

УДК 339.543
ББК 65.428
М74

Электронные версии книг
на сайте www.prospekt.org

Автор:

Мокров Г. Г., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры международного бизнеса и таможенного дела Российского экономического университета им. Г. В. Плеханова.

Рецензенты:

Степаненко М. В., кандидат юридических наук, старший научный сотрудник, декан факультета таможенного дела института права и национальной безопасности Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации;

Бусько Д. П., кандидат юридических наук, начальник кафедры экономической теории Российской таможенной академии, полковник таможенной службы.

Мокров Г. Г.

М74 Евразийский экономический союз: оценка таможенной стоимости : монография. — Москва : Проспект, 2022. — 544 с.

ISBN 978-5-392-36059-8

В монографии рассматривается практика профессиональной оценки таможенной стоимости товаров в целях тарифного и нетарифного регулирования, проведения таможенно-валютного контроля, применения мер торговой защиты и ведения таможенной статистики. Главное внимание уделяется таким методам оценки товаров в таможенных целях, как рыночный (основной), сравнительные, затратные (расчетные) и репродуктивный. Особое место отводится декларированию и контролю таможенной стоимости товаров.

Законодательство приведено по состоянию на 26 ноября 2021 г.

Монография ориентирована на предпринимателей, занятых в сфере международного бизнеса, сотрудников налоговых, таможенных и финансовых органов. Книга будет полезна слушателям, занимающимся по программам повышения квалификации и профессиональной переподготовки управленческих кадров и специалистов, а также студентам экономических и юридических вузов и факультетов, обучающимся по специальностям «Экономика», «Международная торговля», «Налоги и налогообложение», «Таможенное дело» и «Финансы».

УДК 339.543
ББК 65.428

Печатается в авторской редакции.

Научное издание

МОКРОВ ГЕННАДИЙ ГРИГОРЬЕВИЧ
ЕВРАЗИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ СОЮЗ
ОЦЕНКА ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ
Монография

Подписано в печать 25.11.2021. Формат 60×90^{1/16}.
Печать цифровая. Печ. л. 34,0. Тираж 1000 (1-й завод 100) экз. Заказ №

ООО «Проспект»
111020, г. Москва, ул. Боровая, д. 7, стр. 4.

ISBN 978-5-392-36059-8

© Мокров Г. Г., 2021
© ООО «Проспект», 2021

Author:

Mokrov G. G., Doctor of Economics, Professor, Professor of the Department of International Business and Customs Affairs of the Plekhanov Russian University of Economics.

Reviewers:

Stepanenko M. V., PhD in Law, Senior Researcher, Dean of the Faculty of Customs Affairs at the Institute of Law and National Security of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration;

Busko D. P., PhD in Law, Senior Researcher, Head of the Department of Economic Theory of the Russian Customs Academy.

Mokrov G. G.

Eurasian Economic Union: Assessment of the Customs Value : Monograph. — Moscow : Prospekt, 2022. — 544 p.

ISBN 978-5-392-36059-8

The monograph examines the practice of professional assessment of the customs value of goods for the purposes of tariff and non-tariff regulation, customs and currency control, the application of trade protection measures and customs statistics. The main attention is paid to such methods of evaluating goods for customs purposes as: the market (main) method, comparative methods, cost (calculation) methods and the reproductive method. A special place is given to the declaration and control of the customs value of goods.

The legislation is given as of November 26, 2021.

The monograph is intended for entrepreneurs engaged in international business, employees of tax, customs and financial authorities. The book could be useful to students in the programs of advanced training and professional retraining of managerial personnel and specialists, as well as students of economic and law universities and faculties in the specialties of “Economics”, “International Trade”, “Taxes and Taxation”, “Customs Affairs” and “Finance”.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	8
----------------------	----------

Раздел I СИСТЕМА ОЦЕНКИ ТОВАРОВ В ТАМОЖЕННЫХ ЦЕЛЯХ

Глава 1. Оценочная деятельность по определению таможенной стоимости товаров.....	15
1.1. Таможенная оценка: объект, субъект, методы.....	15
1.2. Цели таможенной оценки товаров	17
1.3. Оценка товаров в целях тарифного регулирования.....	19
1.4. Оценка товаров в целях таможенно-валютного контроля.....	22
1.5. Оценка товаров в целях нетарифного регулирования.....	28
1.6. Оценка товаров в целях применения мер торговой защиты	31
1.7. Оценка товаров в целях ведения таможенной статистики.....	34
1.7.1. Статистический учет экспортно-импортных операций	35
1.7.2. Модель учета на базе концепции страны происхождения товара и концепции страны конечного назначения товара	38
1.7.3. Модель учета на базе концепции страны отправления товара	40
1.7.4. Интегрированная модель учета текущих операций	40

