

# Практическое занятие №1

## Методологические основы определения таможенной стоимости



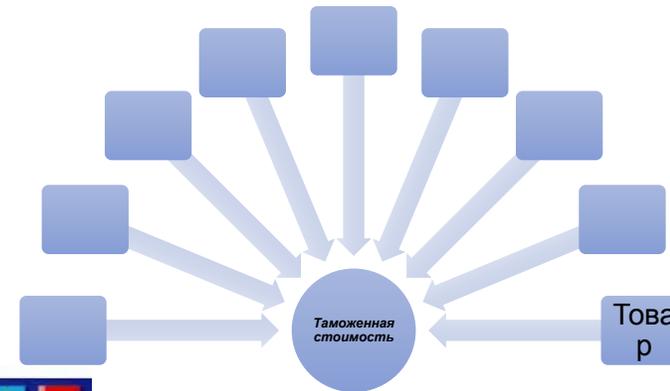
Сокольникова Ольга Борисовна, к.э.н., доцент  
Зав кафедрой таможенных доходов и тарифного регулирования Российской таможенной академии  
16 сентября 2020 года



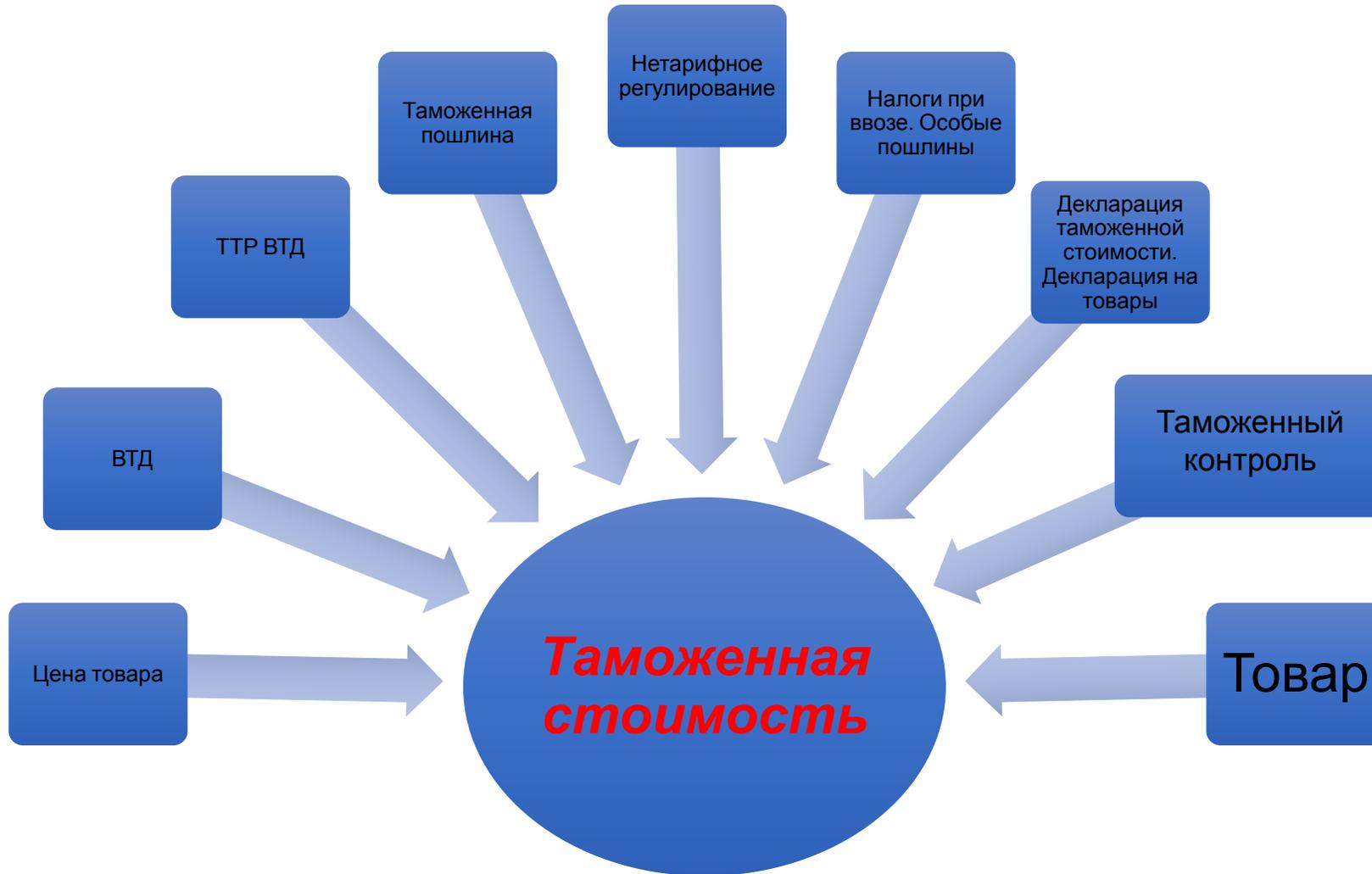
# Объекты таможенной стоимости



# Объекты таможенной стоимости



# Объекты таможенной стоимости



# Субъекты таможенной стоимости



# Правовые основы определения таможенной стоимости в ЕАЭС

## Статья 38. Общие положения о таможенной стоимости товаров

1. Положения настоящей главы основаны на **общих принципах и правилах**, установленных статьей VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года (ГАТТ 1994) и Соглашением по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года.

# ГЕНЕРАЛЬНОЕ СОГЛАШЕНИЕ ПО ТАРИФАМ И ТОРГОВЛЕ (ГАТТ 1947)

## Статья VII Оценка товара для таможенных целей

1. Договаривающиеся стороны признают действительность общих принципов оценки, изложенных в нижеследующих пунктах настоящей статьи, и обязуются применять эти принципы в отношении всех товаров, подпадающих под обложение пошлинами или другими сборами\*, или под ограничения ввоза и вывоза, основанные на стоимости или регулируемые в какой-либо форме в зависимости от стоимости. Более того, по просьбе другой договаривающейся стороны, они рассмотрят в свете этих принципов действие любых своих законов или правил, относящихся к стоимости для таможенных целей. ДОГОВАРИВАЮЩИЕСЯ СТОРОНЫ могут потребовать от договаривающихся сторон отчета о мерах, принимаемых ими во исполнение положений настоящей статьи.
2. (a) Оценка ввезенного товара для таможенных целей должна основываться на действительной стоимости ввезенного товара, в отношении которого применяется пошлина, или аналогичного товара, и не должна основываться на стоимости товара отечественного происхождения или на произвольной или фиктивной стоимости\*.
  - (b) Под "действительной стоимостью" должна пониматься цена, по которой, во время и в месте, определенных законодательством страны ввоза, такой или аналогичный товар продается или предлагается для продажи при обычном ходе торговли в условиях полной конкуренции. В той степени, в которой количество такого или аналогичного товара по отдельной сделке влияет на цену, цена, подлежащая рассмотрению, должна единообразно сопоставляться либо (i) со сравнимыми количествами, либо (ii) с количествами, не менее благоприятными для импортера, чем те, в которых больший объем товара продается при торговле между странами ввоза и вывоза.\*.
  - (c) Когда действительная стоимость не может быть определена согласно подпункту (b) настоящего пункта, стоимость для таможенных целей должна основываться на ближайшем устанавливаемом эквиваленте такой стоимости\*.
