

УДК 339.13

А.В. Аганова

Северо-Западный институт управления – филиал РАНХиГС, г. Санкт-Петербург

ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ, ВЫВОЗИМЫХ ИЗ РОССИИ

Ключевые слова: таможенное дело, таможенная стоимость товаров, экспорт.

В статье исследован российский опыт особенностей определения стоимости товаров, вывозимых из России. В связи с тем, что таможенная стоимость является основой для исчисления экспортных пошлин с адвалорными ставками, проведен анализ перечня товаров, облагаемых такими пошлинами, анализ видов ставок таможенных пошлин. Проанализирована товарная структура экспорта важнейших товаров, облагаемых вывозными таможенными пошлинами за период 2020 -2021 год. Проведен сравнительный анализ порядка определения таможенной стоимости ввозимых и вывозимых товаров. Выявлены особенности определения таможенной стоимости товаров при экспорте.

A.V. Agapova

North-West Institute of Management – branch of RANEPА, Saint-Petersburg

SPECIFICS OF DETERMINING THE CUSTOMS VALUE OF GOODS EXPORTED FROM RUSSIA

Keywords: customs business, customs value of goods, export.

The article examines the Russian experience of determining the cost of goods exported from Russia. Due to the fact that the customs value is the basis for calculating export duties with ad valorem rates, an analysis of the list of goods subject to such duties, an analysis of the types of customs duty rates was carried out. The commodity structure of exports of the most important goods subject to export customs duties for the period 2020-2021 was analyzed. A comparative analysis of the procedure for determining the customs value of imported and exported goods was carried out. Features of determining the customs value of goods during export were revealed.

Поддержка экспортеров, в том числе и информационная, является стратегической задачей, которая становится особенно актуальной в последнее время. Участникам ВЭД важно знать порядок таможенного регулирования экспорта, в том числе, и вопросы определения таможенной стоимости при экспорте товаров. Такие знания необходимы в том числе в связи с тем, на базе таможенной стоимости рассчитывается общий размер таможенных платежей, на основе чего в дальнейшем определяется необходимость экспорта продукции. Это свидетельствует о целесообразности осуществления планового расчета таможенной стоимости еще на стадии закупки. Кроме того, таможенная стоимость определяется экспортёром самостоятельно, что требует знаний особенностей ее расчета.

Проанализировав данные ФТС России о перечислении доходов в федеральный бюджет Российской Федерации установлено, что с 2015 по 2018 год ос-

новную долю таких доходов составляли вывозные пошлины (от 43% до 55%). Однако в 2019-2020 годах произошло резкое уменьшение суммы вывозных таможенных пошлин, что может быть связано с налоговым маневром.

Далее необходимо проанализировать товарную структуру облагаемого пошлинами экспорта, а также виды ставок экспортных пошлин.

Проанализировав товарную структуру экспорта важнейших товаров, облагаемых вывозными таможенными пошлинами в 2020 и 2021 году и сгруппировав её по признаку объема экспорта товаров, необходимо сделать вывод о том, что:

1) самым экспортируемым товаром в 2020 и 2021 году являлась нефть сырая и нефтепродукты, которые в сумме составили 117712,8 млн. долл. США и 110 119, 4 млн долл. США.

2) На последнем месте по объему экспорта находится товар «ферросплавы»,

объем которого в 2020 году составил 887,3 млн. долл. США, а в 2021 году – газ природный сжиженный, который в сумме составил 66,1 млн. долл. США.

В работе проведен анализ перечня товаров, облагаемых экспортными пошлинами, а также проанализированы изменения, вступившие в силу в 2022 году в части наименований товаров, облагаемых такими пошлинами, а также видов ставок экспортных пошлин. В результате установлено следующее. Ставки вывозных таможенных пошлин устанавливает национальное законодательство членов ЕАЭС. В Российской Федерации такими законодательными актами является Постановление Правительства Российской Федерации [2].

В результате сравнительного анализа перечня товаров (установлен Правительством РФ), облагаемых экспортными пошлинами, установленного на 2021 год и 2022 год, можно сделать следующие выводы:

1. Ставка на вывозную таможенную пошлину сохранилась у таких товаров, как туец синий или обыкновенный (*Thunnusthynnus*), спельта и пшеница, бензол, газ природный и газ природный сжиженный, кожа дубленая, древесина топливная в виде брёвен, лесоматериалы из дуба, лесоматериалы из бука и ясеня, лесоматериалы из тополя и эвкалипта, отходы и лом из литейного чугуна и легированной коррозионностойкой стали.

