
Таможенно-тарифное регулирование

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМОВ КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

В. Г. ИОРДАНОВА
А. Р. БОЙКО

В статье отражены основные проблемы, связанные с влиянием трансфертного ценообразования на состояние тарифной защиты страны-импортера. В связи с ними возникает необходимость в повышении эффективности контроля таможенных органов за достоверным определением и декларированием таможенной стоимости ввозимых товаров в условиях транснационализации мировой товарной торговли. Сформулированы предложения по совершенствованию таможенно-тарифного регулирования импорта России в обстоятельствах ослабления защиты внутреннего рынка, обусловленного участием стран Евразийского экономического союза во Всемирной торговой организации.

Ключевые слова: внешнеэкономическая деятельность, таможенная стоимость, транснационализация, таможенно-тарифное регулирование, таможенный контроль.

JEL: F02, F13, Z18.

В связи с тем, что транснационализация мировой торговли является преобладающей тенденцией развития мировой экономики последних лет, а экономический рост национальной экономики во многом определяется участием государства в глобальных цепочках добавленной стоимости, особую актуальность приобретают вопросы государственного регулирования внешнеторговой деятельности, под которой понимается международная купля-продажа товаров, работ, услуг, прав промышленной собственности, сопровождаемая перемещением материальных, трудовых, финансовых и интеллектуальных ресурсов.

С точки зрения государственного регулирования внешней торговли товарами важное значение имеет система таможенно-тарифного регулирования. Правоотношения, возникающие при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, регламентируются нормативно-правовыми актами как национально-го, так и наднационального характера, что

обусловлено вхождением страны в Евразийский экономический союз (ЕАЭС).

В соответствии с п. 1 ст. 2 Таможенного кодекса ЕАЭС (ТК ЕАЭС) под мерами таможенно-тарифного регулирования понимается совокупность мер, применяемых в отношении ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию ЕАЭС товаров и включающих в себя применение ставок ввозных таможенных пошлин, тарифных квот, тарифных преференций, тарифных льгот.

Из вышеуказанных мер таможенно-тарифного регулирования, в целях формирования и обеспечения тарифной защиты внутреннего рынка страны-импортера, применяются ставки ввозных таможенных пошлин.

При этом постепенное снижение среднего уровня ставок ввозных таможенных пошлин, обусловленное участием стран ЕАЭС во Всемирной торговой организации (ВТО), объективно приводит к ослаблению тарифной защиты внутреннего рынка РФ. Уже к моменту вступления в ВТО в 2010–2012 гг. средний уро-

Иорданова Вероника Григорьевна, доцент кафедры международного экономического сотрудничества РАНХиГС при Президенте Российской Федерации, канд. экон. наук (Москва), e-mail: iordanova-vg@anepa.ru.; Бойко Андрей Романович, аспирант кафедры международного экономического сотрудничества РАНХиГС при Президенте Российской Федерации (Москва), e-mail: andreubkv@yandex.ru

вень ввозных таможенных пошлин РФ был ниже, чем у большинства развивающихся стран, и составлял около 10%. Тогда как у Китая в 2010 г. он равнялся 9,6%, у Бразилии — 13,7%, Индии — 13%, Турции — 9,9%¹. А по завершении переходного периода после вступления в ВТО уровень тарифной защиты РФ стал ниже значительного числа развивающихся стран и оказался сопоставим с имеющимся у наиболее развитых. (См. рис. 1.)

