

5 Математика в экономике : учеб. / А. С. Солодовников [и др.]. – М. : Финансы и статистика, 2001. – 376 с.

6 **Коробов, В. И.** Метод функции управляемости : [монография] / В. И. Коробов. – М. : НИЦ, 2007. – 576 с.

7 **Ефремова, А. А.** Себестоимость: от управленческого учета затрат до бухгалтерского учета расходов / А. А. Ефремова. – М. : Вершина, 2006. – 208 с.

8 **Хусаинов, Ф. И.** Экономические реформы на железнодорожном транспорте : [монография] / Ф. И. Хусаинов. – М. : Наука, 2012. – 192 с.

9 **Свидло, А. И.** Последовательность этапов управления затратами предприятия в нестабильных рыночных условиях / А. И. Свидло // Современные технологии управления. – 2015. – № 6 (54). – С. 55–60.

*A. MIKHALCHENKO, PhD, associate professor*

*O. HODOSKINA*

*Belarusian State University of Transport*

## **USING THE PRINCIPLES OF LOGISTIC APPROACH FOR MANAGEMENT OF RAILWAY EXPENSES PASSENGER TRANSPORTATION**

The main principles and mathematical support for the construction of a model for managing the costs of rail passenger transport using a logistics approach are presented. New variants of distribution of expenses for passenger transportation are considered, taking into account the functional logistics of their implementation.

Получено 30.10.2018

---

---

**ISSN 2225-6741. Рынок транспортных услуг  
(проблемы повышения эффективности).  
Вып. 11. Гомель, 2018**

---

УДК 339.5

*О. В. МОРОЗОВА, канд. экон. наук, доцент*

*Белорусский государственный университет транспорта*

*А. А. ПОДДУБНАЯ*

*Гомельская таможня*

## **КОНТРОЛЬ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Рассмотрены сущность и значение контроля таможенной стоимости после выпуска товаров, представлен анализ порядка его проведения в ЕАЭС, включая особенности реализации в Республике Беларусь, сделаны выводы.

Перемещение товаров через таможенную границу любым видом транспорта связано с выполнением различных таможенных операций, включая выбор таможенной процедуры, осуществление таможенного контроля и таможенных операций по выпуску товаров, уплату таможенных платежей и т. д. Среди них особая роль отводится таможенному контролю, осуществляемому в различных формах и нацеленному на выявление, пресечение и предупреждение нарушений таможенного законодательства.

Современные условия развития таможенного контроля ставят задачу, направленную на упрощение совершения таможенных операций, в свою очередь, применение таможенного контроля после выпуска товаров позволяет достичь этого результата. В настоящее время государствами – членами ЕАЭС принимаются меры, направленные на перенос таможенного контроля с текущего на этап посттаможенного контроля.

Разновидностью таможенного контроля после выпуска товаров является контроль таможенной стоимости после выпуска товаров, который направлен на выявление нарушений таможенного законодательства, связанных с недостоверным декларированием таможенной стоимости и избранным методом ее определения. Заявление таможенной стоимости в таможенной декларации влечет за собой последующую обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин. Это обусловлено тем, что основой для их начисления является таможенная стоимость.

Таможенные пошлины, налоги являются одной из статей доходной части консолидированного бюджета Республики Беларусь, в связи с чем, обеспечение эффективного порядка контроля и определения таможенной стоимости актуально.

Целью контроля таможенной стоимости является осуществление объективной и точной оценки товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, для обеспечения поступления в государственный бюджет полных сумм причитающихся таможенных платежей, исчисляемых на основе таможенной стоимости, применения нетарифных мер регулирования, базирующихся на стоимости товаров, и ведения таможенной статистики, а также создания предпосылок для формирования равных конкурентных условий в части налогообложения в связи с внешнеторговой деятельностью хозяйствующих субъектов [8].