2. Ставки вывозной таможенной пошлин в качестве адвалорной таможенной пошлины были введены в количестве 10% на руды и концентраты вольфрамовые.

3. Понижились ставки экспортной пошлины на такой товар, как кожа дубленая в сухом состоянии.

4. Были введены вывозные таможенные пошлины на: семена рапса, кользы, подсолнечника, бревна из древесины хвойных пород, столбы из древесины хвойных пород.

Проведя анализ перечня и ставок экспортных пошлин, установлено, что адвалорные ставки пошлин наиболее широко применяются в товары, облагаемым экспортными пошлинами. Также в результате проведенного сравнительного анализа перечня товаров, облагаемых экспортными пошлинами в 2021 и 2022 году

установлено, что таможенные пошлины устанавливаются на сырьевые товары.

Таким образом, анализ перечня товаров, облагаемых экспортными пошлинами показал, что такими пошлинами облагаются сырьевые товары. Во-вторых, среди таких, облагаемых экспортными пошлинами товаров, больше всего встречается адвалорных видов ставок таможенных пошлин. Это позволяет сделать вывод о важности верного определения таможенной стоимости с целью выполнения последней своих функций.

Далее проведен анализ нормативно-правовой базы, а также выявлены особенности определения такой стоимости при вывозе товаров из России.

Вопросы определения таможенной стоимости товаров входят в сферу обеспечения экономической безопасности государства и ее национальных интересов, а в эффективном функционировании института таможенной стоимости заинтересованы как государство, так и субъекты ВЭД.

Понятие «таможенная стоимость товаров» является комплексным и сложным. В частности, таможенную стоимость трактуют в соответствии со следующими позициями:

- как цену товара;
- как фактические или плановые расходы импортера;
- как стоимость товара;
- как особую разновидность ценовых показателей товара;
- как систему взаимоотношений между покупателем, продавцом и таможенным органом.

Под таможенной стоимостью понимают «стоимость товара, которая используется в целях таможенного обложения, то есть как исходная расчетная база (основа) для исчисления адвалорных таможенных платежей» [4, с.10], «сложное комплексное понятие, которое включает систему взаимоотношений между покупателем, продавцом и специально уполномоченными государственными органами исполнительной власти в сфере внешнеэкономических отношений по поводу исчисления стоимости товара, перемещаемого через таможенную границу ЕАЭС» [6, с. 165], «цену товара, перемещаемого в экспортно-импортных операциях, предназначенную для тамо-

женных целей и исчисленную на основе фактических расходов, понесенных для производства и доставки указанных товаров до таможенной границы и с учетом всех последующих затрат, связанных непосредственно с указанными товарами в пользу продавца после завершения таможенных формальностей» [5, с. 34].

Очевидно, что каждая из позиций авторов, рассмотренных определений таможенной стоимости товара, имеет свои обоснования, однако в целом ученые сходятся во мнении, что таможенная стоимость служит основой для начисления таможенных платежей и используется в таможенном налогообложении и таким образом определяют ее экономическую природу.

Таким образом, экономическая сущность понятия таможенной стоимости проявляется в ее способности выполнять роль инструмента защиты экономических интересов государства во внешнеэкономической деятельности.

Следует отметить, что механизм государственного регулирования таможенной стоимости формирует комплекс методов и инструментов воздействия государства. Таким образом, таможенная стоимость является важной категорией в системе тарифного и нетарифного регулирования ВЭД.

Подытоживая вышесказанное, констатируем, что в широком смысле суть таможенной стоимости сводится к выражению стоимостного показателя товара в момент его перемещение через таможенную границу государства, а его основное назначение заключается в использовании в качестве базиса начисления таможенных платежей, реализации фискальной и регулирующей функций таможенных органов.

Понятие «таможенная стоимость» получило свое нормативно правовое отражение в Таможенном кодексе ЕАЭС, согласно ст. 38 которого таможенная стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, определена как стоимость товаров, используемых для таможенных целей, которая базируется на цене, которая фактически уплачена или подлежит уплате за эти товары.

Рассмотрим подробнее функции, выполняемые таможенной стоимостью товаров. В соответствии с упомянутым

выше Таможенным кодексом целями использования сведения о таможенной стоимости товаров являются:

- начисление таможенных платежей;
- ведение таможенной статистики;
- расчет налогового обязательства, определенного по результатам документальной проверки.

В то же время анализ научной литературы свидетельствует о том, что исследуемому понятию присущ ряд других функций. В частности, одной из ключевых является фискальная функция таможенной стоимости, что обусловлено значительной долей таможенных платежей в структуре доходов государственного бюджета.