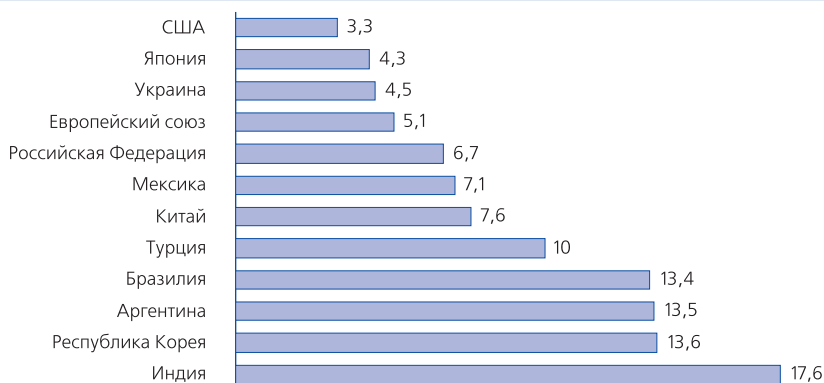
В этих условиях особую значимость приобретают вопросы совершенствования таможенно-тарифного регулирования за счет повышения эффективности контроля таможенными органами достоверного определения и декларирования таможенной стоимости ввозимых товаров. По причине более активного использования в Едином таможенном тарифе ЕАЭС адвалорных ставок пошлин, а также проработанности механизмов контроля достоверности сведений о физических характеристиках импортируемых товаров (в случае наличия признаков недостоверности возможно применение таможенного осмотра и таможенного досмотра товаров, которые позволяют достаточно исчерпывающе судить о данных показателях) контроль за достоверным определением иных баз исчисления таможенных

пошлин, помимо таможенной стоимости, в настоящей работе не рассматривается.

Объективным следствием процессов международной специализации и кооперации производства на современном этапе развития мировой экономики является значительное усиление товарообмена между странами. На практике в последние десятилетия объем внешней торговли товарами рос опережающими темпами относительно роста производства: если мировой ВВП с 1960 по 2019 гг. увеличился в 64 раза, то экспорт товаров — в 145 раз, что, по мнению авторов, обусловлено преимущественно следующими факторами:

- влиянием процессов глобализации мировой экономики во второй половине XX — начале XXI века (так, если доля мирового экспорта товаров в мировом ВВП в 1960 г. составляла около 9%, то к 2000 г. — уже 19%);
- активным развитием на базе международного разделения труда (МРТ) процессов международной производственной специализации и международной производственной кооперации;
- стремительным включением в процессы МРТ развивающихся стран (особенно стран Юго-Восточной Азии);

Рис. 1. Средний уровень ввозных таможенных пошлин РФ и некоторых стран-членов ВТО в 2019 г., в %



Источник: составлено авторами на основе информации с официального сайта ВТО. URL: <https://wto.ru/>

¹ Составлено авторами на основе данных с официального сайта Росстата. URL: <https://rosstat.gov.ru/>

- деятельностью транснациональных компаний (с конца 1950-х годов количество ТНК в мире увеличилось в 16 раз и на сегодня составляет около 80 тыс. По данным ЮНКТАД, около 70% мировой торговли приходится на деятельность ТНК, при этом 40% – на торговлю внутри самих ТНК, которая осуществляется с использованием трансфертного ценообразования) [3]. На современном этапе производство и движение до 2/3 мирового ВВП, а также более 4/5 патентов и лицензий на ноу-хау, технологии, технику контролируют именно ТНК [4].

Глобальный товарооборот в рамках подразделений ТНК осуществляется на основе трансфертного ценообразования и зачастую не предполагает конкурентного взаимодействия независимых контрагентов. Использование трансфертных цен во внутрифирменной торговле обеспечивает ТНК доступ к дополнительным прямым и косвенным инструментам максимизации прибыли, которая достигается посредством решения следующих задач:

- перераспределения прибыли между счетами филиалов ТНК, находящихся в странах с высоким и низким уровнем налогообложения;
- регулирования отдельных потоков капитала;
- экономической санации конкретного филиала;
- повышения конкурентоспособности произведенных товаров на отдельном национальном рынке за счет сокращения издержек, связанных с уплатой таможенных пошлин, налогов и др.

Указанные возможности позволяют ТНК манипулировать ценами на производимую продукцию на конкретных национальных рынках стран базирования. Отклонение цены производимых на отдельном национальном рынке товаров от равновесной значительно усиливает конкурентные позиции ТНК по сравнению с национальными производителями. Одновременно высокая интенсификация конкурентной борьбы зачастую ведет к деградации

целых отраслей национального хозяйства, что, при изменении экономической конъюнктуры и прекращении функционирования ТНК на территории страны базирования, может приводить к ощутимым негативным последствиям для социально-экономического развития страны.

