

pISSN 2073-2872  
eISSN 2311-875X

*Международные экономические отношения*

## РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ И ДЕКЛАРИРОВАНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ

Елена Юрьевна СИДОРОВА <sup>а\*</sup>,  
Алексей Александрович АРТЕМЬЕВ <sup>б</sup>

<sup>а</sup> доктор экономических наук,  
профессор департамента налогов и налогового администрирования,  
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,  
Москва, Российская Федерация  
Ejsidorova@yandex.ru  
<https://orcid.org/0000-0002-4385-7173>  
SPIN-код: 7850-9824

<sup>б</sup> кандидат экономических наук,  
доцент департамента налогов и налогового администрирования,  
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,  
Москва, Российская Федерация  
AArtemjev@fa.ru  
<https://orcid.org/0000-0002-4320-317X>  
SPIN-код: 7850-9925

\* Ответственный автор

### История статьи:

Reg. № 6/2022  
Получена 17.01.2022  
Получена в  
доработанном виде  
15.02.2022  
Одобрена 06.03.2022  
Доступна онлайн  
14.04.2022

УДК 336.1, 339.543  
JEL: H2, H25, M31

### Ключевые слова:

таможенная стоимость  
товаров, таможенное  
декларирование,  
таможенный контроль,  
таможенная территория  
ЕАЭС, действительная  
стоимость, цена  
фактически уплаченная

### Аннотация

**Предмет.** Проблемы правового регулирования вопросов, связанных с таможенным контролем на территории стран Евразийского экономического союза.

**Цели.** Разработка предложений по совершенствованию систем таможенного контроля и декларирования таможенной стоимости товаров.

**Методология.** Сравнительный анализ, методы аналогии, индукции, дедукции, компиляции, а также графический метод.

**Результаты.** Определен перечень случаев, когда необходимо заполнять декларацию таможенной стоимости и проводить таможенный контроль таможенной стоимости.

**Выводы.** Результаты исследования могут быть использованы в практической деятельности компаний, связанных с внешнеэкономической деятельностью, а также консалтинговыми фирмами.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2022

**Для цитирования:** Сидорова Е.Ю., Артемьев А.А. Развитие системы таможенного контроля и декларирования таможенной стоимости товаров // *Национальные интересы: приоритеты и безопасность*. – 2022. – Т. 18, № 4. – С. 709 – 726.  
<https://doi.org/10.24891/ni.18.4.709>

---

## **Введение**

Посредством декларирования таможенной стоимости товаров декларант представляет таможенному органу информацию об основе (базе, налоговой базе) для расчета таможенных платежей [1, 2]. В качестве экономического основания декларирования таможенной стоимости товаров можно назвать объективно существующую необходимость официально, то есть в декларации таможенной стоимости (ДТС), показать, что применительно к товарам, таможенная стоимость которых была определена и теперь декларируется, соблюдены важнейшие принципы определения таможенной стоимости. Во-первых, определение таможенной стоимости товаров не должно быть основано на использовании произвольной или фиктивной таможенной стоимости товаров [3]; во-вторых, таможенная стоимость товаров и сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации, что отражено в п. 9, 10 ст. 38 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС)<sup>1</sup> [4].

Как правило, без декларирования таможенной стоимости товаров убедиться, например, при проведении таможенного контроля в том, что указанные принципы были реализованы, весьма сложно [5]. Рассматривая правовые основы декларирования таможенной стоимости, в качестве системообразующей нормы можно выделить п. 2 ст. 105 ТК ЕАЭС, согласно которому ДТС является неотъемлемой частью декларации на товары (ДТ)<sup>2</sup>.

Несмотря на кажущуюся очевидность приведенного принципа, его значение не следует недооценивать. Декларирование таможенной стоимости «встроено» в комплексный процесс таможенного декларирования, в рамках которого предусмотрено, что за редкими исключениями товары подлежат таможенному декларированию при их помещении под таможенную процедуру, а также в иных установленных правовыми актами случаях.

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 29.05.2019) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).  
URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_215315/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/)

<sup>2</sup> Жебрик Э.Л. Риски недостоверного декларирования таможенной стоимости товаров в контексте обеспечения экономической безопасности таможенными органами // *Таможенное регулирование. Таможенный контроль*. 2020. № 6. С. 71–79.

Представляет интерес вопрос, касающийся перечня случаев, при которых должна быть заполнена ДТС [6].

Второй методологически важной проблемой является то, что если по результатам проведения контроля таможенной стоимости товаров установлено, что метод определения таможенной стоимости выбран и применен правильно; если структура и величина таможенной стоимости товаров в рамках выбранного метода определены правильно; если сведения о таможенной стоимости товаров документально подтверждены, то таможенная стоимость товаров рассматривается как определенная и заявленная правильно и, соответственно, как достоверная<sup>3</sup>.