3. Стоимость для таможенных целей любого ввезенного товара не должна включать суммы любого внутреннего налога, применяемого в стране происхождения или экспорта, от уплаты которого ввезенный товар был освобожден или был или будет освобожден путем возмещения.
  - (a) В случае, если иное не предусмотрено настоящим пунктом, когда договаривающейся стороне необходимо для целей пункта 2 настоящей статьи конвертировать в ее собственную валюту цену, выраженную в валюте другой страны, валютный курс конвертации, подлежащий применению, должен быть основан, соответственно для каждой валюты, на паритетном курсе валют, установленном в порядке, предусмотренном Статьями Соглашения о Международном валютном фонде, либо на валютном курсе, признанном Фондом, либо на паритетном курсе, установленном в соответствии со специальным валютным соглашением, заключенным согласно статье XV настоящего Соглашения.
    - (b) В случаях, когда не существует такого установленного паритетного курса валют или такого признанного курса валют, курс конвертации должен эффективно отражать текущую стоимость такой валюты в коммерческих сделках.
    - (c) ДОГОВАРИВАЮЩИЕСЯ СТОРОНЫ, в согласии с Международным валютным фондом, формулируют правила, регулирующие конвертацию договаривающимися сторонами любой иностранной валюты, в отношении которой в соответствии со Статьями Соглашения о Международном валютном фонде установлены множественные валютные курсы. Любая договаривающаяся сторона может применять такие правила в отношении таких иностранных валют для целей пункта 2 настоящей статьи в качестве альтернативы применения паритетных курсов. До тех пор, пока такие правила не будут приняты ДОГОВАРИВАЮЩИМИСЯ СТОРОНАМИ, любая договаривающаяся сторона может применять для целей пункта 2 настоящей статьи по отношению к любой такой иностранной валюте правила конвертации, которые направлены на реальное отражение стоимости такой иностранной валюты в коммерческих сделках.
    - (d) Ничто в настоящем пункте не должно трактоваться как требование к любой договаривающейся стороне изменить метод конвертации валют для таможенных целей, который применяется на ее территории на дату настоящего Соглашения, если такое изменение будет иметь результатом общее увеличение размера пошлин, подлежащих уплате.
5. Основы и методы определения стоимости товаров, подпадающих под обложение таможенными пошлинами или другими сборами, или ограничения, основанные на стоимости или регулируемые в какой-либо мере в зависимости от стоимости, должны быть стабильными и должны предоставляться достаточной гласности для того, чтобы дать возможность коммерсантам определить с