Нивелировать негативное влияние трансфертного ценообразования на состояние таможенно-тарифной защиты призван контроль таможенными органами таможенной стоимости импортируемых товаров, одной из важнейших частей которого выступает методика оценки совокупных объемов занижения последней. В результате анализа существующих подходов к такой оценке установлено, что их специфика не позволяет учитывать объемы занижения таможенной стоимости ввозимых товаров, когда оно обусловлено влиянием взаимосвязи между контрагентами на цену сделки (например, при осуществлении сделки купли-продажи с товарами в рамках торговли подразделений ТНК) [2]. В таком случае занижение таможенной стоимости ввозимых товаров не будет учитываться при использовании метода «зеркальных» сопоставлений из-за действительного согласования между контрагентами низкой цены сделки. По тем же основаниям не будет учитываться подобное занижение и при применении метода анализа внутреннего рынка и импорта. С помощью использования комбинации методов зеркальной статистики и анализа платежного баланса также не удастся отобразить масштабы занижения таможенной стоимости при влиянии взаимосвязи между контрагентами на цену ввиду наличия действительной оплаты такой цены.

Следует отметить, что вышеизложенное касается не только торговли внутри крупных ТНК, но и поставок между отдельными российскими фирмами и аффилированными с ними компаниями за рубежом (последние открываются специально для целей занижения таможенной стоимости ввозимых товаров), выступающими как фиктивные посредники

между реальным продавцом и российским покупателем. Иногда директорами таких компаний являются и лица со славянскими фамилиями [1].

Конкретизация направлений возможного негативного влияния транснационализации мировой экономики на состояние тарифной защиты РФ возможна при более предметном рассмотрении категории таможенной стоимости как базы для расчета таможенных платежей, а также существующих механизмов контроля за ее достоверным заявлением. И в данном контексте будет рассматриваться определение декларантом таможенной стоимости ввозимых товаров по стоимости сделки с ними (метод 1) как наиболее распространенный случай.

Исходя из того, что структура таможенной стоимости (ТС) представляет собой совокупность затрат, понесенных декларантом (покупателем) в процессе осуществления внешне-торговой сделки, заявление им недостоверных сведений об отдельных элементах таможенной стоимости (в сторону уменьшения), равно как занижение цены сделки ввозимых товаров (особенно при проведении сделки между взаимосвязанными контрагентами, например в рамках внутрифирменной торговли ТНК), ведет к занижению подлежащих уплате таможенных платежей.

Существующий алгоритм контроля таможенной стоимости ввозимых товаров, применяемый таможенными органами, основан преимущественно на положениях ст. 37–45, 62–65, 324–326 Таможенного кодекса ЕАЭС, Решении Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27.03.2018 г. № 42 «Об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС» и других нормативно-правовых актов наднационального и национального уровня. Его декомпозиция может быть представлена в виде условной схемы. (См. рис. 2.)