Таможенная стоимость в большинстве случаев является основой начисление обязательных платежей на импортные и экспортные товары.

Важной функцией таможенной стоимости является функция безопасности, содержание которой заключается в том, что таможенная стоимость косвенно влияет на финансовую сохранность страны, так как выступает основанием для начисления таможенных платежей. В этом смысле таможенная стоимость товара выступает финансовым рычагом гарантирования эффективности таможенной политики. Заметим, что осуществление государственной таможенной политики перманентно сопровождается рядом рисков, связанных с внешнеторговой деятельностью. Поэтому есть объективная необходимость функционирования механизма, предотвращающего или защищающего от таких рисков.

Таким механизмом является таможенная безопасность, обеспечение которой охватывает процедуры таможенного контроля и таможенного оформления товаров, в пределах которых в частности производится проверка правильности начисления таможенных платежей. Поэтому таможенная стоимость является важным элементом таможенной безопасности государства, а затем – выполняет и функцию безопасности.

На основании ТК ЕАЭС таможенная стоимость товара при ввозе на территорию Евразийского экономического союза определяется в основном таможенным представителем или декла-

рантом, а в отдельных случаях (когда таможенные, компенсационные, антидемпинговые, специальные пошлины определяются таможенным органом в соответствии с п.2 ст. 52 ТК ЕАЭС и п.3 ст. 71 ТК ЕАЭС, т.е. при незаконном перемещении товаров через границу ЕАЭС или при помещении товаров под специальные процедуры, которые не соответствуют условиям международных договоров) – таможенным органом.

Известно, что порядок определения таможенной стоимости вывозимых товаров определяется национальным законодательством каждой страны-члена ЕАЭС. Для России таким нормативным документом является постановление Правительства [1].

Отмечается, что таможенная стоимость экспортных товаров определяется, только когда в отношении товара установлена экспортная пошлина, рассчитываемая по адвалорной ставке. Именно по этой причине в начале исследования был проведен анализ перечня товаров, а также видов ставок экспортных пошлин.

Принципы определения такой стоимости аналогичны принципам, изложенным в ст. VII ГАТТ/ВТО и представлены ниже:

- в основе сведений, относящихся к определению таможенной стоимости товаров, должна быть достоверная, количественно определяемая и документально подтвержденная информация;
- последовательное применение методов определения таможенной стоимости вывозимых товаров;
- общая применимость процедуры определения таможенной стоимости.

Далее проведен сравнительный анализ особенностей применения методов определения такой стоимости экспортных и импортных товаров.

Как при экспорте, так и при импорте, все методы применяются последовательно, то есть к следующему методу можно перейти только при отказе от предыдущего. Первоосновой, основным методом определения такой стоимости в обоих случаях является первый метод. По сущности применения методов различий не выявлено. Однако при анализе применения методов определения таможенной сто-

имости, применяемых при экспорте и импорте товаров, сделан вывод, что для экспортируемых товаров не применяется метод вычитания. Вышеописанное является первой особенностью определения таможенной стоимости товаров при экспорте.

При анализе особенностей применения основного, приоритетного метода – по стоимости сделки с ввозимыми / вывозимыми товарами установлено следующее. Данный метод может применяться только при выполнении следующих условий:

- права покупателя на пользование и распоряжение ничем не ограничены (исключение – географический фактор, ограничения не оказывают существенного влияния на стоимость товара);
- продажа товаров или их цена не зависят от соблюдения условий или обязательств, влияние которых на стоимость товаров не может быть количественно определено;
- какая-либо часть дохода с предстоящей продажи не причитается продавцу (исключение: когда производятся дополнительные начисления);
- продавец и покупатель не должны быть взаимосвязанными лицами, а если являются, то стоимость сделки с экспортируемыми товарами приемлема для таможенных целей

Таким образом, ограничения в применении основного метода определения таможенной стоимости являются аналогичными как для экспорта, так и для импорта.

Далее необходимо проанализировать порядок применения основного метода. Для этого проанализируем понятие цены, фактически уплаченной, в соответствии с Правилами. Обращает внимание тот факт, что в п. 19 дана трактовка понятия «цена, фактически уплаченная» (далее – ЦФУ), где ясно оговаривается, что это не синоним категории цены товара (по контракту). Под такой ценой понимается «общая сумма всех платежей за вывозимые товары, осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем непосредственно продавцу и (или) иному лицу в пользу продавца». Таким образом, особенностью определения таможенной стоимости при экспорте является

открытый перечень таких платежей за экспортируемые товары (согласно п.19 Правил).