Понимание приведенного посыла дает возможность уточнить принципы функционирования действующего механизма контроля таможенной стоимости и, что не менее важно, выяснить истоки ряда распространенных заблуждений в отношении контроля таможенной стоимости товаров, получивших распространение и в судебных решениях. Однако упомянутое понимание действующих принципов и истоков заблуждений позволяет получить инструментарий, необходимый для более глубокого изучения проблемы<sup>4</sup> [7].

Третьей методологически важной проблемой является то, что ни ТК ЕАЭС, ни Соглашение по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года<sup>5</sup> (Соглашение ВТО по таможенной стоимости), ни Решение Евразийской экономической комиссии (ЕЭК) № 42<sup>6</sup> не содержат термин «действительная стоимость товаров». При проведении контроля таможенной стоимости товаров таможенным органом осуществляется проверка правильности выбора и применения метода определения таможенной стоимости товаров, структуры и величины таможенной стоимости товаров, документального подтверждения сведений

<sup>3</sup> Губин А.В. Таможенные процедуры и таможенное декларирование в Европейском союзе. В кн.: Современные информационные технологии в образовании, науке и промышленности. Искусственный интеллект в создании картин. Сборник трудов XVIII Международной конференции и XVI Международного конкурса научных и научно-методических работ. М.: Экон-Информ, 2021. С. 22–24.

<sup>4</sup> Худжатов М.Б. Актуальные проблемы таможенного декларирования товаров в Российской Федерации // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. 2020. № 4. С. 17–21.

<sup>5</sup> Всемирная торговая организация. Соглашение по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года. URL: <https://docs.cntd.ru/document/902340081>; Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ 1947) от 30.10.1947. URL: <https://base.garant.ru/2560614/>

<sup>6</sup> Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27.03.2018 № 42 «Об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза». URL: <https://www.alt.ru/tamdoc/18kr0042/>

о таможенной стоимости товаров, а не сравнение заявленной таможенной стоимости товаров с «действительной стоимостью товаров» [8].

Нормы права ЕАЭС, касающиеся контроля таможенной стоимости товаров (ст. 313 и 325 ТК ЕАЭС, Положение, утвержденное Решением ЕЭК № 42) не содержат механизма, в рамках которого таможенный орган «отклоняет цену ввозимых товаров, примененную сторонами внешнеторговой сделки» [9]. Важно также то, что в системе актов ВТО относящиеся к таможенной стоимости товаров принципы, сформулированные в статье VII ГАТТ 1994 г., реализованы в Соглашении ВТО по таможенной стоимости [10].

### **Материалы и методы исследования**

Рассмотрим вопрос о перечне случаев, при которых должна заполняться ДТС. Этот перечень определен решением Коллегии ЕЭК от 16.10.2018 № 160 «О случаях заполнения декларации таможенной стоимости, утверждении форм декларации таможенной стоимости и Порядка заполнения декларации таможенной стоимости» (Решение ЕЭК № 160)<sup>7</sup>. В классическом случае декларирования таможенной стоимости, то есть когда не применяются особые процедуры, такие как процедура отложенного определения таможенной стоимости либо внесение изменений в сведения о таможенной стоимости, заявленные в декларации на товары, ДТС подается только если в отношении облагаемых таможенными платежами товаров покупатель и продавец являются взаимосвязанными лицами, либо в составе дополнительных начислений к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары (ЦФУ), добавляются лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности в соответствии с пп. 7 п. 1 ст. 40 ТК ЕАЭС (роялти)<sup>8</sup>.

Приведенный подход в значительной степени связан с тем, что ТК ЕАЭС установил полномочия ЕЭК определять случаи, когда заполняется ДТС. Ранее действовавшим Таможенным кодексом Таможенного союза предусматривалось, что ДТС заполняется во всех случаях, при этом ЕЭК могла принимать решения, когда ДТС не требуется. Отмеченный подход, реализованный в ТК ЕАЭС и в Решении ЕЭК № 160, может восприниматься

---

<sup>7</sup> Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.10.2018 № 160 «О случаях заполнения декларации таможенной стоимости, утверждении форм декларации таможенной стоимости и Порядка заполнения декларации таможенной стоимости».  
URL: <https://www.alt.ru/tamdoc/18kr0160/>

<sup>8</sup> *Артемьев А.А.* Определение и контроль таможенной стоимости товаров в Постановлении Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 26.11.2019 № 49.  
URL: [https://www.alt.ru/expert\\_opinion/77331/](https://www.alt.ru/expert_opinion/77331/)

как существенный шаг в направлении либерализации таможенных отношений.

На первый взгляд, конструкция, приведенная в Решении ЕЭК № 160, создает впечатление, что, как правило, декларирование таможенной стоимости не требуется. Представляется логичной необходимость подачи ДТС во всех случаях, когда таможенная стоимость имеет «структуру». Применительно к «классической» ситуации, когда таможенная стоимость была определена по методу 1, наличие «структуры» таможенной стоимости обычно означает, что ЦФУ сформирована с учетом не только обязательств покупателя оплатить сумму, указанную в счете, но и понести расходы в рамках иных требований продавца, без которых приобретение товаров невозможно: например, расходы на гарантийное обслуживание товаров, их рекламирование, обязательное участие в «благотворительных» программах, которые фактически направлены на продвижение бренда. Это также означает, что в состав дополнительных начислений к ЦФУ входят не только роялти, но и иные виды законодательно установленных дополнительных начислений.