# Принципы оценки товаров для таможенных целей в соответствии с ГАТТ

1. Оценка ввезенного товара для таможенных целей должна основываться на **действительной стоимости** ввезенного товара, в отношении которого применяется пошлина, или аналогичного товара, и не должна основываться на стоимости товара отечественного происхождения или на произвольной или фиктивной стоимости\*.

Под "действительной стоимостью" должна пониматься цена, по которой, во время и в месте, определенных законодательством страны ввоза, такой или аналогичный товар продается или предлагается для продажи при обычном ходе торговли в условиях полной конкуренции.

2. Стоимость для таможенных целей любого ввезенного товара **не должна включать суммы любого внутреннего налога**, применяемого в стране происхождения или экспорта, от уплаты которого ввезенный товар был освобожден или был или будет освобожден путем возмещения.

3. **Оценка** товаров для таможенных целей производится **в национальной валюте** страны импорта. Курс пересчета валют применяется в соответствии с Соглашением о МВФ

4. **Стабильность и достаточная гласность основ и методов** определения стоимости товаров, подпадающих под обложение таможенными пошлинами или другими сборами, или ограничения, основанные на стоимости или регулируемые в какой-либо мере в зависимости от стоимости.

## **СОГЛАШЕНИЕ**

**ПО ПРИМЕНЕНИЮ СТАТЬИ VII ГЕНЕРАЛЬНОГО СОГЛАШЕНИЯ  
ПО ТАРИФАМ И ТОРГОВЛЕ 1994 ГОДА  
(Марракеш, 15 апреля 1994 года)**

### **ОБЩИЙ ВСТУПИТЕЛЬНЫЙ КОММЕНТАРИЙ**

**Часть I. ПРАВИЛА ТАМОЖЕННОЙ ОЦЕНКИ (ст.1-17)**

**Часть II. ПРИМЕНЕНИЕ, КОНСУЛЬТАЦИИ И  
УРЕГУЛИРОВАНИЕ СПОРОВ (18-19)**

**Часть III. СПЕЦИАЛЬНЫЙ И ДИФФЕРЕНЦИРОВАННЫЙ РЕЖИМ (20)**

**Часть IV. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ (21-24)**

**Приложения I-III**

# ОБЩИЙ ВСТУПИТЕЛЬНЫЙ КОММЕНТАРИЙ

1. Основной таможенной стоимости согласно настоящему Соглашению является "стоимость сделки", как она определена в [статье 1](#). Статья 1 должна рассматриваться вместе со [статьей 8](#), которая предусматривает, в том числе, корректировку, фактически уплаченной или подлежащей уплате цены, в тех случаях, когда некоторые специфические элементы, которые считаются формирующими часть цены используемой для таможенных целей, приходятся на покупателя, но не включаются в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за импортированные товары. Статья 8 также предусматривает включение в стоимость сделки некоторых выгод, которые могут предоставляться покупателем продавцу в основном в форме определенных товаров или услуг, а не в денежной форме. [Статьи 2 - 7](#) предусматривают методы определения таможенной стоимости, когда она не может быть определена согласно положениям [статьи 1](#).
2. Когда таможенная стоимость не может быть определена согласно положениям статьи 1 обычно должен проводиться процесс консультаций между таможенной администрацией и импортером с целью определить основу таможенной стоимости согласно положениям статей 2 или [3](#). Может случиться, например, что импортер имеет информацию о таможенной стоимости идентичных или подобных ввозимых товаров, которой нет в данный момент у таможенной администрации в порту импорта. С другой стороны, таможенная администрация может иметь информацию о таможенной стоимости идентичных или подобных товаров, которой нет в данный момент у импортера. Процесс консультаций между двумя сторонами позволит обменяться информацией, при условии соблюдения требований коммерческой конфиденциальности, с целью определения надлежащей основы определения стоимости для таможенных целей.