Основанием для проведения таможенного контроля таможенной стоимости ввозимых

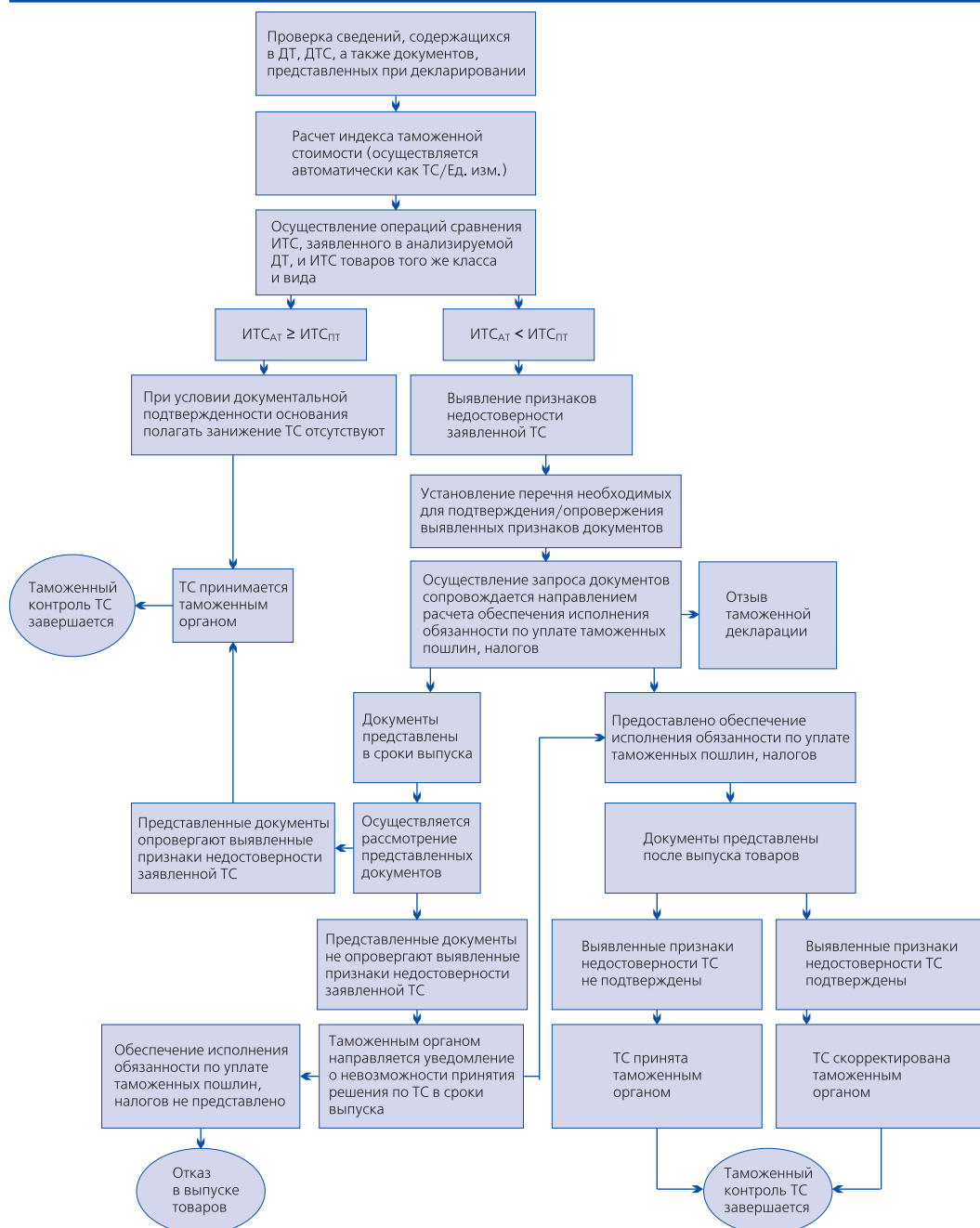
товаров служит выявление таможенным органом признаков недостоверности заявленной декларантом таможенной стоимости.

Выявив конкретные признаки недостоверности заявленной декларантом таможенной стоимости, таможенный орган уведомляет о них декларанта и осуществляет запрос документов и сведений, необходимых для проведения контроля ТС товаров, перечень которых определяется с учетом выявленных признаков недостоверности. Особый интерес с точки зрения обеспечения эффективности тарифной защиты при осуществлении внешнеэкономической сделки купли-продажи между взаимосвязанными контрагентами представляет контроль таможенной стоимости в случае выявления соответствующего признака недостоверности ее определения, а именно наличия взаимосвязи продавца и покупателя ввозимых товаров в сочетании с более низкой ценой ввозимых товаров по сравнению с ценой идентичных или однородных товаров, продажа и покупка которых осуществлялись независимо от продавца и покупателя.

Достаточно часто таможенными органами фиксируются случаи, когда декларант не заявляет сведения о наличии взаимосвязи между контрагентами в соответствующей графе декларации таможенной стоимости, что может быть вызвано отсутствием ответственности за заявление недостоверных сведений о наличии взаимосвязи между продавцом и покупателем товаров. При этом наличие взаимосвязи между контрагентами может подтверждаться только косвенными признаками. В таком случае, в целях подтверждения/опровержения выявленных признаков недостоверности таможенной стоимости, таможенный орган вправе запрашивать документы, подтверждающие отсутствие взаимосвязи между продавцом и покупателем или отсутствие влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем на стоимость сделки с ввозимыми товарами.

