

Г. Г. Мокров

ЕВРАЗИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ СОЮЗ

ЕДИНОЕ ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

М О Н О Г Р А Ф И Я



Электронные версии книг на сайте

www.prospekt.org



• ПРОСПЕКТ •

Москва
2020

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 имени 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;

Коротков А. В., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры статистики Российского экономического университета имени Г. В. Плеханова.

Мокров Г. Г.

М74 Евразийский экономический союз. Единое таможенное регулирование : монография. — Москва : Проспект, 2020. — 608 с.

ISBN 978-5-392-31489-8

DOI 10.31085/9785392314898-2020-608

В монографии рассматривается практика применения единых мер таможенного регулирования внешнеторгового оборота ЕАЭС с третьими странами. Главное внимание уделяется таким инструментам наднационального регулирования, как международные классификаторы товаров, таможенный тариф, таможенная стоимость, таможенные платежи. Важное значение придается Единому таможенному тарифу ЕАЭС, его структуре, базовым принципам формирования, действующим ставкам таможенных пошлин, правилам определения страны происхождения товаров и порядку предоставления тарифных преференций. Внимание сфокусировано и на методах оценки товаров в таможенных целях, в частности основном методе (по цене сделки с ввозимыми товарами), сравнительных методах (по цене сделки с однородными и идентичными товарами), расчетных методах (методах вычитания и сложения стоимости) и резервном методе, а также порядке оформления и контроля за достоверностью оценки таможенной стоимости товаров.

Отдельный раздел посвящен методам, порядку и срокам уплаты таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, а также механизму их поступления в доход бюджетов государств — членов ЕАЭС. Особое внимание уделено роли таможенно-тарифного регулирования в формировании базовой модели счета текущих операций платежного баланса и использованию валютной составляющей таможенного тарифа при переходе государств — членов ЕАЭС к режиму плавающего обменного курса валют. Значимое место в книге отводится анализу практики выведения денежных средств в офшорные юрисдикции путем занижения таможенной стоимости товаров или манипуляции условиями коммерческих поставок EXW, FCA, FAS, FOB, CFR, CIF, CIP, CPT, DAT, DAP, DDP «Инкотермс-2020» посредством использования документарного аккредитива в качестве формы оплаты за поставку товаров, а также частичной или 100%-ной предоплаты на счета офшорных компаний, что позволяет компетентным органам уже в ближайшей перспективе разработать комплекс мероприятий в законодательной, правоприменительной и информационной областях по деофшоризации экономики ЕАЭС и противодействию легализации доходов, полученных преступным путем.

Законодательство приведено по состоянию на 20 декабря 2019 г.

Монография ориентирована на предпринимателей, занятых в сфере международного бизнеса, специалистов, работающих в структурах Евразийской экономической комиссии и Межпарламентской Ассамблеи государств — участников СНГ, сотрудников налоговых и таможенных 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» и «Таможенное дело».

УДК 339.543

ББК 65.428

ISBN 978-5-392-31489-8

DOI 10.31085/9785392314898-2020-608

© Мокров Г. Г., 2019

© ООО «Проспект», 2019

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	7
----------------	---

Раздел I. МЕЖДУНАРОДНЫЕ КЛАССИФИКАТОРЫ ТОВАРОВ В ТАМОЖЕННЫХ ЦЕЛЯХ

Глава 1. Становление международных товарных номенклатур и таможенных классификаторов товаров	11
1.1. Предыстория создания национальных классификаторов товаров	11
1.2. Тенденции к сближению национальных номенклатур и классификаторов товаров	16
1.3. Первые наднациональные классификаторы товаров	22
1.3.1. Брюссельская товарная номенклатура	23
1.3.2. Женевская таможенная номенклатура Лиги Наций	25
Глава 2. Гармонизированная система описания и кодирования товаров всемирной таможенной организации	28
2.1. Базовые международные классификаторы товаров	28
2.1.1. Номенклатура Совета таможенного сотрудничества ...	30
2.1.2. Стандартный международный торговый классификатор	35
2.1.3. Классификатор основных продуктов	37
2.1.4. Классификатор товаров по широким экономическим категориям	40
2.2. Содержание Гармонизированной системы описания и кодирования товаров	43
2.2.1. Номенклатура Гармонизированной системы	44
2.2.2. Основные правила интерпретации Гармонизированной системы	49
2.2.3. Пояснения к Номенклатуре Гармонизированной системы	53
2.3. Классификационные группировки Номенклатуры Гармонизированной системы	58