Глава 2. Объекты оценочной деятельности:	
товары, перемещаемые через таможенные границы	43
2.1. Товары, в отношении которых определяется таможенная стоимость при ввозе их на таможенную территорию или вывозе за ее пределы	43
2.1.1. Таможенная оценка товаров в целях применения адвалорных ставок импортного таможенного тарифа	45
2.1.2. Таможенная оценка товаров в целях применения адвалорных ставок экспортного таможенного тарифа	51
2.1.3. Таможенная оценка товаров, помещенных под таможенные процедуры реимпорта и реэкспорта	54
2.2. Товары, в отношении которых не определяется таможенная стоимость при ввозе их на таможенную территорию или вывозе за ее пределы	58
Глава 3. Субъекты оценочной деятельности по определению таможенной стоимости товаров	61
3.1. Декларанты: определение таможенной стоимости в целях начисления и уплаты таможенных платежей	61
3.2. Таможенные органы: оценка таможенной стоимости в целях контроля и обеспечения полноты взимания таможенных платежей	64
Глава 4. Принципы и методы оценки товаров в таможенных целях	71
4.1. Генезис принципов определения таможенной стоимости товаров	71
4.1.1. Принцип действительной стоимости	72
4.1.2. Принцип нормальной цены	73
4.1.3. Принцип цены сделки	77
4.2. Методы определения таможенной стоимости и алгоритм их применения	80

Раздел II

РЫНОЧНЫЙ МЕТОД ОЦЕНКИ ТОВАРОВ В ТАМОЖЕННЫХ ЦЕЛЯХ

Глава 5. Общий порядок применения рыночного метода оценки таможенной стоимости по цене сделки с ввозимыми товарами (метод 1)	93
5.1. Условия определения таможенной стоимости методом по цене сделки с ввозимыми товарами	93
5.1.1. Оцениваемый товар как предмет купли-продажи	94
5.1.2. Неограниченность в правах компании-импортера на ввозимые товары	99
5.1.3. Отсутствие обременений у сторон сделки при формировании цены внешнеторгового контракта	103
5.1.4. Неимение послепродажных обязательств у сторон внешнеторговой сделки по платежам за товары	106
5.1.5. Индифферентность сторон внешнеторговой сделки	109
5.2. Алгоритм определения таможенной стоимости по цене сделки с ввозимыми товарами	113
Глава 6. Цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате при покупке товаров в целях их вывоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза	120
6.1. Нормальная стоимость товара при его покупке на внутреннем рынке экспортирующего государства	120
6.2. Определение нормальной стоимости товара при его покупке на внутреннем рынке третьей страны	124
6.3. Конструирование нормальной стоимости товара при его покупке на внутреннем рынке «суррогатной» страны	126
6.4. Необходимость корректировки цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары	129

Глава 7. Дополнительные начисления к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары	134
7.1. Состав и структура дополнительных начислений, подлежащих включению в цену сделки с ввозимыми товарами	134
7.2. Расходы по транспортировке товаров до места прибытия на таможенную территорию	136
7.3. Лицензионные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности.....	143
7.4. Расходы на вознаграждение внешнеторговых посредников	149
7.5. Расходы, понесенные компанией-импортером	154
7.5.1. Затраты на предметы труда.....	156
7.5.2. Затраты на средства труда.....	158
7.5.3. Затраты на продвижение товаров.....	161
Глава 8. Допустимые вычеты из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары.....	167
8.1. Состав и структура допустимых вычетов из цены сделки с ввозимыми товарами.....	167
8.2. Транспортные расходы после ввоза товаров на таможенную территорию	169
8.3. Расходы на шефмонтаж, обслуживание и оказание технического содействия	175
8.4. Расходы на уплату налогов и таможенных платежей	179
Глава 9. Процедура отложенной оценки товаров в таможенных целях при применении метода по цене сделки с ввозимыми товарами	189
9.1. Основания применения процедуры отложенного определения таможенной стоимости товаров	189
9.2. Применение процедуры отложенного определения таможенной стоимости при формировании цены в ходе торгов на мировых товарных биржах.....	195
9.2.1. Биржевой товар	196