С учетом изложенного, а также того, что в ДТС заявляются сведения о методе определения таможенной стоимости товаров, об ее величине, об условиях и обстоятельствах сделки с товарами, имеющих отношение к определению таможенной стоимости товаров, логично исходить из того, что таможенному органу часто будут требоваться сведения, заявляемые в ДТС. Несмотря на то, что в общем случае подача ДТ не сопровождается представлением таможенному органу документов, подтверждающих сведения, заявленные в ДТ (п. 7 ст. 109 ТК ЕАЭС), если подача таможенной декларации не сопровождалась представлением документов, подтверждающих заявленные в ней сведения, таможенный орган вправе запросить у декларанта документы, сведения о которых указаны в таможенной декларации (п. 1 ст. 325 ТК ЕАЭС).

Анализ приведенных норм и их рассмотрение в системной взаимосвязи позволяет предположить, что в тех случаях, когда таможенная стоимость товаров характеризуется «структурой», таможенному органу будет необходимо ее понимание. Следовательно, в соответствии с п. 1 ст. 325 ТК ЕАЭС будет производиться первичное истребование документов, сведения о которых указаны в таможенной декларации. В дальнейшем таможенный орган, пользуясь законодательно установленным правом, может запросить коммерческие, бухгалтерские и (или) иные документы либо сведения (п. 4 ст. 325 ТК ЕАЭС). В этом случае ДТС должна быть заполнена

и представлена по требованию таможенного органа, запросившего дополнительные документы и сведения (абзац шестой п. 1 Решения ЕЭК № 160).

Таким образом, в ситуациях, когда величина таможенной стоимости товаров характеризуется «структурой», упрощения, формально предусматривающие отсутствие обязанности подавать ДТС, фактически могут иметь вид, показанный на схеме, что оспаривает утверждения о том, что «ДТС почти никогда не заполняется». Можно обратить внимание и на то, что между декларированием таможенной стоимости товаров и заполнением и подачей ДТС не следует ставить знак равенства. Так, даже если ДТС не заполняется, таможенная стоимость товаров, как правило, декларируется с учетом как общих требований в отношении подлежащих указанию в ДТ сведений (пп. 4. п. 1 ст. 106 ТК ЕАЭС), так и формы и порядка ее заполнения (Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 «О форме декларации на товары и порядке ее заполнения»)<sup>9</sup>.

Содержащийся в Решении ЕЭК № 160 Порядок заполнения ДТС позволяет более глубоко понять и отдельные важные вопросы определения таможенной стоимости товаров. При возникновении сложных ситуаций часто ставится вопрос о том, где и как отражать в ДТС те или иные составляющие, которые, исходя из норм законодательства, должны быть включены в состав таможенной стоимости товаров. Возникновение обязанности по заполнению ДТС разъяснено на *рис. 1*.

Далее рассмотрим особенности таможенного контроля таможенной стоимости товаров. Основной посыл, касающийся проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, законодательно оформлен в п. 1 ст. 313 ТК ЕАЭС: при проведении таможенного контроля таможенной стоимости товаров, заявленной при таможенном декларировании (контроль таможенной стоимости товаров), таможенным органом осуществляется проверка правильности определения и заявления таможенной стоимости товаров (выбора и применения метода определения таможенной стоимости товаров, структуры и величины таможенной стоимости товаров, документального подтверждения сведений о таможенной стоимости товаров).

Во введении представлено описание второй методологически важной проблемы. Рассматривая правовые основы действующего механизма

<sup>9</sup> Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 (ред. от 15.02.2022) «О форме декларации на товары и порядке ее заполнения» (вместе с «Порядком заполнения декларации на товары»). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_101257/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_101257/)

проведения контроля таможенной стоимости, особое внимание следует обратить на ст. 313 и 325 ТК ЕАЭС, а также на Положение об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС (Положение), утвержденное решением Коллегии ЕЭК от 27.03.2018 № 42 «Об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза» (Решение ЕЭК № 42).

Нормы актов, формирующих действующий механизм регулирования таможенного контроля таможенной стоимости, важно изучать в контексте положений Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации, которое касается вопросов, возникающих в судебной практике в связи со вступлением в силу ТК ЕАЭС (Постановление № 49)<sup>10</sup>. Несмотря на то, что ряд подходов, сформулированных Верховным Судом в Постановлении № 49 в отношении контроля таможенной стоимости, представляются спорными, подготовку и принятие Постановления № 49 можно считать одним из наиболее заметных событий в сфере таможенного регулирования.

