

УДК 339.543

Сагитова А.А. студентка, кафедры таможенного дела,

РАНХиГС при Президенте РФ,

РФ, г. Москва,

Данилов Р.В. научный руководитель, канд.пед. наук, доцент.

РАНХиГС при Президенте РФ,

РФ, г. Москва

**ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ
ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ, ВВОЗИМЫХ В
РОССИЙСКУЮ ФЕДЕРАЦИЮ: ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

АННОТАЦИЯ

В статье рассматриваются теоретико-правовые и практические аспекты таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых в Российскую Федерацию. Раскрывается значение таможенной стоимости как базы для исчисления таможенных платежей, анализируются методы ее определения, порядок декларирования и контроля, а также основные проблемы, возникающие у декларантов и таможенных органов. Особое внимание уделено недостаточности документального подтверждения стоимости, сложности применения альтернативных методов оценки, судебным спорам о корректировке таможенной стоимости, вопросам включения дивидендов и агентских платежей в структуру стоимости. Сделан вывод о необходимости совершенствования нормативной базы, развития риск-ориентированного контроля, повышения качества электронного взаимодействия и формирования единообразной правоприменительной практики

ABSTRACT

The article examines theoretical, legal and practical aspects of customs control over the customs value of goods imported into the Russian Federation. It reveals the importance of customs value as a basis for calculating customs payments, analyzes valuation methods, declaration and control procedures, and identifies key problems faced by declarants and customs authorities. Special attention is paid to insufficient documentary confirmation, difficulties in applying alternative valuation methods, judicial disputes concerning customs value adjustments, and the inclusion of dividends and agency payments in the customs value structure. The paper concludes that it is necessary to improve regulation, develop risk-based control, strengthen electronic interaction and ensure uniform law enforcement practice

Ключевые слова: таможенная стоимость, таможенный контроль, декларирование, ввоз товаров, ТК ЕАЭС, таможенные платежи, корректировка таможенной стоимости, судебная практика, внешнеэкономическая деятельность.

Keywords: customs value, customs control, declaration, import of goods, EAEU Customs Code, customs payments, customs value adjustment, judicial practice, foreign economic activity.

Таможенная стоимость товаров занимает центральное место в системе таможенного регулирования, поскольку именно на ее основе исчисляются таможенные пошлины, налоги и иные платежи, подлежащие уплате при перемещении товаров через таможенную границу. От правильности ее определения зависит не только размер бюджетных поступлений, но и соблюдение баланса публичных и частных интересов в сфере внешнеэкономической деятельности. Для государства контроль таможенной стоимости является инструментом противодействия занижению налоговой базы, а для бизнеса — условием предсказуемости внешнеторговых операций и защиты от необоснованных доначислений.

Актуальность темы обусловлена тем, что современные внешнеторговые сделки становятся более сложными по структуре. Цена товара все чаще дополняется лицензионными, агентскими, маркетинговыми и иными платежами, зависит от условий поставки, взаимосвязанности участников сделки, трансфертного ценообразования и особенностей внутригрупповых расчетов. В таких условиях таможенный орган должен не только формально сверять документы, но и оценивать экономическое содержание сделки, сохраняя при этом требования правовой определенности и доказательности.

Цель настоящей работы — раскрыть содержание таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых в Российскую Федерацию,

определить основные проблемы его осуществления и предложить направления совершенствования с учетом норм права ЕАЭС, российского законодательства и правоприменительной практики.

1. Понятие и значение таможенной стоимости товаров

Таможенная стоимость представляет собой денежную оценку товаров, используемую для целей таможенного обложения и применения иных мер таможенного регулирования. Ее значение проявляется прежде всего в том, что она является базой для расчета адвалорных таможенных пошлин, налога на добавленную стоимость, акцизов и иных платежей, если их размер зависит от стоимости перемещаемого товара. Поэтому таможенная стоимость не является исключительно бухгалтерским показателем: она имеет правовую, экономическую и фискальную природу.

В основе определения таможенной стоимости лежит принцип приближения к действительной экономической цене сделки. Приоритетным способом является использование стоимости сделки с ввозимыми товарами, то есть цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате за товары при их продаже для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС. Однако данная цена должна быть документально подтверждена, количественно определяема и не должна зависеть от условий, препятствующих объективной оценке товара.

Практическое значение таможенной стоимости состоит в том, что любая ошибка при ее определении может повлечь финансовые последствия для декларанта. Занижение стоимости ведет к риску корректировки, начислению пеней, штрафам и спорам с таможенными органами. Завышение стоимости, напротив, увеличивает платежную нагрузку на импортера и снижает экономическую эффективность сделки. Следовательно, корректное

определение стоимости должно рассматриваться как элемент добросовестного таможенного комплаенса.