2.4. Администрирование Гармонизированной системы описания и кодирования товаров	60
2.4.1. <i>Комитет по Гармонизированной системе: структура и функции</i>	61
2.4.2. <i>Этапы обновления Гармонизированной системы</i>	64
Глава 3. Единая товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза	70
3.1. Принципы формирования Евразийского классификатора товаров в таможенных целях.	70
3.2. Содержание Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза	76
3.2.1. <i>Классификационные группировки товарной номенклатуры и их кодовые обозначения</i>	78
3.2.2. <i>Основные правила интерпретации товарной номенклатуры</i>	83
3.3. Классификация товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза	90
3.3.1. <i>Порядок определения классификационного кода товара в таможенных целях</i>	91
3.3.2. <i>Принятие таможенными органами предварительного решения по классификации товаров</i>	96
3.3.3. <i>Прекращение действия, изменение или отзыв таможенными органами предварительного решения по классификации товаров</i>	99

Раздел II.

ЕДИНЫЙ ТАМОЖЕННЫЙ ТАРИФ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА

Глава 4. Таможенный тариф как инструмент внешнеторговой политики	103
4.1. Определение и функции таможенного тарифа	103
4.2. Структура таможенного тарифа	105
4.2.1. <i>Импортный таможенный тариф</i>	105
4.2.2. <i>Экспортный таможенный тариф</i>	107
4.3. Базовые принципы формирования таможенного тарифа	113
4.3.1. <i>Принцип тарифной эскалации</i>	113
4.3.1.1. <i>Эскалация импортного таможенного тарифа</i> ..	113
4.3.1.2. <i>Эскалация экспортного таможенного тарифа</i> ..	115
4.3.2. <i>Принцип эффективной тарифной защиты</i>	117

Глава 5. Содержание Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза	121
5.1. Ставка таможенного тарифа (экономическая мера регулирования внутреннего рынка)	121
5.1.1. <i>Виды ставок таможенных пошлин: адвалорные, специфические, комбинированные</i>	121
5.1.2. <i>Влияние ставок таможенного тарифа на состояние внутреннего рынка</i>	126
5.2. Нетарифная квота (административная мера регулирования внутреннего рынка)	130
5.2.1. <i>Функции импортной квоты</i>	132
5.2.2. <i>Механизм распределения общего объема импортной квоты</i>	134
5.2.3. <i>Влияние импортной квоты на параметры внутреннего рынка</i>	139
5.3. Тарифная квота (комбинированная мера регулирования внутреннего рынка)	144
Глава 6. Единая система тарифных преференций Евразийского экономического союза	150
6.1. Генеральная система тарифных преференций Всемирной торговой организации	150
6.2. Пользователи единой системы тарифных преференций	155
6.2.1. <i>Развивающиеся страны</i>	155
6.2.2. <i>Наименее развитые страны</i>	157
6.3. Номенклатура преференциальных товаров	159
6.4. Условия предоставления тарифных преференций	164
6.4.1. <i>Производство товара в стране – пользователя единой системы тарифных преференций</i>	166
6.4.2. <i>Прямая поставка товаров из страны – пользователя единой системы тарифных преференций на евразийскую единую таможенную территорию</i>	175
6.4.3. <i>Непосредственная закупка товара страны – пользователя единой системы тарифных преференций</i>	177
6.5. Подтверждение происхождения товара в целях предоставления тарифных преференций	182

Раздел III.

ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ ТОВАРА

Глава 7. Оценка товаров в таможенных целях: подходы к проблеме	188
7.1. Принципы таможенной оценки товаров	188
7.1.1. <i>Принцип «действительной стоимости»</i>	189

7.1.2.	<i>Принцип «нормальной цены»</i>	190
7.1.3.	<i>Принцип «цены сделки»</i>	194
7.2.	<i>Система единых правил определения таможенной стоимости</i>	197
7.2.1.	<i>Сфера применения таможенной стоимости</i>	197
7.2.2.	<i>Иерархия методов определения таможенной стоимости</i>	198
Глава 8.	Основной метод: определение таможенной стоимости по цене сделки с ввозимыми товарами.	202
8.1.	<i>Структура метода определения таможенной стоимости по цене сделки с ввозимыми товарами</i>	202
8.2.	<i>Цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате.</i>	204
8.2.1.	<i>Нормальная стоимость товара как основа цены, уплаченной или подлежащей уплате</i>	204
8.2.2.	<i>Определение нормальной стоимости товара при его покупке на внутреннем рынке третьей страны</i>	207
8.2.3.	<i>Конструирование нормальной стоимости товара при его покупке на внутреннем рынке «суррогатной» страны</i>	210
8.3.	<i>Корректировка цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате.</i>	212
8.3.1.	<i>Корректировка таможенной стоимости товара в сторону ее повышения.</i>	213
8.3.2.	<i>Корректировка таможенной стоимости товара в сторону ее понижения.</i>	217
8.4.	<i>Отложенное определение таможенной стоимости по цене сделки с ввозимыми товарами (метод 1)</i>	219
8.4.1.	<i>Предварительная и окончательная величина таможенной стоимости</i>	220
8.4.2.	<i>Применение процедуры отложенного определения таможенной стоимости при условии формирования цены на торгах мировых товарных бирж.</i>	223
8.4.2.1.	<i>Биржевой товар.</i>	224
8.4.2.1.	<i>Биржевая сделка.</i>	225
8.4.2.3.	<i>Биржевая цена</i>	226
8.4.3.	<i>Применение процедуры отложенного определения таможенной стоимости при отсутствии фиксированных сумм платежей за использование объектов интеллектуальной собственности</i>	227
8.4.3.1.	<i>Виды лицензионных платежей: роялти, паушальные и комбинированные выплаты.</i>	228
8.4.3.2.	<i>Базовые условия включения лицензионных платежей в структуру таможенной стоимости товара</i>	231

Глава 9. Сравнительные методы определения таможенной стоимости товаров	239
9.1. Порядок и условия определения таможенной стоимости идентичных или однородных товаров	239
9.2. Определение таможенной стоимости по цене сделки с идентичными товарами	241
9.3. Определение таможенной стоимости по цене сделки с однородными товарами	247
9.4. Корректировка стоимости внешнеторговой сделки с идентичными или однородными товарами	250
9.4.1. <i>Корректировка стоимости внешнеторговой сделки с идентичными или однородными товарами с учетом других коммерческих уровней поставки</i>	252
9.4.2. <i>Корректировка стоимости внешнеторговой сделки с идентичными или однородными товарами с учетом размера поставляемой партии товара</i>	253
9.4.3. <i>Корректировка стоимости внешнеторговой сделки с идентичными или однородными товарами с учетом временного интервала между поставками идентичных или однородных товаров</i>	254
9.4.4. <i>Корректировка стоимости внешнеторговой сделки с идентичными или однородными товарами с учетом транспортных, страховых и прочих дополнительных расходов</i>	256
Глава 10. Расчетные методы определения таможенной стоимости товаров	259
10.1. Алгоритм последовательности действий при использовании расчетных методов определения таможенной стоимости	259
10.2. Метод вычитания стоимости	260
10.2.1. <i>Базовая модель определения таможенной стоимости методом вычитания стоимости</i>	261
10.2.2. <i>Модификации базовой модели определения таможенной стоимости методом вычитания стоимости</i>	263
10.2.3. <i>Исключительные случаи определения таможенной стоимости методом вычитания стоимости</i>	265
10.2.4. <i>Условия применения базовой модели определения таможенной стоимости методом вычитания стоимости и ее модификаций</i>	266
10.3. Метод сложения стоимости	272
10.3.1. <i>Расчетная стоимость товара</i>	272
10.3.2. <i>Определение экспортной цены CIF на базе нормальной стоимости товара</i>	273