В данной трактовке любой платеж, осуществленный покупателем продавцу при экспорте относится к категории «все платежи, за экспортные товары» и подлежит включению в ЦФУ. В связи с такой открытостью перечня платежей за экспортируемые товары, часто возникают спорные вопросы о включении компенсаций в таможенную стоимость [7]. Под компенсационными платежами (в качестве компенсации за понесенные расходы) понимаются платежи, произведенные за определенный вид расходов покупателем в пользу продавца. Однако трудность заключается в отнесении таких расходов к конкретной сделке. Отмечается, что гражданско-правовые нормы позволяют заключать договоры на любых условиях, в том числе договоры поручительства. Однако императивные нормы таможенного права требуют включать в качестве платежей, относящихся к ЦФУ, любые расходы, оплаченные покупателем и перечисленные прямо или косвенно на счет продавца. Особенно часто проблемные ситуации возникают в случае компенсации расходов на экспортные пошлины.

Таким образом, законодатель дает более широкую трактовку категории «цены, фактически уплаченной», чем категория «цена товара». К ЦФУ предлагается относить «общая сумма всех платежей за вывозимые товары, осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем непосредственно продавцу и (или) иному лицу в пользу продавца».

Однако далее, в п.20 Правил прописан закрытый перечень обязательных (при наличии) дополнительных начислений. К ним относятся:

а) расходы, осуществленные покупателем:

на вознаграждение в связи с куплей-продажей вывозимых товаров;

на тару, упаковку вывозимых товаров;

б) соответствующим образом распределенная стоимость следующих товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем бесплатно или по сниженной цене:

• сырье, материалы и комплектующие;

• инструменты, штампы, материалы, использованные (используемые) при производстве вывозимых товаров;

• проектирование, разработка, эскизы и чертежи, необходимые для производства вывозимых товаров;

в) лицензионные платежи;

г) часть дохода, полученного покупателем в результате последующей продажи, прямо или косвенно причитающаяся продавцу.

В целях исследования необходимо проанализировать также порядок применения дополнительных начислений для расчета такой стоимости как для импортных, так и для экспортных товаров.

Такие дополнительные начисления – расходы при импорте товаров установлены в п. 1 ст.40 ТК ЕАЭС. Проанализировав указанную статью, можно сделать вывод о наличии 6 групп начислений к таможенной стоимости при ввозе товаров.

Таким образом, при сравнительном анализе применения методов определения таможенной стоимости импортных и экспортных товаров установлено, что при экспорте предусмотрено только 4 категорий таких начислений в отличие от 6 категорий при импорте товаров. При анализе нормативной базы определения таможенной стоимости экспортируемых и импортируемых товаров установлено отсутствие расходов на перевозку и связанных с ними расходов (разгрузка, перегрузка, страхование товаров).

Таким образом, в результате исследования установлено следующее.

– на товары, облагаемые экспортными пошлинами, применяются, главным образом, адвалорные ставки пошлин, что позволяет сделать вывод о важности верного определения таможенной стоимости с целью выполнения последней своих функций.

– отличиями в применении методов определения таможенной стоимости экспортируемых и импортируемых товаров являются следующие:

во-первых, наличие пяти методов при экспорте (отсутствует метод вычитания)

во-вторых, меньшее количество дополнительных начислений. Так, отсутствуют начисления, связанные с понесенными транспортными расходами при продаже на экспорт товаров.

Библиографический список

1. Постановление Правительства РФ от 16.12.2019 N 1694 «Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации» // СПС «Консультант Плюс».
2. Постановление Правительства РФ от 27.11.2021 № 2068 «О ставках вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза».
3. Агапова А.В., Лебедева М.А. Определение таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации // Право и экономика. 2016. № 4(338). С. 60-65.
4. Давыдов Р.В. Реформирование системы таможенных органов Российской Федерации // Вестник Российской таможенной академии. 2020. № 1 (50). С. 9-20.
5. Мищенко О.А. Особенности налогообложения внешнеторговых операций в России и возможные налоговые риски при осуществлении внешнеэкономической деятельности // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2020. № 3 (40). С. 33-38.
6. Рудецкая А.В., Гутова А.А. Онлайн расчет таможенных платежей как эффективный инструмент ВЭД // Тенденции развития науки и образования. 2021. № 70-6. С. 165-167.
7. Артемьев А.А. Таможенная стоимость вывозимых товаров: включать ли в нее компенсации? // Налоговед. 2019. № 11.