При невыявлении иных признаков недостоверности заявленной декларантом таможенной стоимости непредставление им вышеука-

Рис. 2. Общий алгоритм контроля достоверности таможенной стоимости



Примечание. ДТ – декларация на товары; ДТС – декларация таможенной стоимости; ИТС – индекс таможенной стоимости; ИТС_{АТ} – индекс таможенной стоимости анализируемых товаров; ИТС_{ПТ} – индекс таможенной стоимости товаров, идентичных/однородных с анализируемыми; ТС – таможенная стоимость.

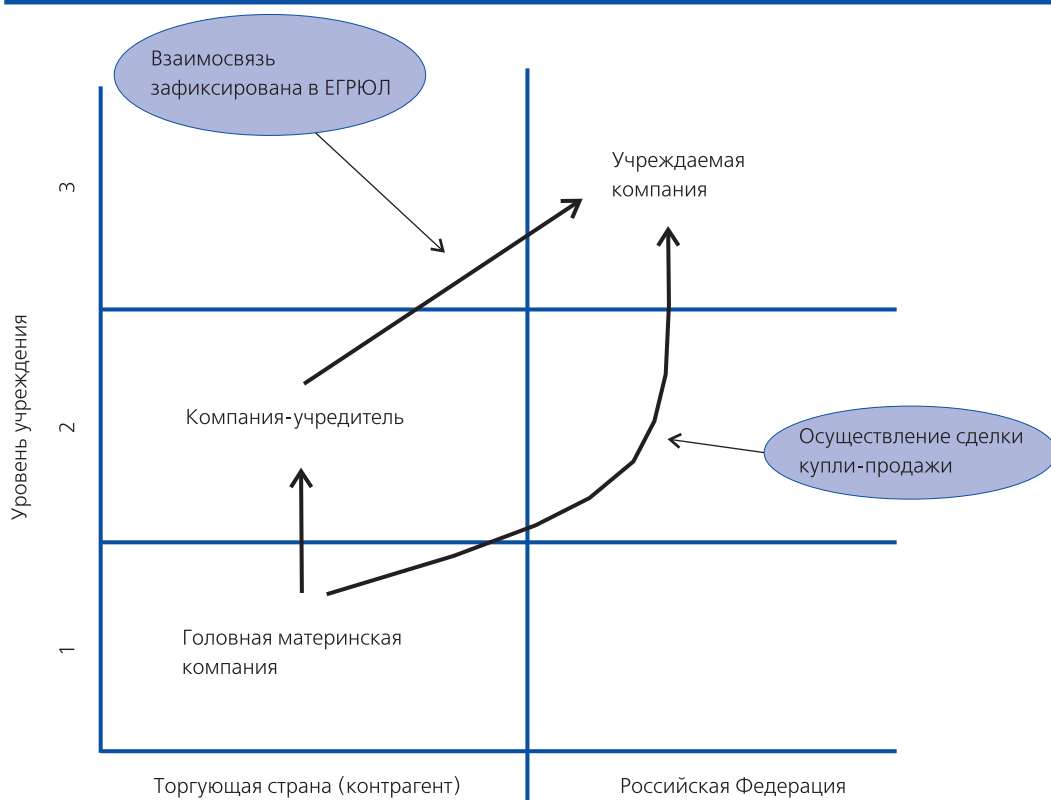
Источник: составлено авторами.