2. Нормативно-правовая основа определения и контроля таможенной стоимости

Правовое регулирование таможенной стоимости в Российской Федерации формируется на двух уровнях: наднациональном и национальном. Ключевым источником выступает Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, закрепляющий общие правила определения, декларирования и контроля таможенной стоимости товаров. На национальном уровне данные положения конкретизируются Федеральным законом «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», а также подзаконными актами и ведомственными разъяснениями.

ТК ЕАЭС устанавливает общую систему методов определения таможенной стоимости, требования к документальному подтверждению сведений и полномочия таможенных органов по проверке заявленных данных. Российское законодательство, в свою очередь, определяет процедурные вопросы взаимодействия декларантов и таможенных органов, сроки, формы таможенного контроля, порядок запроса дополнительных документов и особенности контроля после выпуска товаров.

Особенность правового регулирования состоит в необходимости сочетания единых правил ЕАЭС и национальной правоприменительной практики. С одной стороны, единообразие подходов необходимо для нормального функционирования общего таможенного пространства. С другой стороны, конкретные споры возникают в рамках деятельности российских таможенных органов и рассматриваются российскими судами.

Поэтому для оценки эффективности контроля важно учитывать не только буквальное содержание норм, но и то, как они применяются на практике.

3. Методы определения таможенной стоимости товаров Система методов определения таможенной стоимости строится по принципу последовательности. Приоритетным является метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами. Он применяется в тех случаях, когда цена сделки достоверна, документально подтверждена и может быть использована в качестве основы для расчета таможенной стоимости. Именно этот метод в наибольшей степени соответствует рыночной природе внешнеторговой операции, поскольку исходит из реальных договорных отношений между продавцом и покупателем.

Если первый метод не может быть применен, используются альтернативные методы: по стоимости сделки с идентичными товарами, по стоимости сделки с однородными товарами, метод вычитания, метод сложения и резервный метод. Их применение требует наличия сопоставимой ценовой информации, данных о рыночных условиях, составе расходов и экономических характеристиках товара. На практике именно отсутствие достаточной и проверяемой информации нередко осложняет применение альтернативных методов.

Сложность состоит в том, что последовательность методов не должна превращаться в формальность. Таможенный орган обязан обосновать невозможность применения предыдущего метода и доказать корректность перехода к следующему. Декларант, в свою очередь, должен представить документы, которые подтверждают цену сделки, условия поставки, оплату, транспортные расходы, страхование, упаковку и иные элементы стоимости. Иначе риск корректировки значительно возрастает.

4. Организация таможенного контроля таможенной стоимости

Таможенный контроль таможенной стоимости начинается на этапе декларирования товаров. Декларант заявляет сведения о стоимости, прикладывает коммерческие, транспортные, платежные и иные документы, а таможенный орган оценивает их полноту и достоверность. На этой стадии применяются системы управления рисками, ценовые ориентиры, сведения из информационных баз, результаты анализа ранее оформленных партий и данные о внешнеторговой практике.

Если документы не вызывают сомнений, товар может быть выпущен без корректировки таможенной стоимости. Однако при наличии признаков недостоверности таможенный орган вправе запросить дополнительные документы и пояснения. Такими признаками могут быть существенное отклонение заявленной цены от сопоставимых сделок, противоречия между контрактом, инвойсом и платежными документами, отсутствие сведений о транспортных расходах, необычные условия оплаты или взаимосвязанность продавца и покупателя.

Особое значение имеет контроль после выпуска товаров. Постконтроль позволяет проверить достоверность заявленных сведений уже после завершения таможенного оформления, когда у таможенного органа появляется возможность более полно анализировать финансово-хозяйственные документы участника ВЭД. Такой подход соответствует современной модели таможенного администрирования, при которой часть контрольной нагрузки переносится с момента выпуска на последующий период, что позволяет ускорять товарооборот, не отказываясь от проверки рискованных операций.

Вместе с тем эффективность постконтроля зависит от качества информационного обмена. Таможенным органам необходим доступ к сведениям о платежах, бухгалтерском учете, транспортных документах,

лицензионных соглашениях и иных данных, которые могут влиять на стоимость. Без согласованного межведомственного взаимодействия контроль рискует оставаться фрагментарным, а запросы документов — избыточными для добросовестных участников внешнеэкономической деятельности.