Глава 11. Резервный метод определения таможенной стоимости товаров	276
11.1. Условия применения резервного метода определения таможенной стоимости товаров	276
11.2. Применение резервного метода оценки таможенной стоимости товаров на базе Международных правил толкования торговых терминов	282
11.2.1. Система цен, сформированная на базе международных коммерческих поставок товара	282
11.2.2. Конструирование таможенной стоимости товара на базе цены EXW	286
11.2.3. Формирование таможенной стоимости товара на базе цены FCA/FOB	289
11.2.4. Расчет таможенной стоимости товара на базе цены CIP/CIF	292
11.2.5. Определение таможенной стоимости товара на базе цены DDP	296
11.3. Оценка товара в таможенных целях на основе рекомендаций Организации экономического сотрудничества и развития по трансфертному ценообразованию	300
11.3.1. Использование резервного метода определения таможенной стоимости товаров на базе трансфертных цен	301
11.3.2. Формирование таможенной стоимости товаров на основе метода сопоставимой неконтролируемой цены	303
Глава 12. Порядок оформления и контроль достоверности оценки товаров в таможенных целях	309
12.1. Декларирование таможенной стоимости товаров	309
12.2. Верификация сведений, заявленных в декларации таможенной стоимости	312
12.2.1. Проверка правильности сведений, внесенных в декларацию таможенной стоимости ДТС-1 при использовании метода определения таможенной стоимости по цене сделки с ввозимыми товарами	315
12.2.2. Проверка правильности сведений, внесенных в декларацию таможенной стоимости ДТС-2 при использовании производных методов оценки товаров в таможенных целях	323
12.2.2.1. Верификация сравнительных методов определения таможенной стоимости и резервного метода оценки товаров в таможенных целях (метод 6) на основе применения метода 2 и метода 3	324
12.2.2.2. Верификация таможенной стоимости при применении метода вычитания стоимости и резервного метода оценки товаров	

	<i>в таможенных целях (метод б) на основе применения метода 4.</i>	330
12.2.2.3.	<i>Верификация таможенной стоимости при применении метода сложения стоимости и резервного метода оценки товаров в таможенных целях (метод б) на основе применения метода 5.</i>	333

Раздел IV. ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

Глава 13. Таможенная пошлина	337
13.1. Определение таможенной пошлины: подходы к проблеме	337
13.2. Налоговая природа таможенной пошлины.	340
13.2.1. <i>Признак обязательности в отношении уплаты таможенных пошлин.</i>	340
13.2.2. <i>Признак индивидуальной безвозмездности в отношении уплаты таможенных пошлин.</i>	342
13.3. Методы исчисления таможенных пошлин	344
13.3.1. <i>Исчисление таможенных пошлин на базе импортного таможенного тарифа</i>	344
13.3.2. <i>Исчисление таможенных пошлин на базе экспортного таможенного тарифа.</i>	349
13.3.3. <i>Исчисление таможенных пошлин при различных таможенных процедурах</i>	353
13.3.3.1. <i>Безусловное исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин</i>	354
13.3.3.2. <i>Условное исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин</i>	356
13.3.3.3. <i>Частичное исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин</i>	361
Глава 14. Нетарифные таможенные платежи	367
14.1. Содержание нетарифных таможенных платежей	367
14.2. Акцизный налог	369
14.2.1. <i>Методы исчисления акцизного налога.</i>	371
14.2.2. <i>Исчисление акцизного налога при различных таможенных процедурах</i>	381
14.3. Налог на добавленную стоимость.	386
14.3.1. <i>Методы исчисления налога на добавленную стоимость.</i>	386
14.3.2. <i>Исчисление налога на добавленную стоимость при различных таможенных процедурах</i>	392
14.4. Таможенная пошлина, акцизный налог и налог на добавленную стоимость: общее и особенное.	396