Также применительно к правовым аспектам таможенного контроля таможенной стоимости товаров можно обратить внимание на то, что в рамках действующего механизма формально отсутствуют такие привычные для профессионального сообщества термины и категории, как «дополнительная проверка таможенной стоимости» и «корректировка таможенной стоимости», но фактически они используются в иных формулировках и без «привязки» к контролю таможенной стоимости товаров.

Рассмотрим отдельные важные аспекты контроля таможенной стоимости товаров. Один из них – соответствие заявленной таможенной стоимости их «действительной стоимости». Представление о том, что при проведении контроля таможенной стоимости товаров производится сопоставление с «действительной стоимостью», получило распространение даже в Постановлении № 49. Так, в п. 12 Постановления № 49 отмечается, что таможенные органы вправе убеждаться в достоверности декларирования таможенной стоимости ввозимых товаров в соответствии с их действительной стоимостью. В абзаце первом п. 13 Постановления № 49

<sup>10</sup> Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 26.11.2019 № 49 «О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике в связи с вступлением в силу Таможенного кодекса Евразийского экономического союза». URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_338711/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_338711/)

также говорится о том, что соответствие заявленной таможенной стоимости товаров их действительной стоимости может не найти своего подтверждения по результатам таможенного контроля.

Основным проблемным моментом в данном случае представляется то, что термину «действительная стоимость» делается попытка придать смысл, отличный от смысла понятия «достоверная таможенная стоимость», то есть проводится разграничение действительной стоимости и величины таможенной стоимости, в отношении которой по результатам проведения контроля установлено, что метод определения таможенной стоимости выбран и применен правильно; структура и величина таможенной стоимости товаров в рамках выбранного метода определены правильно; сведения о таможенной стоимости товаров документально подтверждены (п. 1 ст. 313 ТК ЕАЭС).

В п. 10 Постановления № 49 отмечается, что система оценки ввозимых товаров для таможенных целей, установленная ТК ЕАЭС и основанная на статье VII ГАТТ 1994, исходит из их действительной стоимости – цены, по которой такие или аналогичные товары продаются или предлагаются для продажи при обычном ходе торговли в условиях полной конкуренции, определяемой с использованием соответствующих методов таможенной оценки. При этом за основу определения таможенной стоимости в максимально возможной степени должна приниматься стоимость сделки с ввозимыми товарами (определение таможенной стоимости товаров по методу 1).

Исходя из приведенных положений, Верховным Судом был сделан вывод о том, что примененная сторонами внешнеторговой сделки цена ввозимых товаров не может быть отклонена по мотиву одного лишь несогласия таможенного органа с ее более низким уровнем в сравнении с ценами на однородные (идентичные) ввозимые товары или ее отличия от уровня цен, установившегося во внутренней торговле.

Третья методологически важная проблема описана ранее, при этом страны – члены ВТО отражают в национальном по отношению к ВТО законодательстве положения Соглашения ВТО (ст. 22 Соглашения ВТО по таможенной стоимости). Такое отражение означает, что национальное законодательство страны – члена ВТО либо союза стран (например, ЕАЭС) основано в том числе на общих принципах, установленных статьей VII ГАТТ 1994. При этом сами положения статьи VII ГАТТ 1994 в правовых актах государств – членов ВТО не отражаются, в том числе с учетом того,

что в Соглашении ВТО такой термин, как «действительная стоимость товаров», отсутствует. Следовательно, при проведении контроля таможенной стоимости товаров происходит выяснение того, является ли она достоверной. Термин «достоверная таможенная стоимость товаров» представляется экономически обоснованным и является законодательно оформленным.

Заслуживает внимания комплекс вопросов, связанных с ситуацией, когда по результатам таможенного контроля таможенной стоимости принято решение о необходимости ее изменения, но при этом вследствие действий (бездействия) подконтрольного лица таможенный орган вынужден определить таможенную стоимость самостоятельно. Долгое время в отношении такой ситуации имел место подход, предусматривающий необходимость доказательства таможенным органам отсутствия у него тех или иных сведений.

Однако можно обратить внимание на следующие нормы законодательства. В соответствии с п. 14 ст. 38 ТК ЕАЭС таможенная стоимость товаров определяется декларантом, и только в отдельных случаях – таможенным органом. В соответствии с правом ЕАЭС (ТК ЕАЭС и решения ЕЭК) возможность определения таможенной стоимости товаров как декларантом, так и таможенным органом по любому методу основана на подтверждении, в том числе с учетом наличия необходимых документов и сведений, возможности использования избранного метода, а не на подтверждении невозможности использования предыдущих методов в рамках установленной последовательности их применения. При этом документы и сведения, необходимые для применения методов определения таможенной стоимости 1–5, как правило, могут быть у декларанта, и лишь в отдельных случаях – у таможенного органа.

Таким образом, представляется обоснованным следующий подход: согласно изложенному в п. 15 ст. 38 ТК ЕАЭС правилу последовательного применения методов определения таможенной стоимости при невозможности использования метода 1 каждый последующий метод применяется, если таможенная стоимость не может быть определена путем использования предыдущего метода.