Основные направления контроля таможенной стоимости:

- а) контроль правильности выбора метода определения таможенной стоимости;
- б) контроль правильности определения участником ВЭД структуры заявленной таможенной стоимости, полноты и точности включения всех предусмотренных компонентов;
- в) документальный контроль заявленной таможенной стоимости;
- г) анализ достоверности заявленной таможенной стоимости путем использования СУР [7].

Осуществление таможенного контроля от имени таможенных органов непосредственно возложено на должностные лица таможенных органов,

включая контроль таможенной стоимости после выпуска товаров. Следует отметить, что в Республике Беларусь данный вид контроля выполняет таможенная инспекция.

Контроль за достоверностью заявления таможенной стоимости осуществляется при помощи специальных программных продуктов нормативной правовой базы, которая представлена на всех уровнях: международном, наднациональном и национальном.

Таможенная стоимость товаров определяется декларантом, а в случае, если таможенные пошлины, налоги, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины исчисляются таможенным органом, таможенная стоимость товаров определяется таможенным органом.

При определении таможенной стоимости товаров необходимо придерживаться следующих принципов:

- не использовать произвольную или фиктивную таможенную стоимость товаров;

- основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации;

- процедуры определения должны быть общеприменимыми, т. е. не должны различаться в зависимости от источников поставки товаров, в т. ч. от происхождения, вида товаров, участников сделки и других факторов.

Кроме того, следует учитывать, что основой таможенной стоимости ввозимых товаров должна быть в максимально возможной степени стоимость сделки с этими товарами (1 метод). В случае невозможности определения таможенной стоимости ввозимых товаров по стоимости сделки с ними таможенная стоимость товаров определяется по стоимости сделки с идентичными товарами или по стоимости сделки с однородными товарами, применяемыми последовательно (методы 2 и 3 соответственно). При этом могут быть проведены консультации между таможенным органом и декларантом в целях обоснованного выбора стоимостной основы для определения таможенной стоимости ввозимых товаров по методу 2 или 3.

При невозможности определения таможенной стоимости ввозимых товаров в соответствии с методами 2 и 3 в качестве основы для определения таможенной стоимости товаров возможно использование двух вариантов:

- цена, по которой оцениваемые, идентичные или однородные товары были проданы на таможенной территории Союза, в соответствии с методом вычитания таможенной стоимости (4-й метод);

- расчетная стоимость товаров определяется на основе метода сложения (5-й метод).

Декларант имеет право выбрать очередность применения указанных 4-го и 5-го методов при определении таможенной стоимости ввозимых товаров.

В случае если для определения таможенной стоимости ввозимых товаров невозможно применить методы определения таможенной стоимости с 1-го

по 5-й, определение таможенной стоимости товаров осуществляется в соответствии с методом 6 – резервным [9].

Декларант самостоятельно решает, какой метод соответствует определению таможенной стоимости ввозимых товаров на таможенную территорию ЕАЭС (осуществляет заявление таможенной стоимости товаров), и представляет все необходимые документы для подтверждения и контроля таможенной стоимости. В свою очередь, таможенные органы осуществляют контроль заявленной таможенной стоимости.

На наш взгляд, *основными элементами механизма контроля таможенной стоимости* являются:

- цель – создание эффективного инструмента, с помощью которого будет обеспечиваться сбалансированность мер экономической безопасности и содействия международной торговле;

- объект – товары, находящиеся под таможенным контролем, таможенные и иные документы, подтверждающие заявленную таможенную стоимость;

- субъект – таможенные органы, декларант;

- основные принципы – законность, оперативность, выборочность, достаточность, гласность;

- технология – совокупность мероприятий, направленных на выявление неверного применения декларантом метода определения таможенной стоимости и контроля документального подтверждения таможенной стоимости товаров;

- средства – применение стандартов посттаможенного контроля, использование технических средств таможенного контроля, специализированных программных продуктов;

- методы – сопоставление сведений, заявленных в таможенной декларации с данными бухгалтерского учета и отчетности, иной коммерческой документации;

- инструменты – инструкции, положения, определяющие порядок контроля таможенной стоимости после выпуска товаров.