14.4.1. Характеристики, присущие и таможенной пошлине, и акцизному налогу, и налогу на добавленную стоимость.	396
14.4.2. Характеристики, отграничивающие таможенную пошлину от акцизного налога и налога на добавленную стоимость.	400
14.5. Таможенные сборы.	404
14.5.1. Природа таможенных сборов: унификация подходов к определению их правового статуса.	405
14.5.2. Таможенные сборы за осуществление таможенных операций.	413
14.5.3. Таможенные сборы за таможенное сопровождение транспортных средств при перевозке товаров.	416
Глава 15. Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины.	423
15.1. Виды и основные свойства особых таможенных пошлин.	423
15.2. Специальные пошлины.	433
15.2.1. Основания введения и применения специальных пошлин.	433
15.2.2. Предварительная специальная пошлина.	435
15.2.3. Окончательная специальная пошлина.	437
15.3. Антидемпинговые пошлины.	443
15.3.1. Основания введения и применения антидемпинговых пошлин.	443
15.3.2. Предварительная антидемпинговая пошлина.	445
15.3.3. Окончательная антидемпинговая пошлина.	450
15.4. Компенсационные пошлины.	454
15.4.1. Основания введения и применения компенсационных пошлин.	454
15.4.2. Предварительная компенсационная пошлина.	456
15.4.3. Окончательная компенсационная пошлина.	459
15.5. Преимущества в использовании специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин.	462
Глава 16. Сроки и порядок уплаты таможенных платежей.	465
16.1. Сроки уплаты таможенных платежей.	465
16.2. Отсрочка и рассрочка уплаты таможенных платежей.	468
16.2.1. Основания предоставления отсрочки или рассрочки.	469
16.2.2. Способы обеспечения отсрочки или рассрочки.	472
16.2.2.1. Денежный залог.	473
16.2.2.2. Банковская гарантия.	475
16.2.2.3. Поручительство.	478
16.2.2.4. Залог имущества.	481
16.2.3. Отсрочка по уплате таможенных платежей.	486
16.2.4. Рассрочка по уплате таможенных платежей.	490
16.3. Предоплата и просрочка таможенных платежей.	493

16.3.1. Предоплата таможенных платежей.....	494
16.3.2. Просрочка уплаты таможенных платежей	499
16.4. Порядок исполнения обязанности по уплате таможенных платежей	505
Глава 17. Механизм поступления таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин в доход бюджетов государств – членов Евразийского экономического союза.....	511
17.1. Порядок зачисления сумм таможенных платежей специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин на лицевые счета плательщиков в уполномоченном органе	511
17.2. Распределение сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин между государствами, входящими в состав Евразийского экономического союза	515
17.3. Возврат плательщику сумм уплаченных таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин	520

РАЗДЕЛ V.

ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И ПОСТРОЕНИЕ МОДЕЛИ СЧЕТА ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ ПЛАТЕЖНОГО БАЛАНСА

Глава 18. Таможенное регулирование и состояние внутреннего рынка Евразийского экономического союза	523
18.1. Конкуренция, спрос, предложение и равновесная цена	523
18.2. Условия повышения действенности мер таможенного регулирования внешнеторгового товарооборота.....	530
Глава 19. Таможенный тариф как инструмент формирования модели счета текущих экспортно-импортных операций	534
19.1. Принципы построения базовой модели счета текущих операций платежного баланса	534
19.2. Модель построения счета текущих операций на базе концепции страны происхождения товара и концепции страны конечного назначения товара	537
19.3. Модель построения счета текущих операций на базе концепции страны отправления товара	538
19.4. Интегрированная модель построения счета текущих операций	538
Глава 20. Использование валютной составляющей таможенного тарифа при подготовке счета текущих операций платежного баланса	540
20.1. Иностранная валюта и реализация функций Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза	540

20.2. Платежный баланс и конкурентоспособность компаний, работающих на внутреннем рынке Евразийского экономического союза	541
20.3. Режимы обменного курса национальных валют и корректировка платежного баланса	546
20.3.1. <i>Факторы формирования интегрированного валютного рынка</i>	547
20.3.2. <i>Переход к режиму плавающего обменного курса национальных валют</i>	548
20.3.3. <i>Параметры состояния платежного баланса</i>	551
Глава 21. Обход единых мер таможенного регулирования	555
21.1. Факторы, сдерживающие эффективное функционирование внутреннего рынка Евразийского экономического союза	555
21.2. Модель офшоризации национальных экономик и ее модификации	558
21.2.1. <i>Европейская модель офшоризации национальных экономик</i>	559
21.2.2. <i>Евразийская модель офшоризации национальных экономик</i>	560
21.3. Налоговый демпинг как инструмент привлечения компаний в офшорные юрисдикции	561
21.4. Методы обхода мер тарифного регулирования и вывод денежных средств, налогов и таможенных платежей в офшорные юрисдикции	567
21.4.1. <i>Оптимизация финансовой деятельности компании на базе занижения таможенной стоимости</i>	568
21.4.2. <i>Комбинированные методы вывода таможенных платежей в офшорные юрисдикции</i>	572
Заключение	578
Литература	591