При рассмотрении споров, связанных с правильностью выбора и применения метода определения таможенной стоимости, следует учитывать, что декларанту должны быть предоставлены установленные законодательством (ст. 325 ТК ЕАЭС, Положение) возможности представить

дополнительные документы, сведения и пояснения, касающиеся заявленных сведений о таможенной стоимости товаров. Если декларант не воспользовался таким правом, таможенный орган вправе определить таможенную стоимость тем методом, для применения которого у таможенного органа имеются необходимые документы и сведения.

Декларант, полагающий, что таможенная стоимость ввозимых товаров определена таможенным органом с нарушением установленной последовательности применения методов таможенной оценки, вправе представить доказательства, подтверждающие величину таможенной стоимости, определенную с применением надлежащего метода (п. 15 Постановления 49).

## Результаты

В целом, исходя из действующего регулирования, «классическая» схема проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров представлена на *рис. 2*.

В данном случае представляет интерес вопрос, касающийся перечня случаев, при которых должна заполняться ДТС. Данный перечень определен решением Коллегии ЕЭК от 16.10.2018 № 160 «О случаях заполнения декларации таможенной стоимости, утверждении форм декларации таможенной стоимости и Порядка заполнения декларации таможенной стоимости». В случае, когда не применяются особые процедуры, такие как процедура отложенного определения таможенной стоимости либо внесение изменений в сведения о таможенной стоимости, заявленные в декларации на товары, ДТС подается только если в отношении облагаемых таможенными платежами товаров покупатель и продавец являются взаимосвязанными лицами, либо в составе дополнительных начислений к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары добавляются лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности в соответствии с пп. 7 п. 1 ст. 40 ТК ЕАЭС (роялти).

Ранее действовавшим Таможенным кодексом Таможенного союза предусматривалось, что ДТС заполняется во всех случаях, при этом ЕЭК могла принимать решения, когда ДТС не требуется. Отмеченный подход может восприниматься как существенный шаг в направлении

либерализации таможенных отношений<sup>11</sup> [11]. На первый взгляд, конструкция, приведенная в Решении ЕЭК № 160, создает впечатление, что, как правило, декларирование таможенной стоимости не требуется [12].

## Выводы

В ситуациях, когда величина таможенной стоимости товаров характеризуется «структурой», упрощения, формально предусматривающие отсутствие обязанности подавать ДТС, фактически могут иметь вид, показанный на схеме (рис. 1), что, на наш взгляд, оспаривает утверждение о том, что «ДТС почти никогда не заполняется». Содержащийся в Решении ЕЭК № 160 Порядок заполнения ДТС позволяет более глубоко понять и отдельные важные вопросы определения таможенной стоимости товаров. При возникновении сложных ситуаций часто возникает вопрос об отражении в ДТС тех или иных составляющих, которые, исходя из норм законодательства, должны быть включены в состав таможенной стоимости товаров.

В п. 10 Постановления № 49 отмечается, что система оценки ввозимых товаров для таможенных целей, установленная ТК ЕАЭС и основанная на статье VII ГАТТ 1994, исходит из их действительной стоимости – цены, по которой такие или аналогичные товары продаются или предлагаются для продажи при обычном ходе торговли в условиях полной конкуренции, определяемой с использованием соответствующих методов таможенной оценки. При этом за основу определения таможенной стоимости в максимально возможной степени должна приниматься стоимость сделки с ввозимыми товарами (определение таможенной стоимости товаров по методу 1). Исходя из приведенных положений Верховным Судом был сделан вывод о том, что примененная сторонами внешнеторговой сделки цена ввозимых товаров не может быть отклонена по мотиву одного лишь несогласия таможенного органа с ее более низким уровнем в сравнении с ценами на однородные (идентичные) ввозимые товары или ее отличия от уровня цен, установившегося во внутренней торговле.

В классическом случае декларирования таможенной стоимости, когда не применяются особые процедуры, такие как процедура отложенного определения таможенной стоимости либо внесение изменений в сведения о таможенной стоимости, заявленные в декларации на товары, ДТС подается только если в отношении облагаемых таможенными платежами товаров

<sup>11</sup> Артемьев А.А. Таможенная стоимость вывозимых товаров: включать ли в нее компенсации? // *Налоговед.* 2019. № 11. С. 41–49.