занных документов или представление пояснений об их отсутствии (в том числе отсутствии информации о наличии взаимосвязи) на практике не позволяет таможенному органу подтвердить наличие взаимосвязи между контрагентами в случае отсутствия соответствующих сведений в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) и, следовательно, сам факт того, что подобная взаимосвязь повлияла на цену сделки. В таком случае даже значительное отклонение заявленной декларантом таможенной стоимости в меньшую сторону относительно ценовой информации о декларировании идентичных/однородных товаров, имеющейся в распоряжении таможенного органа, и наличие косвенных признаков взаимосвязи между контрагентами, по смыслу

абз. 2 п. 13 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 26.11.2019 г. № 49 «О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике в связи с вступлением в силу ТК ЕАЭС», не могут повлечь за собой принятие таможенным органом обоснованного решения о корректировке таможенной стоимости. Подобная ситуация складывается, в частности, при «опосредованном» учреждении взаимосвязанных компаний. (См. рис. 3.)

Как видно на приведенной схеме, материнская компания учреждает фирму на территории торгующей страны. Данная компания, в свою очередь, также становится учредителем новой фирмы на территории РФ. Именно такая взаимосвязь между контрагентами фиксируется в ЕГРЮЛ. В подобной ситуации, если

Рис. 3. Пример сделки купли-продажи между взаимосвязанными контрагентами



сделка купли-продажи совершается между материнской компанией и компанией, находящейся на третьем уровне учреждения, в случае если факт взаимосвязи не заявляется декларантом, а документы о наличии такой взаимосвязи не представляются таможенному органу, доказать факт взаимосвязи между вышеуказанными фирмами при существующей нормативно-правовой базе невозможно. Таким образом, если взаимосвязь подобного типа оказала влияние на цену сделки, подлежащие уплате таможенные пошлины (а также, в отдельных случаях, таможенные сборы, НДС) уплачиваются в меньшем размере, что объективно снижает эффективность тарифной защиты и сокращает объем поступлений в бюджет от внешнеэкономической деятельности.

В связи с вышеизложенным проблемным следует считать и вопрос установления нали-

чия такой взаимосвязи между контрагентами при незаявлении соответствующих сведений в гр. 7(а) ДТС-1, что, в условиях планомерного уменьшения времени совершения таможенных операций, также негативно сказывается на эффективности контроля таможенной стоимости и тарифной защите.

В сложившихся условиях представляется целесообразным усиление контроля таможенных органов за заявлением таможенной стоимости при перемещении товаров взаимосвязанными контрагентами, важным элементом которого может выступать формирование перечня организаций, активно осуществляющих товарный импорт на территорию РФ, иностранными контрагентами которых являются взаимосвязанные компании. Формирование подобного перечня должно проводиться на основе информации из официальных источ-

Таблица 1
Форма перечня взаимосвязанных компаний, осуществляющих экспортно-импортную деятельность в РФ

№ подраздела информационной таблицы	Содержание подраздела
1	ИНН/КПП российской компании, активно осуществляющей товарный импорт, контрагентом которой выступает взаимосвязанное лицо
2	Юридическое наименование компании
3	Основные товарные группы импорта по ТН ВЭД ЕАЭС
4	Юридическое наименование иностранных контрагентов российской компании
5	Критерии взаимосвязи в соответствии со ст. 37 ТК ЕАЭС

Источник: составлено авторами.

Таблица 2
Форма перечня взаимосвязанных компаний, осуществляющих экспортно-импортную деятельность в РФ, формируемая таможенными органами