Базисом данного механизма выступает технология, благодаря которой и действует контроль таможенной стоимости после выпуска товаров (применение форм таможенного контроля и мер, обеспечивающих его проведение).

Порядок проведения контроля таможенной стоимости после выпуска товаров заложен в нормах наднационального законодательства ЕАЭС. Отдельные особенности определяются национальным законодательством государств – членом Союза.

При проведении таможенного контроля таможенной стоимости товаров таможенный орган проверяет правильность определения и заявления таможенной стоимости товаров:

- выбора и применения метода ее определения;

- структуры и величины;

- документального подтверждения сведений о таможенной стоимости товаров.

При этом таможенный орган вправе запросить у декларанта пояснения в письменной форме о факторах, влияющих на формирование цены товаров, а также об иных обстоятельствах, имеющих отношение к товарам, перемещенным через таможенную границу ЕАЭС. Осуществление контроля таможенной стоимости после выпуска товаров возможно при проведении проверки документов и (или) сведений, начатой после выпуска товаров или при проведении таможенной проверки. Сроки и порядок проведения выездных таможенных проверок представлены в таблице 1.

Таблица 1 – **Виды таможенных проверок и их содержание**

Виды таможенных проверок	Описание проверки	
	Сроки	Порядок
Внеплановая	Без ограничения периодичности проведения	Проводится без уведомления на основании признаков, указанных в ТК ЕАЭС
Плановая	В отношении одного и того же проверяемого лица – не чаще одного раза в год; в отношении УЭО – не чаще одного раза в три года	Перед началом ее проведения таможенный орган направляет уведомление заказным почтовым отправлением в адрес лица, в отношении которого будет проводиться данная проверка. После того, как адресат получил это уведомление, ТО может начать эту проверку не ранее чем через 15 календарных дней. Перед началом такой проверки ТО должен предоставить свое удостоверение и акт о назначении данной проверки
Встречная	Без ограничения периодичности проведения	Руководитель комиссии представляет докладную записку начальнику таможенного органа, содержащую обоснование необходимости проведения такой проверки и перечень вопросов, требующих проверки при ее проведении. Начальник таможенного органа принимает решение о проведении либо непроведении проверки
<i>Примечание</i> – Разработано на основе [6, 9].		

Таможенная проверка осуществляется в определенной последовательности действий должностных лиц таможенных органов:

- I этап – аналитическая работа, по результатам которой принимается решение о целесообразности проведения таможенной проверки;
- II этап – при необходимости проведения контрольных мероприятий принимается решение о проведении выездной таможенной проверки и осуществляется подготовка к ее проведению, в рамках которой определяется перечень вопросов, подлежащих проверке таможенной стоимости;

- III этап – непосредственно проведение таможенной проверки и фиксация результатов в акте таможенной проверки;
- IV этап – конечный этап контрольных мероприятий – принятие решения должностными лицами таможенных органов по результатам таможенной проверки.

Стоит отметить, что таможенные органы проводят таможенный контроль после выпуска товаров в течение 3 лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем. Законодательством государств – членов Союза может быть установлен более продолжительный срок проведения таможенного контроля после выпуска товаров, который не может превышать 5 лет.

Исследования показали, что на данный момент не все национальные законодательства приведены в соответствие с наднациональным. Из пяти государств – членов ЕАЭС только в Республике Казахстан нормы в части контроля таможенной стоимости после выпуска товаров полностью соответствуют ТК ЕАЭС.

Порядок контроля таможенной стоимости после выпуска товаров в каждом из государств – членов Союза применяется с учетом национальных особенностей. За период функционирования Союза в каждом государстве-члене сложилась своя правоприменительная практика осуществления посттаможенного контроля.

Так, сроки проведения таможенных проверок различны. ТК ЕАЭС установлен минимальный и максимальный срок посттаможенного контроля, который соблюдается государствами-членами Союза, однако единые сроки отсутствуют. Также это касается и сроков проведения, приостановления выездной таможенной проверки.