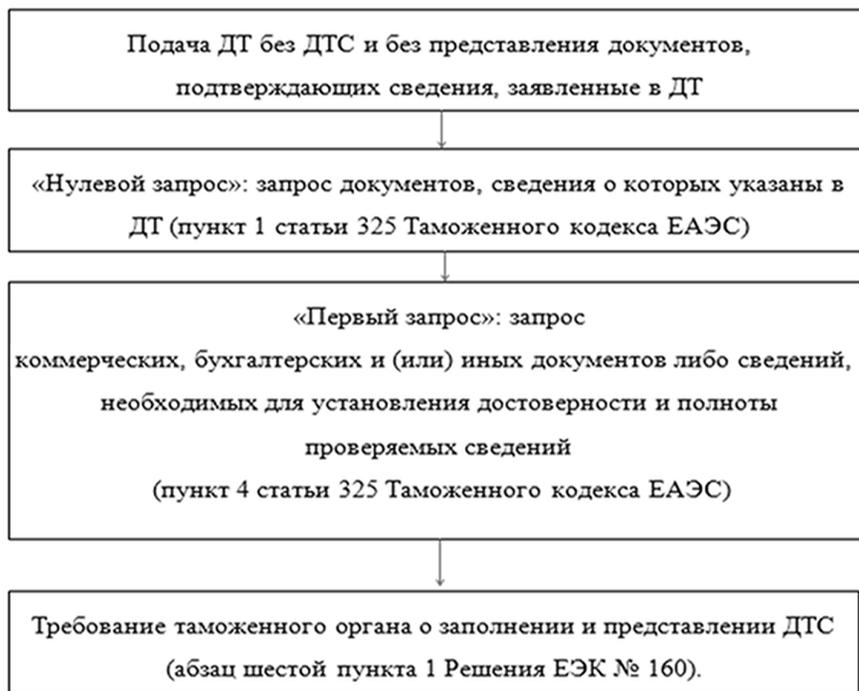
покупатель и продавец являются взаимосвязанными лицами, либо в составе дополнительных начислений к ЦФУ добавляются лицензионные и роялти.

**Рисунок 1**

**Возникновение обязанности по заполнению декларации таможенной стоимости**

**Figure 1**

**Creation of the obligation to fill in the customs value declaration**



*Источник:* авторская разработка на основе законодательства

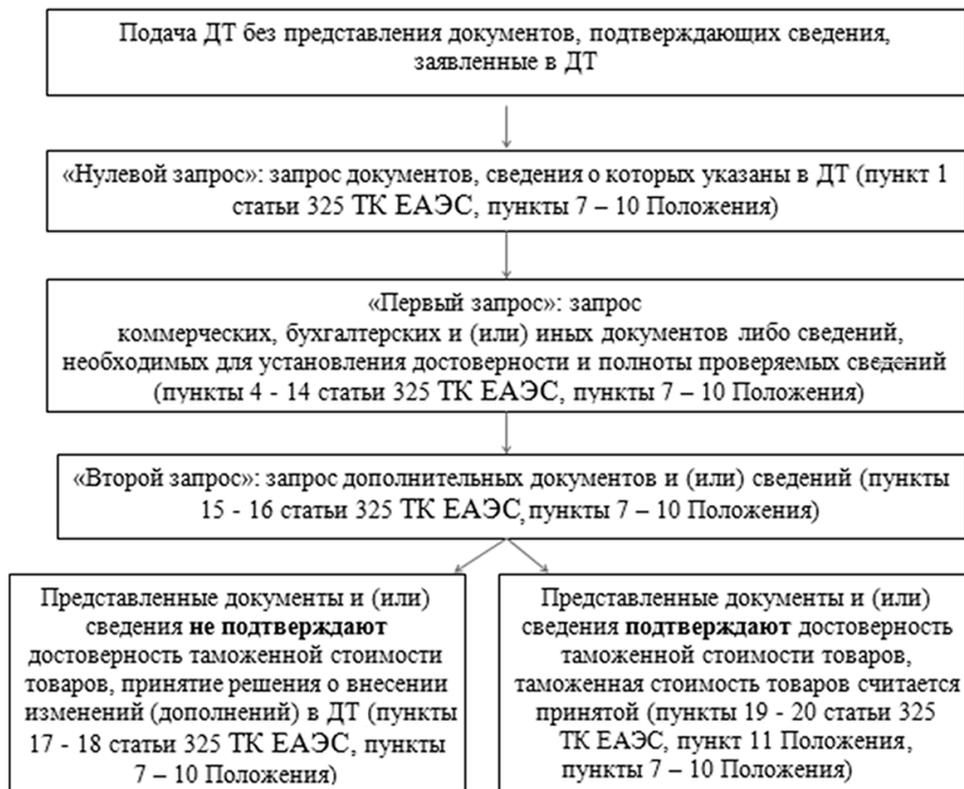
*Source:* Authoring, based on the legislative acts

**Рисунок 2**

**Схема контроля таможенной стоимости товаров**

**Figure 2**

**A customs value of goods control scheme**



Источник: авторская разработка на основе законодательства

Source: Authoring, based on the legislative acts

**Список литературы**

1. *Краснова А.И., Чечина А.И.* Анализ современного состояния нормативно-правовой базы таможенного декларирования и таможенного контроля товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2019. № 2. С. 18–21. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-sovremennogo-sostoyaniya-normativno-pravovoy-bazy-tamozhennogo-deklarirovaniya-i-tamozhennogo-kontrolya-tovarov-soderzhaschih/viewer>
2. *Матвеева О.П.* Повышение качества таможенного декларирования на основе предоставления государственных таможенных услуг // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права.