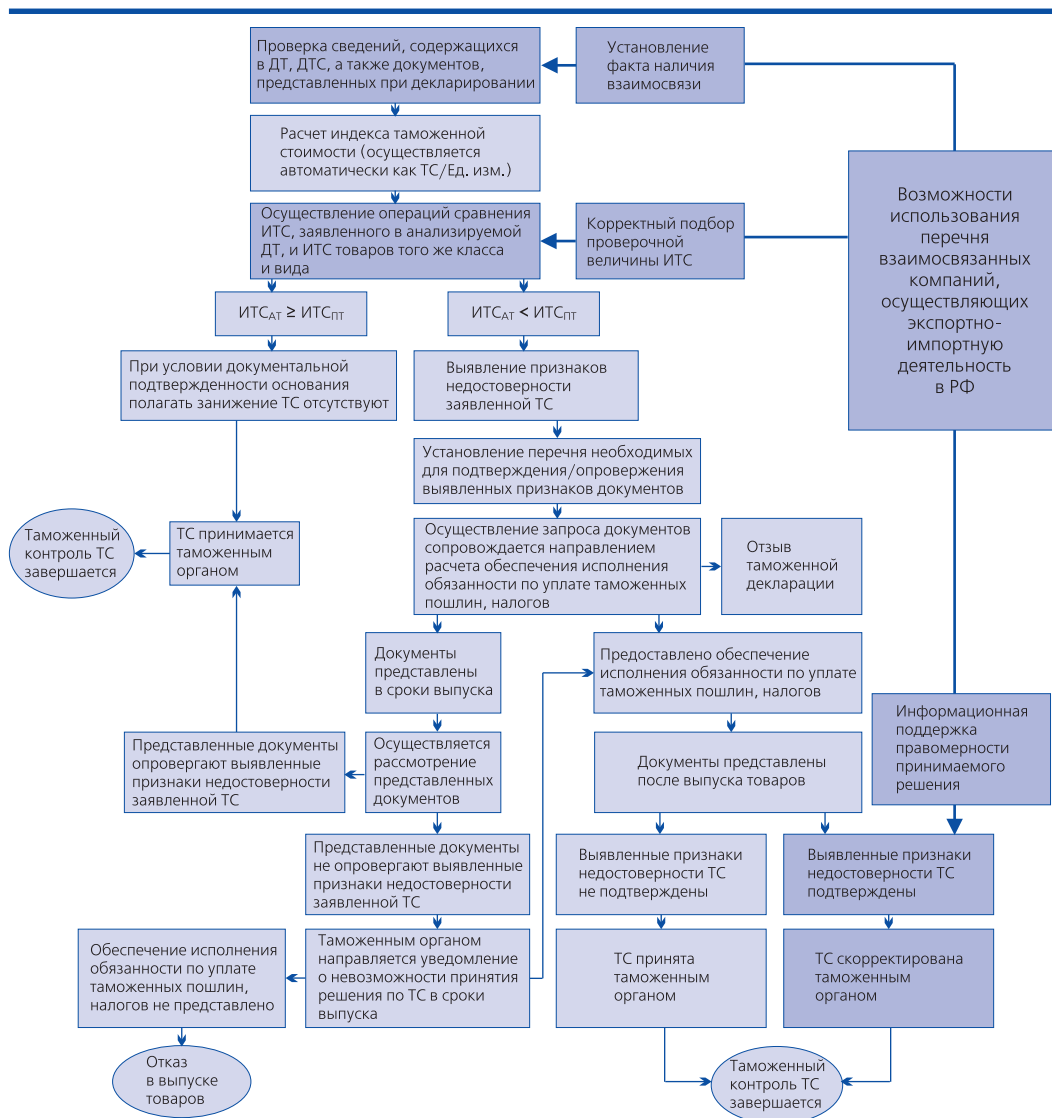
№ подраздела информационной таблицы	Содержание подраздела
6	Коды ТН ВЭД ЕАЭС основной части импортируемых товаров
7	Описание товаров
8	Источник ценовой информации (№ таможенной декларации, содержащей информацию о товарах, идентичных/однородных с указанными в подразделе 6)
9	№ товара в декларации, указанной в подразделе 8
10	Таможенная стоимость товара, указанного в подразделе 9
11	Единица измерения товаров (кг, шт, пары и др.)
12	Индекс таможенной стоимости идентичных/однородных товаров

Источник: составлено авторами.

ников органов власти РФ, а также реализации уполномоченными органами РФ запросно-справочных мероприятий по линии внешне-экономического сотрудничества с иностран-

ными государствами и международными организациями. Результаты, полученные с помощью вышеуказанных мер, могут быть представлены в табличной форме. (См. табл. 1.)

Рис. 4. Возможности использования перечня взаимосвязанных компаний, осуществляющих экспортно-импортную деятельность в РФ, на различных этапах таможенного контроля



Примечание. ДТ – декларация на товары; ДТС – декларация таможенной стоимости; ИТС – индекс таможенной стоимости; ИТС_{АТ} – индекс таможенной стоимости анализируемых товаров; ИТС_{ПТ} – индекс таможенной стоимости товаров, идентичных/однородных с анализируемыми; ТС – таможенная стоимость.