Что касается Республики Беларусь, то срок проведения выездной таможенной проверки составляет 30 рабочих дней, в то время как в Российской Федерации и Республике Казахстан данный период составляет 2 месяца с возможным продлением на 1 месяц. В отношении остальных стран ЕАЭС данные нормы не регламентированы национальным законодательством.

Сроки приостановления выездной таможенной проверки варьируются от 3 до 24 месяцев. Стоит обратить внимание, что в Республике Армения не определен срок таможенной проверки, поскольку приостановление проверки может длиться несколько лет, т. к. нет ограничений по времени при запросе необходимой информации в иностранные государства. Это отрицательно влияет на осуществление ВЭД, поскольку субъект хозяйствования может продолжительное время находиться в стадии проверки, что будет затруднять работу предприятия.

Оформление результатов проверки осуществляется при помощи актов проверки, однако в каждом из рассматриваемых государств имеются свои установленные формы данных актов. В Республике Беларусь помимо акта таможенной проверки может использоваться справка проверки (выдается

проверяемому лицу в случае, если нарушения в ходе проверки не выявлены), а также промежуточный акт проверки.

В Республике Беларусь с 1 января 2018 г. прекращено проведение таможенными органами плановых выездных таможенных проверок. Поэтому с 2019 г. в стране планируется внедрить такой вид выездной таможенной проверки, как выборочная. Кроме того, таможенные органы будут применять совершенно новый для них вид проверки – дополнительную проверку, целями которой являются:

- подтверждение обоснованности доводов, изложенных в возражениях по акту (справке) проверки либо в жалобе на решение таможенного органа по результатам таможенной проверки;

- изучение дополнительных вопросов по делам, поступившим в органы уголовного преследования, суды,

- проверка соблюдения проверяющим (руководителем проверки) установленного порядка проведения проверок.

Срок проведения дополнительной проверки существенно меньше, чем для иного вида выездных таможенных проверок, и не может превышать 10 рабочих дней, за исключением случаев ее проведения по поручению органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу.

При этом необходимо отметить, что несоблюдение установленных национальным законодательством норм в части контроля таможенной стоимости после выпуска товаров предусматривает административную ответственность. Основным документом в Беларуси, регулирующим порядок привлечения лиц к ответственности, является Кодекс об административных правонарушениях Республики Беларусь. Кодекс предусматривает ряд статей, по которым виновные лица могут быть привлечены к ответственности:

- 1) статья 14.5. «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров»;

- 2) статья 14.8. «Нарушение сроков представления таможенной декларации либо непредставление документов, на основании которых заполнена таможенная декларация»;

- 3) статья 14.9. «Нарушение порядка ведения учета товаров либо порядка представления отчетности» [2].

Проведенный анализ нормативной правовой базы организации контроля таможенной стоимости после выпуска товаров позволил установить, что в Республике Армения отсутствуют нормы административного законодательства, регулирующие порядок привлечения декларанта к ответственности за недостоверное декларирование таможенной стоимости.

Основной санкцией по данным правонарушениям является штраф, в некоторых случаях может применяться предупреждение. Размер штрафа зависит от статьи, по которой привлекается декларант: в Беларуси штраф за недекларирование либо недостоверное декларирование товаров составит от 61 до 606 дол. США для физических лиц, а для юридических лиц и индиви-

дуальных предпринимателей – 30 % от стоимости предмета административного правонарушения. За аналогичное нарушение в России предусмотрен штраф в размере от одной второй до двукратного размера стоимости товаров с их конфискацией или без нее, в Казахстане – 219 дол. США для физических лиц, а для юридических лиц – от 365 до 1095 дол. США. Кыргызстан применяет наиболее высокие штрафы по отношению к юридическим лицам – 1463 дол. США [1–5].

Отличительной особенностью административного законодательства Российской Федерации и Кыргызской Республики является применение мер воздействия в отношении должностных лиц. В этих государствах в отношении указанных лиц штраф варьируется от 8 до 321 дол. США.