5. Проблемы декларирования и контроля таможенной стоимости

Одной из ключевых проблем является недостаточность документального подтверждения заявленной стоимости. Даже если цена сделки соответствует фактическим отношениям сторон, отсутствие полного комплекта документов может привести к сомнениям со стороны таможенного органа. В результате декларант вынужден доказывать обстоятельства сделки в административном или судебном порядке, что увеличивает временные и финансовые издержки.

Вторая проблема связана с включением дополнительных платежей в таможенную стоимость. На практике споры возникают по лицензионным платежам, дивидендам, агентским вознаграждениям, расходам на маркетинг, инжиниринг, упаковку, транспортировку и страхование. Вопрос состоит не только в наличии таких платежей, но и в их связи с ввозимыми товарами. Если платеж является условием продажи товара или экономически относится к конкретной партии, возникает риск его включения в таможенную стоимость.

Третья проблема обусловлена использованием трансфертного ценообразования и сделок между взаимосвязанными лицами. Внутригрупповые отношения сами по себе не означают недостоверность цены, однако они требуют более внимательной проверки. Таможенному органу необходимо установить, повлияла ли взаимосвязанность сторон на цену сделки. Для декларанта это означает необходимость заранее готовить доказательства рыночного характера цены и экономической обоснованности применяемой модели расчетов.

Четвертая проблема заключается в неоднородности административной и судебной практики. В сходных ситуациях таможенные органы могут по-разному оценивать комплект документов, связь дополнительных платежей с товаром и возможность применения первого метода. Такая неопределенность снижает предсказуемость для бизнеса и повышает количество споров. Поэтому важна выработка единых подходов к оценке доказательств и мотивировке решений о корректировке стоимости.

6. Судебная практика по спорам о таможенной стоимости

Судебная практика показывает, что споры о таможенной стоимости чаще всего возникают из-за различной оценки доказательств. Декларанты настаивают на том, что представили документы, подтверждающие цену сделки, а таможенные органы указывают на недостаточность, противоречивость или неполноту этих документов. В таких делах суды оценивают не только наличие формального комплекта документов, но и их способность подтвердить фактические условия сделки.

Важным выводом судебной практики является то, что корректировка таможенной стоимости не может быть произвольной. Таможенный орган должен обосновать наличие сомнений, указать, какие именно сведения не подтверждены, и доказать правомерность выбранного метода оценки. Если декларант представил согласованный и непротиворечивый комплект документов, одно лишь отличие цены от ценовой информации таможенного органа не всегда может служить достаточным основанием для корректировки.

Одновременно судебная практика подтверждает обязанность декларанта проявлять должную степень осмотрительности. Если участник ВЭД не представил документы об оплате, транспортировке, страховании, дополнительных начислениях или условиях поставки, суд может признать

действия таможенного органа правомерными. Поэтому защита интересов декларанта начинается не в суде, а на этапе подготовки внешнеторгового контракта, сбора документов и внутреннего контроля сведений, заявляемых в декларации.

7. Направления совершенствования таможенного контроля

Совершенствование контроля таможенной стоимости должно быть направлено не на усиление формального давления на бизнес, а на повышение качества анализа и доказательности принимаемых решений. Эффективный контроль предполагает, что таможенные органы концентрируют внимание на рискованных операциях, а добросовестные участники ВЭД получают возможность проходить процедуры быстрее и с меньшим количеством повторных запросов.

Первым направлением является развитие цифрового обмена данными. Электронное взаимодействие между декларантами, перевозчиками, банками, налоговыми органами и таможенной службой позволит быстрее подтверждать фактическую оплату товара, расходы по доставке и иные элементы стоимости. При этом важно, чтобы цифровизация не ограничивалась переводом бумажных документов в электронный вид, а обеспечивала реальное переиспользование данных и устранение дублирующих запросов.

Вторым направлением является совершенствование системы управления рисками. Ценовые индикаторы должны учитывать отраслевую специфику, условия поставки, страну происхождения, сезонность, объем партии, коммерческий уровень сделки и иные обстоятельства. Без учета этих факторов сравнение цен может быть недостаточно точным и приводить к необоснованным сомнениям в заявленной стоимости.

Третьим направлением является повышение качества правовых разъяснений по дополнительным платежам. Вопросы включения дивидендов, агентских и лицензионных платежей остаются сложными для участников ВЭД. Единые методические подходы позволят снизить количество споров и обеспечить более предсказуемое применение норм о таможенной стоимости.

8. Практическое значение контроля для участников ВЭД

Для участника внешнеэкономической деятельности контроль таможенной стоимости имеет не только юридическое, но и управленческое значение. Ошибки при определении стоимости могут повлиять на себестоимость импортируемого товара, финансовое планирование, налоговую нагрузку и сроки поставки. Поэтому вопросы таможенной стоимости должны учитываться уже при заключении контракта, выборе условий поставки, согласовании цены и определении состава дополнительных платежей.