Источник: составлено авторами.

На уровне таможенных органов такая форма может быть дополнена информацией, которая могла бы обеспечить эффективность выполнения операций сравнения ИТС при установлении наличия/отсутствия признаков занижения таможенной стоимости товаров, перемещаемых взаимосвязанными контрагентами. (См. табл. 2.)

Информация, приведенная в табл. 1 и 2, может быть использована для целей контроля за таможенной стоимостью товаров, декларируемых взаимосвязанными контрагентами, как при осуществлении таможенного оформления инспектором, так и в качестве критерия возможности выпуска таможенной декларации в автоматическом режиме. (Механизм практического применения перечня представлен на рис. 4.)

Формирование предложенного перечня позволит повысить эффективность установления факта наличия взаимосвязи между контр-

агентами, сократить его сроки и способствовать подбору корректных источников ценовой информации для расчета вновь определяемой таможенной стоимости, будет содействовать повышению качества принимаемых таможенными органами решений по контролю таможенной стоимости. С точки зрения аналитической деятельности по оценке совокупных объемов занижения таможенной стоимости ввозимых товаров формирование данного перечня позволит проводить такую оценку в разрезе взаимосвязанных контрагентов. С позиции обеспечения экономической безопасности РФ во внешнеэкономической сфере применение представленных мер будет способствовать повышению эффективности таможенно-тарифного регулирования, защитной и фискальной функций таможенного тарифа, положительно скажется на создании действенной тарифной защиты. ■

Литература

1. Белоус А.В. Типовые схемы занижения таможенной стоимости // Вестник Российской таможенной академии. 2009. № 4. С. 117–123.
2. Иорданова В.Г., Бойко А.Р. Таможенная стоимость: место категории в системе мер государственного регулирования внешнеэкономической деятельности и методологические подходы к оценке совокупных объемов занижения // Таможенное регулирование и таможенный контроль. 2021. № 11. С. 35–49.
3. Иорданова В.Г., Бойко А.Р. Таможенно-тарифное регулирование импорта в условиях транснационализации мировой торговли // Российский внешнеэкономический вестник. 2021. № 4. С. 23–39.
4. Ромашкин Т.В. Становление и развитие ТНК в условиях глобализации. Саратов: ООО «Изд. центр "Наука"», 2016.

References

1. Belous A.V. Typical schemes for understatement of customs value // Vestnik of Russian Customs Academy. 2009. No. 4. Pp. 117–123.
2. Iordanova V.G., Boiko A.R. Customs value: The place of the category in the system of state regulation of foreign economic activity and methodological approaches to the assessment of total understatement // Customs Regulation and Customs Control. 2021. No. 11. Pp. 35–49.
3. Iordanova V.G., Boiko A.R. Tariff regulation of imports under transnationalization of global trade // Russian Foreign Economic Journal. 2021. No. 4. Pp. 23–39.
4. Romashkin T.V. Formation and development of TNCs in the context of globalization. Saratov: JSC Nauka Publishing Center, 2016.

Improvement of Customs Value Control Mechanisms

Veronika G. Iordanova – Associate Professor of the Department of International Economic Cooperation of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Candidate of Economic Sciences (Moscow, Russia). E-mail: iordanova-vg@ranepa.ru

Andrey R. Boiko – Graduate Student of the Department of International Economic Cooperation of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration (Moscow, Russia). E-mail: andreubkv@yandex.ru

The article reflects the main problems associated with the impact of transfer pricing on the state of tariff protection of the importing country. In connection with them there is a need to improve the effectiveness of customs authorities' control over the reliable determination and declaration of the customs value of imported goods in the conditions of transnationalization of world commodity trade. Proposals on improvement of customs and tariff regulation of Russian imports in the circumstances of weakening protection of the domestic market due to participation of the countries of the Eurasian Economic Union in the World Trade Organization are formulated.

Key words: foreign economic activity, customs value, transnationalization, customs and tariff regulation, customs control.

JEL-codes: F02, F13, Z18.