Наиболее жесткое административное законодательство в России, поскольку в отношении юридических лиц суммы штрафов могут достигать двукратной стоимости товара, а также возможна конфискация товара.

В структуре выявленных таможенными органами Республики Беларусь правонарушений за период 2013–2017 гг. недостоверное декларирование таможенной стоимости не является наиболее распространенным. Однако выявление данных правонарушений приводит к доначислению неуплаченных таможенных пошлин, размер которых превышает средний размер доначисленных сумм, приходящихся на одну таможенную проверку.

Таким образом, практическое значение механизма контроля таможенной стоимости после выпуска товаров – выявление недостоверного заявления таможенной стоимости. Перенос основной доли проверочных мероприятий на этап посттаможенного контроля и увеличение его значения соответствующим общемировой практике и принципам Киотской конвенции.

Таможенный контроль после выпуска товаров, с одной стороны, способствует упрощению и ускорению прохождения всех необходимых таможенных операций, с другой – содействует обеспечению полноты взимания таможенных пошлин, налогов и иных платежей, позволяет уменьшить риски, связанные с нарушением таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства государств – членом ЕАЭС.

В государствах – членах ЕАЭС действует общий порядок осуществления контроля таможенной стоимости после выпуска товаров. В каждом государстве – члене Союза имеются особенности проведения таможенных проверок, направленных на выявление недостоверного декларирования таможенной стоимости и методов ее определения. В целом контроль таможенной стоимости после выпуска товаров на практике представлен в форме таможенной проверки и проверки документов и сведений, начатой после выпуска товаров.

В Республике Беларусь приоритетная форма таможенной проверки – камеральная таможенная проверка. Она позволяет осуществлять контроль таможенной стоимости без истребования от проверяемых лиц необходимых документов и сведений, т. е. на основании только той информации, которая имеется в распоряжении таможенных органов. При этом проведение каме-



ральных таможенных проверок позволяет не снижать уровень контроля за соблюдением субъектами хозяйствования таможенного законодательства.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 Административный Кодекс Республики Армения от 4.10.2016 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>. – Дата доступа : 11.03.2018.

2 Административный Кодекс Республики Беларусь от 21.04.2003 г. № 194-3 [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа : <http://www.pravo.by>. – Дата доступа : 05.04.2018.

3 Административный Кодекс Республики Казахстан № 235-V от 05.07.2014 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://online.zakon.kz>. – Дата доступа : 11.03.2018.

4 Административный Кодекс Кыргызской Республики № 114 от 4.08.1998 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://online.zakon.kz>. – Дата доступа : 11.03.2018.

5 Административный Кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 195-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>. – Дата доступа : 11.03.2018.

6 **Боброва, В. В.** Контроль таможенной стоимости : практикум / В. В. Боброва. – Оренбург : ОГУ, 2016. – 204 с.

7 О таможенном регулировании в Республике Беларусь : закон Респ. Беларусь от 10.01.2014 № 129-3 / Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс]. – 2004. – Режим доступа : <http://www.pravo.by>. – Дата доступа : 10.04.2018.

8 **Кулешов, А. В.** Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств : учеб. пособие / А. В. Кулешов, В. А. Черных, О. В. Шишкина. – М. : Российская таможенная академия, 2013. – 262 с.

9 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>. – Дата доступа : 02.03.2018.

10 Word Customs Organization Glossary of international customs terms – Publisher Word Customs Organization. – Brussels, 2013. – 37 p.

*O. MOROZOVA, PhD, associate professor*

*Belarusian State University of Transport*

*A. PODDUBNAYA*

*Gomel customs*

### **CONTROL OF CUSTOMS COST AFTER DISPOSAL OF GOODS IN THE REPUBLIC OF BELARUS**

The article defines the nature and significance of the customs value control after the release of goods, presents an analysis of the procedure for its conduct in the EAEU, including the implementation features in the Republic of Belarus, and draws conclusions.

Получено 09.10.2018