9.2.2. Биржевая сделка	199
9.2.3. Биржевая цена	202
9.3. Применение процедуры отложенного определения таможенной стоимости при ввозе товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности	205
9.3.1. Базовые условия включения лицензионных платежей в структуру таможенной стоимости товаров	206
9.3.2. Алгоритм процедуры отложенного определения таможенной стоимости товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности	216
9.4. Применение процедуры отложенного определения таможенной стоимости при несовпадении валюты контракта и валюты платежа	220
9.4.1. Предварительная и окончательная величина таможенной стоимости товаров	220
9.4.2. Международный факторинг в механизме отложенного определения таможенной стоимости	222
9.4.3. Валютная оговорка как инструмент определения окончательной оценки товаров в таможенных целях	227
9.5. Контроль величины таможенной стоимости при процедуре отложенной оценки товаров в таможенных целях	230
9.5.1. Верификация предварительной и окончательной величины таможенной стоимости товаров	230
9.5.2. Специфика исчисления и уплаты таможенных платежей при процедуре отложенного определения таможенной стоимости товаров	236
9.5.3. Декларирование предварительной и окончательной величины таможенной стоимости товаров	239
9.5.3.1. Заявление предварительной (первоначальной) величины таможенной стоимости	239
9.5.3.2. Заявление окончательной (точной) величины таможенной стоимости	242

Раздел III

СРАВНИТЕЛЬНЫЕ МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ТОВАРОВ В ТАМОЖЕННЫХ ЦЕЛЯХ

Глава 10. Общая характеристика сравнительных методов оценки товаров в таможенных целях	247
10.1. Условия и алгоритм определения таможенной стоимости методом по цене сделки с идентичными товарами (метод 2) и методом по цене сделки с однородными товарами (метод 3)	247
10.2. Базовые признаки сопоставимости сделок с ввозимыми, идентичными и однородными товарами	252
10.2.1. Товарный рынок и его основные характеристики	253
10.2.2. Экономические условия совершения внешнеторговых сделок	255
10.2.3. Материальные активы сторон внешнеторговых сделок	256
10.2.4. Финансовые риски субъектов внешнеторговых сделок	257
10.2.5. Нематериальные активы участников внешнеторговых сделок	258
Глава 11. Метод определения таможенной стоимости по цене сделки с идентичными товарами (метод 2)	261
11.1. Условия и алгоритм определения таможенной стоимости методом по цене сделки с идентичными товарами	261
11.2. Основные признаки идентификации товаров в целях определения таможенной стоимости методом по цене сделки с идентичными товарами	264
11.2.1. Физическое состояние ввозимых (оцениваемых) товаров	265
11.2.2. Страна происхождения товаров	268
11.2.3. Непосредственный производитель товаров	269
11.2.4. Товарный знак и деловая репутация компании на рынке	270

Глава 12. Метод определения таможенной стоимости по цене сделки с однородными товарами (метод 3)	274
12.1. Условия и алгоритм определения таможенной стоимости методом по цене сделки с однородными товарами	274
12.2. Параметры сопоставимости товаров в целях определения таможенной стоимости методом по цене сделки с однородными товарами	277
Глава 13. Порядок определения цен на ввозимые товары путем сопоставления их с ценами на ранее ввезенные идентичные или однородные товары	284
13.1. Алгоритм сопоставления цен на ввозимые, идентичные или однородные товары	284
13.2. Построение интервала рыночных цен в сопоставимых сделках с идентичными или однородными товарами	288
13.3. Расчет минимального значения интервала рыночных цен	291
13.4. Расчет максимального значения интервала рыночных цен	295
Глава 14. Корректировка цены внешнеторговой сделки с идентичными или однородными товарами	301
14.1. Необходимость, алгоритм и параметры корректировки цены сделки с идентичными или однородными товарами	301
14.2. Учет коммерческих уровней поставки товаров	305
14.3. Учет размера поставляемой партии товаров	307
14.4. Учет временного интервала между поставками ввозимых и идентичных или однородных товаров	309
14.5. Учет транспортных, страховых и прочих дополнительных расходов	311

Раздел IV ЗАТРАТНЫЕ МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ТОВАРОВ В ТАМОЖЕННЫХ ЦЕЛЯХ

Глава 15. Общая характеристика затратных методов оценки товаров в таможенных целях	317
---	-----

15.1. Алгоритм перехода на альтернативные методы определения таможенной стоимости товаров: метод вычитания затрат и метод сложения затрат	317
15.2. Информация бухгалтерского учета, используемая при таможенной оценке товаров методом вычитания затрат и методом сложения затрат	319
15.2.1. Метод вычитания затрат (метод 4): использование бухгалтерской информации в стране приобретения оцениваемых (ввозимых) товаров	321
15.2.2. Метод сложения затрат (метод 5): использование бухгалтерской информации в стране производства оцениваемых (ввозимых) товаров	322
Глава 16. Метод вычитания затрат (метод 4)	326
16.1. Базовая модель таможенной оценки товаров методом вычитания затрат	326
16.2. Модификации базовой модели оценки товаров в таможенных целях методом вычитания затрат	329
16.3. Условия применения базовой модели определения таможенной стоимости методом вычитания затрат и ее модификаций	332
Глава 17. Метод сложения затрат (метод 5)	339
17.1. Условия и алгоритм определения таможенной стоимости товаров методом сложения затрат	339
17.2. Взаимозависимость сторон внешнеторговой сделки	341
17.3. Общепринятая типология компонентов затрат на производство и реализацию товаров	344
17.4. Консенсус сторон внешнеторгового контракта при таможенной оценке товаров	347
17.5. Модель конструирования таможенной стоимости товаров методом сложения затрат	353
17.5.1. Расчетная стоимость товаров на условиях EXW и ее структура	353
17.5.2. Производственные затраты иностранной компании	357