Добросовестный участник ВЭД заинтересован в создании внутренней системы таможенного комплаенса. Такая система должна включать проверку контрактов, контроль полноты платежных документов, хранение подтверждений транспортных и страховых расходов, анализ взаимосвязанности сторон, а также подготовку пояснений по структуре цены. Чем лучше организована документальная база, тем ниже вероятность корректировки и судебного спора.

Практическая польза совершенствования контроля заключается в снижении неопределенности. Если бизнес понимает требования к документам и критерии оценки стоимости, он может заранее адаптировать договорную модель и избежать нарушений. Если таможенный орган использует прозрачные критерии риска и мотивирует свои решения, это

повышает доверие к таможенному администрированию и способствует развитию внешней торговли.

9. Основные проблемы и возможные решения

Таблица 1. Основные проблемы контроля таможенной стоимости и направления их решения

Проблема	Проявление на практике	Возможное решение
Недостаточность документов	Отсутствие подтверждения оплаты, доставки, страхования или дополнительных расходов.	Формирование полного комплекта документов до подачи декларации.
Дополнительные платежи	Споры о включении лицензионных, агентских платежей, дивидендов и иных выплат.	Разработка единых разъяснений и анализ связи платежа с ввозимым товаром.
Сделки взаимосвязанных лиц	Сомнения в рыночном характере цены и влияние внутригрупповых отношений.	Подготовка доказательств рыночности цены и экономического обоснования сделки.
Различия в практике	Неодинаковая оценка сходных документов и оснований для корректировки.	Унификация административной и судебной практики.
Недостаток данных	Сложность сопоставления цен и условий поставки по различным партиям товаров.	Развитие цифрового обмена и более точных аналитических инструментов.

Заключение

Таможенный контроль таможенной стоимости товаров, ввозимых в Российскую Федерацию, является одним из ключевых направлений

таможенного администрирования. Его значение определяется тем, что таможенная стоимость служит базой для исчисления платежей и одновременно отражает экономическое содержание внешнеторговой сделки. Поэтому контроль в данной сфере должен обеспечивать защиту фискальных интересов государства, но не создавать необоснованных препятствий для добросовестных участников ВЭД.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что основные проблемы контроля связаны с недостаточностью документов, сложностью применения альтернативных методов оценки, спорами о дополнительных платежах, сделками между взаимосвязанными лицами и неоднородностью правоприменительной практики. Решение этих проблем требует не только совершенствования законодательства, но и развития цифрового обмена данными, повышения качества системы управления рисками и формирования единых подходов к оценке доказательств.

Таким образом, дальнейшее развитие таможенного контроля таможенной стоимости должно строиться на балансе интересов государства и бизнеса. Для таможенных органов приоритетом должно стать повышение аналитической точности и доказательности решений, а для участников ВЭД — развитие внутреннего комплаенса и качественное документальное подтверждение заявляемых сведений. Только при сочетании этих условий возможно снижение количества споров и повышение эффективности таможенного регулирования.

Список литературы:

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017.
2. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».
3. Бондарь Е. Г. Таможенная стоимость: «действительная стоимость» и «стоимость сделки» // Экономика и предпринимательство. 2024. № 6 (167). С. 536.
4. Винницкий Д. В., Курочкин Д. А. Таможенная стоимость vs дивиденды: конфликт квалификаций // Налоговед. 2025. № 3 (255). С. 29.
5. Ионичева В. Н. Правовые аспекты включения в таможенную стоимость дивидендов, выплачиваемых российским импортёром в адрес иностранного учредителя // Вестник Ивановского государственного университета. Серия: Естественные, общественные науки. 2024. № 1. С. 38.
6. Кереселидзе Н., Кереселидзе Х. Занижение таможенной стоимости с использованием трансфертного ценообразования в логистических цепочках: практика и последствия // Вопросы идентификации и классификации товаров в таможенных целях: теория и практика. Орёл, 2025. С. 75.
7. Косов А. А., Стрижов А. Е. Конвертация валют при определении таможенной стоимости товаров // Налоговед. 2025. № 1 (253). С. 38.
8. Новиков В. Е., Новиков С. В. Таможенная стоимость как категория рынка импортера // Вестник Российской таможенной академии. 2024. № 3 (68). С. 9.
9. Шишло В. Д. Международный опыт включения дивидендов в таможенную стоимость // Традиции и новации в системе современного

российского права: материалы Международного конгресса молодых ученых.
Москва, 2024. С. 492.