3. [Статьи 5](#) и [6](#) предусматривают использование двух основ для определения таможенной стоимости, когда она не может быть определена на основе стоимости сделки импортируемых товаров или идентичных, или подобных импортируемых товаров. Согласно [пункту 1 статьи 5](#) таможенная стоимость определяется на основе цены, по которой товары продаются в том же виде как они были импортированы независимому покупателю в стране импорта. Импортер также имеет право на то, чтобы стоимость товаров, которые после импорта в дальнейшем обрабатываются, определялась согласно положениям [статьи 5](#), на основе его просьбы. Согласно [статье 6](#) таможенная стоимость определяется на основе расчетной стоимости. Оба этих метода сопряжены с определенными трудностями, и поэтому импортеру предоставляется право, согласно положениям [статьи 4](#), выбрать порядок применения этих двух методов.
4. [Статья 7](#) устанавливает порядок определения таможенной стоимости в тех случаях, когда она не может быть определена согласно положениям каких-либо предшествующих статей.

# 1. Основой таможенной стоимости согласно настоящему Соглашению является "стоимость сделки", как она определена в [статье 1](#).

## Часть I. ПРАВИЛА ТАМОЖЕННОЙ ОЦЕНКИ

### Статья 1

1. Таможенной стоимостью импортируемых товаров является цена сделки, т.е. цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары, проданные на экспорт в страну импорта, скорректированная в соответствии с положениями [статьи 8](#), при условии:

а) что нет ограничений в отношении распоряжения товарами или их использования покупателем, за исключением ограничений, которые:

- i) налагаются или требуются по закону или органами власти в стране импорта;
- ii) лимитируют географический район, в котором товары могут перепродаваться; или
- iii) не оказывают существенного влияния на стоимость товаров;

б) что продажа или цена не связаны с какими-либо условиями или обязательствами, стоимость которых в отношении оцениваемых товаров не может быть определена;

в) что никакая часть выручки от какой-либо последующей перепродажи, распоряжения или использования товаров покупателем не перейдет прямо или косвенно продавцу, если только не может быть сделана надлежащая корректировка в соответствии с положениями [статьи 8](#); и

г) что покупатель и продавец не связаны между собой или, если покупатель и продавец связаны между собой, то стоимость сделки приемлема для таможенных целей согласно положениям пункта 2.

2. а) При определении того, является ли цена сделки приемлемой для целей [пункта 1](#), тот факт, что покупатель и продавец связаны между собой в значении [статьи 15](#), сам по себе не является основанием для признания стоимости сделки неприемлемой. В таком случае изучаются обстоятельства, в которых осуществляется продажа, и стоимость сделки принимается при условии, что взаимосвязь продавца и покупателя не повлияла на цену. Если в свете информации, представленной импортером или иным образом, таможенная администрация имеет основания считать, что связь повлияла на цену, она сообщает о своих аргументах импортеру, и импортеру предоставляется разумная возможность отреагировать. По соответствующей просьбе импортера, сообщение представляется ему в письменном виде.