17.5.3. Общие (коммерческие и управленческие) издержки иностранной компании	360
17.5.4. Прибыль иностранной компании	361
17.6. Корректировка величины таможенной стоимости товаров, определенной методом сложения затрат.....	362
17.6.1. Добавление затрат на вознаграждение торговых посредников.....	365
17.6.2. Исключение сумм экспортных таможенных пошлин.....	368
17.6.3. Начисление расходов на таможенную логистику до пункта таможенного контроля на границе Евразийского экономического союза.....	373

Раздел V

РЕПРОДУКТИВНЫЙ МЕТОД ОЦЕНКИ ТОВАРОВ В ТАМОЖЕННЫХ ЦЕЛЯХ

Глава 18. Репродуктивный метод как унитарно-гибкое воспроизведение продуктивных (типичных) методов определения таможенной стоимости товаров.....	383
18.1. Условия и алгоритм применения репродуктивного метода оценки товаров в таможенных целях	383
18.2. Содержание репродуктивного метода определения таможенной стоимости товаров.....	391
18.3. Конструирование таможенной стоимости с использованием репродуктивного метода оценки товаров в таможенных целях.....	397
Глава 19. Применение репродуктивного метода оценки таможенной стоимости товаров на основе системы цен, регулируемых правилами «Инкотермс-2020»	404
19.1. Система цен, сформированная на базе «Международных правил толкования торговых терминов» («Инкотермс-2020»).....	404
19.2. Конструирование таможенной стоимости товаров на базе цены EXW.....	411
19.3. Формирование таможенной стоимости товаров на базе цены FCA/FOB	415

19.4. Расчет таможенной стоимости товаров на базе цены CIF/CIF	420
19.5. Определение таможенной стоимости товаров на базе цены DDP	425

Глава 20. Применение репродуктивного метода оценки товаров в таможенных целях на основе трансфертного ценообразования	433
20.1. Методы приведения трансфертных цен в рыночные цены	433
20.2. Оценка товаров в таможенных целях на базе метода сопоставимой неконтролируемой цены	436

Раздел VI ДЕКЛАРИРОВАНИЕ И КОНТРОЛЬ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

Глава 21. Декларирование таможенной стоимости товаров	445
21.1. Формы декларации таможенной стоимости товаров	445
21.2. Декларация таможенной стоимости по форме ДТС-1 (метод 1)	449
21.3. Декларация таможенной стоимости по форме ДТС-2 (метод 2 и метод 3)	456
21.4. Декларация таможенной стоимости по форме ДТС-2 (метод 4)	462
21.5. Декларация таможенной стоимости по форме ДТС-2 (метод 5)	467
21.6. Декларация таможенной стоимости по форме ДТС-2 (метод 6)	472
Глава 22. Контроль правильности определения заявленной декларантом таможенной стоимости товаров	480
22.1. Общий порядок проведения контроля заявленной декларантом таможенной стоимости товаров	480
22.2. Проверка сведений, заявленных в декларации таможенной стоимости по форме ДТС-1 при использовании метода по цене сделки с ввозимыми товарами (метод 1)	487

22.3. Проверка сведений, заявленных в декларации таможенной стоимости по форме ДТС-2 при использовании сравнительных методов оценки товаров в таможенных целях (метод 2 и метод 3).....	497
22.4. Проверка сведений, заявленных в декларации таможенной стоимости по форме ДТС-2 при использовании для оценки товаров в таможенных целях метода вычитания затрат (метод 4).....	504
22.5. Проверка сведений, заявленных в декларации таможенной стоимости по форме ДТС-2 при использовании для оценки товаров в таможенных целях метода сложения затрат (метод 5).....	510
22.6. Проверка сведений, заявленных в декларации таможенной стоимости по форме ДТС-2 при использовании репродуктивного метода оценки товаров в таможенных целях (метод 6)	517
Заключение	525
Список использованной литературы	528
Об авторе.....	531