуры и таможенный контроль, что в свою очередь позволяет бизнесу экономить расходы на совершение внешнеэкономических операций, а государству дает возможность эффективно распределять свои ресурсы на наиболее приоритетные направления контроля.

В РФ перспективы создания в стране собственного института УЭО только обсуждаются. Но уже на стадии разработки концепции законопроекта, предусматривающего внесение изменений в таможенное законодательство, представителями финансового блока государства высказываются сомнения в части целесообразности внедрения института УЭО. Это вызвано опасениями государства, связанными с возможными потерями таможенных платежей вследствие ослабления таможенного контроля в отношении отдельной категории участников ВЭД [3].

В этой связи представляется, что контроль таможенной стоимости и дальше будет ориентирован в первую очередь на реализацию фискальной составляющей таможенной политики государства, нежели на создание условий, способствующих прогрессивному развитию внешнеэкономической деятельности.

## Литература

1. О временных ставках ввозных пошлин в отношении отдельных видов технологического оборудования [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 24 марта 2006 г. №168. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О временных ставках ввозных таможенных пошлин в отношении отдельных видов машин, оборудования, устройств, аппаратуры и их частей [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 9 июня 2007 г. №357. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Мытарей попросят освободить границы [Текст] // Газета. – 2008. – 20 нояб.
4. Основные направления таможенно-тарифной политики на 2008-й и 2009-2011 гг. [Электронный ресурс] : презентация министра эконом. развития и торговли РФ Э.С. Набиуллиной. – URL: <http://www.economy.gov.ru>.
5. Таможенная служба РФ в 2007 г. [Электронный ресурс] // Сборник. 2008. URL: <http://www.customs.ru/ru/activities/analytic/collection2007/>.
6. Agreement on Implementation of Article VII of the General Agreement on Tariffs and Trade 1994. URL: [http://www.wto.org/english/docs\\_e/legal\\_e/legal\\_e.htm](http://www.wto.org/english/docs_e/legal_e/legal_e.htm).
7. Commission Regulation (EC) № 1875/2006 of 18 December 2006 amending Regulation (EEC) No 2454/93 laying down provisions for the implementation of Council Regulation (EEC) No 2913/92 establishing the Community Customs Code.

## Ключевые слова

Таможенная политика; таможенный тариф; контроль таможенной стоимости; демпинг; уполномоченные экономические операторы; упрощенные таможенные процедуры.

*Смитиенко Егор Олегович*

## РЕЦЕНЗИЯ

Эффективную реализацию таможенной политики обеспечивает таможенный контроль. Контроль таможенной стоимости является неотъемлемым элементом системы таможенного контроля и важной функцией таможенных органов. В последнее время государство уделяет все больше внимания контролю таможенной стоимости как приоритетному направлению совершенствования таможенной политики. Это определяет актуальность вопроса, освещенного в данной статье.

Автор обосновывает задачи и роль контроля таможенной стоимости, рассматривает контроль таможенной стоимости как фискальный инструмент, а также инструмент регулирования внешнеэкономической деятельности.

Автор рассматривает контроль таможенной стоимости как резерв для увеличения поступлений таможенных платежей от внешнеэкономической деятельности, а также как инструмент защиты экономических интересов отечественных производителей от недобросовестной конкуренции.

Автор поднимает вопрос об использовании контроля таможенной стоимости в рамках административного регулирования внешнеэкономической деятельности.

Заслуживает внимания вывод, который сделан автором в статье, о том, что в Российской Федерации сохранится ориентация контроля таможенной стоимости на реализацию фискальной задачи таможенной политики государства, нежели на формирование условий содействия развитию внешнеэкономической деятельности.

Статья имеет научную и практическую ценность и полезна при изучении экономических аспектов таможенного регулирования и таможенного дела в РФ.

*Скольников О.Б., зав. кафедрой таможенных платежей и валютного контроля Российской таможенной академии*

## 1.1. CUSTOMS VALUE CONTROL AS AN INSTRUMENT OF PURSUING OF STATE CUSTOMS POLICY

E.O. Smitienko, Post-graduate

*Russian Customs Academy*

This article is dedicated to studying the role of customs value control that play in state customs policy. The necessity of strengthening customs value control is caused by fiscal orientation of customs tariff and customs undervaluation practice. In this article customs value control is considered as one of the reserves of increasing of customs revenues and method of protection domestic producers and administrative pressure on foreign trade activities.

### Literature

1. Government resolution of 24 March 2006 №168 «On temporary rates of import duties on special kinds of manufacturing equipment». Access from reference-legal system «ConsultantPlus».
2. Government resolution of 9 June 2007 №357 «On temporary rates of import duties on special kinds of machinery, equipment, facilities, apparatus and its parts». Access from reference-legal system «ConsultantPlus».
3. Collectors will be asked to set free frontiers. // «Gazeta» № 221 dated 20.11.2008.
4. The main directions of customs and tariff policy for 2008 and 2009-2001 years. Presentation of Minister of economic development and trade of Russian Federation E.S. Nabiullinoy. System requirements: Power Point. URL: <http://www.economy.gov.ru>.
5. Customs service of Russian Federation in 2007 year. Collection 2008. URL: <http://www.customs.ru/ru/activities/analytic/collection2007>.
6. Agreement on Implementation of Article VII of the General Agreement on Tariffs and Trade 1994. URL: [http://www.wto.org/english/docs\\_e/legal\\_e/legal\\_e.htm](http://www.wto.org/english/docs_e/legal_e/legal_e.htm).
7. Commission Regulation (EC) №1875/2006 of 18 December 2006 amending Regulation (EEC) No 2454/93 laying down provisions for the implementation of Council Regulation (EEC) No 2913/92 establishing the Community Customs Code.

### Keywords

Customs policy; customs tariff; customs value control; dumping; authorized economic operators; simplified customs procedures.