б) При продаже между связанными между собой лицами цена сделки принимается как основа оценки и товары оцениваются в соответствии с положениями [пункта 1](#), если импортер покажет, что такая стоимость близка к одной из следующих цен, имевших место

Статья 1 должна рассматриваться вместе со [статьей 8](#), которая предусматривает, в том числе, корректировку, фактически уплаченной или подлежащей уплате цены, в тех случаях, когда некоторые специфические элементы, которые считаются формирующими часть цены используемой для таможенных целей, приходится на покупателя, но не включаются в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за импортированные товары. Статья 8 также предусматривает включение в стоимость сделки некоторых выгод, которые могут предоставляться покупателем продавцу в основном в форме определенных товаров или услуг, а не в денежной форме.

[Статьи 2 - 7](#) предусматривают методы определения таможенной стоимости, когда она не может быть определена согласно положениям [статьи 1](#).

## Статья 8

1. При определении таможенной стоимости согласно положениям [статьи 1](#) к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за импортируемые товары, добавляются:

а) следующие расходы в той мере, в какой они были понесены покупателем, но не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за товары:

i) комиссионное вознаграждение или комиссия брокера, за исключением комиссионных за покупку;  
ii) стоимость контейнеров, которые для таможенных целей рассматриваются как составляющие единое целое с соответствующими товарами;

iii) стоимость упаковки, включающей стоимость, как рабочей силы, так и материалов;

б) стоимость следующих товаров и услуг в соответствующей пропорции, которые прямо или косвенно поставляются покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей на экспорт импортируемых товаров, в той мере, в какой такая стоимость не была включена в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате:

i) материалов, компонентов, частей и аналогичных элементов импортируемых товаров;

ii) инструментов, штампов, форм и аналогичных элементов, использованных в производстве импортируемых товаров;

iii) материалов, использованных в производстве импортируемых товаров;

iv) проектирования, разработки, художественной и конструкторской деятельности, чертежей и эскизов, произведенных где-либо за пределами страны импорта и необходимых для производства импортируемых товаров;

в) роялти и лицензионные платежи, относящиеся к оцениваемым товарам, которые должен выплатить покупатель прямо или косвенно в качестве условия продажи оцениваемых товаров, в той мере, в какой такие роялти и платежи не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате;

г) стоимость любой части выручки от какой-либо последующей перепродажи, распоряжения или использования импортируемых товаров, которые прямо или косвенно причитаются продавцу.

2. При разработке национального законодательства каждый член предусматривает полное или частичное включение в таможенную стоимость или исключение из нее следующих элементов:

а) стоимости транспортировки импортируемых товаров к порту или пункту импорта;

б) расходов по погрузке, разгрузке и обработке, связанных с транспортировкой импортируемых товаров к порту или пункту импорта;

в) стоимости страхования.

3. Добавления к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, производятся согласно настоящей статье лишь на основе объективных и поддающихся количественному определению данных.

4. При определении таможенной стоимости не допускается добавлений к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, за исключением тех, которые предусмотрены в настоящей статье

Методы определения таможенной стоимости товаров в соответствии с Соглашением  
по применению Статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994  
года

Метод №	Основа ТС	Правовые основы	Документы	Права и обязанности	
				Импортера	ТО
1	Стоимость сделки (см. ст. 1 Соглашения) = цена, фактически уплаченная + доначисления – вычеты (см. ст. 8 Соглашения)	Ст. 1, Ст.8 Соглашения, ст.39, ст.40 ТК ЕАЭС, Решение ЕЭК от 20.12.2012 №283 «Правила применения метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)», Решение ЕЭК №376 «О порядке декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров»	- внешнеторговый контракт; - инвойс; - валютное поручение на оплату инвойса; - прайс-лист; - транспортные, страховые и иные документы (в зависимости от условий поставки)	- обосновать соответствие сделки и возможности применения метода 1 (может обратиться в ТО за решением о выборе метода); - определить структуру ТСТ по базису поставки; - рассчитать и задекларировать ТСТ с использованием курса Банка России; - корректировка цены сделки под базис поставки; - документальное обоснование	- предварительное решение о выборе метода определения ТСТ; - проверка выбора метода, структуры, суммы (правильности расчета) и курса ТСТ; - принимает решение о принятии или непринятии ТСТ

# Практическое занятие №1

## Методологические основы определения таможенной стоимости



Сокольникова Ольга Борисовна, к.э.н., доцент  
Зав кафедрой таможенных доходов и тарифного регулирования Российской таможенной академии  
16 сентября 2020 года