2021. № 6. С. 28–37.

URL: <https://doi.org/10.21295/2223-5639-2021-6-28-37>

3. *Оразалиев А.А., Амандурдыев Х.Д., Сигидина А.О.* Декларирование таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС: особенности и проблемы правового регулирования // *Российский экономический интернет-журнал*. 2020. № 3. С. 24–32.  
URL: <http://www.e-rej.ru/upload/iblock/a4a/a4a1af06f9f145c4874b36e02e3fbefe.pdf>
4. *Сальникова А.В.* Таможенное декларирование и таможенный контроль товаров, подлежащих цифровой маркировке // *Наука Красноярья*. 2021. Т. 10. № 2-2. С. 151–155.
5. *Худжатов М.Б.* Особенности таможенного декларирования при временном ввозе иностранных товаров на таможенную территорию ЕАЭС // *Маркетинг и логистика*. 2018. № 4. С. 75–85.  
URL: <https://marklog.ru/osobennosty-tamoj-deklar/>
6. *Рощина Л.Н., Соленая С.В., Андрющенко К.Д.* Актуальные вопросы концентрации таможенного декларирования и расширения практики применения перспективных таможенных технологий // *Финансовые исследования*. 2020. № 2. С. 127–139.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-voprosy-kontsentratsii-tamozhennogo-deklarirovaniya-i-rasshireniya-praktiki-primeneniya-perspektivnyh-tamozhennyh/viewer>
7. *Гомон И.В., Евсикова А.В.* Развитие центра электронного декларирования как одного из путей повышения эффективности деятельности таможенных органов // *Экономика и бизнес: теория и практика*. 2019. № 5-2. С. 34–38. URL: <https://doi.org/10.24411/2411-0450-2019-10618>
8. *Новиков С.В.* Формирование единого подхода к проведению таможенного контроля после выпуска товаров в Евразийском экономическом союзе // *Вестник Российской таможенной академии*. 2020. № 4. С. 132–140. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-edinogo-podhoda-k-provedeniyu-tamozhennogo-kontrolya-posle-vypuska-tovarov-v-evraziyskom-ekonomicheskom-soyuze/viewer>
9. *Махота А.Н.* Совершенствование правовой модели таможенного контроля после выпуска товаров // *Вопросы российского*

и международного права. 2020. Т. 10. № 1А. С. 364–369.  
URL: <http://publishing-vak.ru/file/archive-law-2020-1/44-makhota.pdf>

10. *Субботин Ю.Б.* Проблемы таможенного контроля товаров на современном этапе // Вестник Тверского государственного университета. Серия: Право. 2021. № 2. С. 67–70.  
URL: <https://doi.org/10.26456/vtpravo/2021.2.067>
11. *Артемьев А.А., Сидорова Е.Ю.* Таможенная стоимость товаров и суммы НДС, предъявленные контрагентами, либо уплаченные в рамках исполнения обязанности налогового агента // Финансы и кредит. 2021. Т. 27. Вып. 8. С. 1710–1723. URL: <https://doi.org/10.24891/fc.27.8.1710>
12. *Афанасенко Д.С.* Направления совершенствования контроля таможенной стоимости ввозимых товаров на территории стран ЕАЭС // Налоги и налогообложение. 2021. № 3. С. 51–65.  
URL: <https://doi.org/10.7256/2454-065X.2021.3.35950>

### **Информация о конфликте интересов**

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

pISSN 2073-2872  
eISSN 2311-875X

*International Economic Relations*

## DEVELOPING THE CUSTOMS CONTROL AND CUSTOMS VALUE OF GOODS DECLARATION SYSTEMS

Elena Yu. SIDOROVA <sup>a,\*</sup>,  
Aleksei A. ARTEM'EV <sup>b</sup>

<sup>a</sup> Financial University under Government of Russian Federation,  
Moscow, Russian Federation  
Ejsidorova@yandex.ru  
<https://orcid.org/0000-0002-4385-7173>

<sup>b</sup> Financial University under Government of Russian Federation,  
Moscow, Russian Federation  
A.Artemjev@fa.ru  
<https://orcid.org/0000-0002-4320-317X>

\* Corresponding author

### Article history:

Article No. 6/2022  
Received 17 Jan 2022  
Received in revised  
form 15 February 2022  
Accepted 6 March 2022  
Available online  
14 April 2022

**JEL classification:** H2,  
H25, M31

**Keywords:** customs  
value of goods,  
customs declaration,  
customs control, EEU  
customs territory, actual  
value, actual paid price

### Abstract

**Subject.** This article discusses the problems of legal regulation of issues related to customs control in the territory of the countries of the Eurasian Economic Union.

**Objectives.** The article aims to develop proposals for improving the systems of customs control and declaration of customs value of goods.

**Methods.** For the study, we used a comparative analysis, analogy, graphic and compilation techniques, and induction and deduction.

**Results.** The article defines and presents a list of cases when it is necessary to fill out a declaration of customs value and carry out customs control of customs value.

**Relevance.** The results of the study can be used in the practical activities of companies implementing foreign economic activity, and consulting firms as well.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2022

**Please cite this article as:** Sidorova E.Yu., Artem'ev A.A. Developing the Customs Control and Customs Value of Goods Declaration Systems. *National Interests: Priorities and Security*, 2022, vol. 18, iss. 4, pp. 709–726.  
<https://doi.org/10.24891/ni.18.4.709>

## References

1. Krasnova A.I., Chechina A.I. [Analysis of modern state of the legal and regulatory framework of customs declaration and customs control for goods containing items of intellectual property]. *Uchenye zapiski*

*Sankt-Peterburgskogo imeni V.B. Bobkova filiala Rossiiskoi tamozhennoi akademii*, 2019, no. 2, pp. 18–21.

URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-sovremennogo-sostoyaniya-normativno-pravovoy-bazy-tamozhennogo-deklarirovaniya-i-tamozhennogo-kontrolya-tovarov-soderzhaschih/viewer> (In Russ.)

2. Matveeva O.P. [Improving customs declaration quality based on providing State customs services]. *Vestnik Belgorodskogo universiteta kooperatsii, ekonomiki i prava = Herald of Belgorod University of Cooperation, Economics and Law*, 2021, no. 6, pp. 28–37. (In Russ.)  
URL: <https://doi.org/10.21295/2223-5639-2021-6-28-37>
3. Orazaliev A.A., Amandurdyev Kh.D., Sigidina A.O. [Declaration of the customs value of goods transported across the customs border of the EAEU: features and problems of legal regulation]. *Rossiiskii ekonomicheskii internet-zhurnal*, 2020, no. 3, pp. 24–32. (In Russ.) URL: <http://www.e-rej.ru/upload/iblock/a4a/a4a1af06f9f145c4874b36e02e3fbcfe.pdf>
4. Sal'nikova A.V. [Customs declaration and customs control of goods subject to digital marking]. *Nauka Krasnoyar'ya = Krasnoyarsk Science*, 2021, vol. 10, no. 2-2, pp. 151–155. (In Russ.)
5. Khudzhatov M.B. [Features of customs declaring for temporary admission of foreign goods into the customs territory of the EAEU]. *Marketing i logistika = Marketing and Logistics*, 2018, no. 4, pp. 75–85.  
URL: <https://marklog.ru/osobennosty-tamozh-deklar/> (In Russ.)
6. Roshchina L.N., Solenaya S.V., Andryushchenko K.D. [Current issues of concentration of customs declaration and expanding the practice of using advanced customs technologies]. *Finansovye issledovaniya = Financial Research*, 2020, no. 2, pp. 127–139.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-voprosy-kontsentratsii-tamozhennogo-deklarirovaniya-i-rasshireniya-praktiki-primeneniya-perspektivnyh-tamozhennyh/viewer> (In Russ.)
7. Gomon I.W., Evsikova A.V. [Analysis of certification of officers of customs authorities]. *Ekonomika i biznes: teoriya i praktika = Journal of Economy and Business*, 2019, no. 5-2, pp. 34–38. (In Russ.)  
URL: <https://doi.org/10.24411/2411-0450-2019-10618>
8. Novikov S.V. [Formation of a unified approach to carrying out customs control after the release of goods in the Eurasian Economic Union]. *Vestnik*

*Rossiiskoi tamozhennoi akademii = Vestnik of Russian Customs Academy*, 2020, no. 4, pp. 132–140.

URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-edinogo-podhoda-k-provedeniyu-tamozhennogo-kontrolya-posle-vypuska-tovarov-v-evraziyskom-ekonomicheskom-soyuze/viewer> (In Russ.)

9. Makhota A.N. [Improving the legal model of customs control after the release of goods]. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava = Matters of Russian and International Law*, 2020, vol. 10, iss. 1A, pp. 364–369.  
URL: <http://publishing-vak.ru/file/archive-law-2020-1/44-makhota.pdf> (In Russ.)
10. Subbotin Yu.B. [Problems of the customs checking goods on modern stage]. *Vestnik Tverskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Pravo = Herald of Tver State University. Series: Law*, 2021, no. 2, pp. 67–70. (In Russ.)  
URL: <https://doi.org/10.26456/vtpravo/2021.2.067>
11. Artem'ev A.A., Sidorova E.Yu. [Customs value of goods and VAT amounts brought by contractors or paid as part of the withholding agent's duty performance]. *Finansy i kredit = Finance and Credit*, 2021, vol. 27, iss. 8, pp. 1710–1723. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/fc.27.8.1710>
12. Afanasenko D.S. [Vectors for improving control of the customs value of imported goods on the territory of EAEU member-states]. *Nalogi i nalogooblozhenie = Taxes and Taxation*, 2021, no. 3, pp. 51–65. (In Russ.)  
URL: <https://doi.org/10.7256/2454-065X.2021.3.35950>

### **Conflict-of-interest notification**

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.