

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
Глава 1. Теоретические основы таможенных услуг в международной цепи поставки товара.....	6
1.1 Основы таможенного транзита.....	6
1.2 Понятие и сущность таможенно-логистического терминала.....	10
Глава 2 Анализ основных таможенных услуг в международной цепи поставки товара.....	15
2.1 Анализ услуг таможенных органов.....	15
2.2 Практика предоставления услуг таможенных органов Смоленской области	31
Заключение.....	344
Список использованных источников	34

ВВЕДЕНИЕ

Значимость логистики в сфере международного бизнеса сложно переоценить. Чётко прослеживаемая в современном мире тенденция к глобализации способствует развитию логистических систем. Современная международная логистика напрямую связана с управлением межгосударственными цепями поставок, которые являются основой международной торговли и представляют собой сложную последовательность скоординированных действий. Логистические процессы включают в себя организацию грузоперевозок, складских операций, таможенных процедур, взаиморасчётов, и прочих вспомогательных функций.

Несмотря на то, что логистические операции главным образом осуществляются частными операторами, проблемы международной логистики являются предметом озабоченности правительств многих государств, поскольку без государственного вмешательства и решения вопросов логистики на международном уровне, невозможно осуществить оптимизацию и эффективное функционирование логистических процессов. Неравномерный уровень развития многих стран создаёт помехи эффективному развитию международной логистики. Специалистам логистической сферы, организующим управление грузопотоками, в процессе своей деятельности нередко приходится преодолевать ограничения многих государств и задействовать разные информационные системы. Развитие международной логистики напрямую связано с тенденциями мирового рынка.

Внедряя глобальные логистические концепции, крупные компании рассчитывают на получение конкурентных преимуществ за счёт оптимизации производства, увеличившейся производительности труда и дифференциации готовой продукции. [6] Международная логистика развивается определёнными темпами. И хотя в сфере оптимизации

логистического процесса многое усилиями различных стран уже сделано, препятствий на пути к глобальной логистике остаётся немало. Наиболее остро стоят проблемы, связанные с финансовыми барьерами, уникальными особенностями рынков сбыта и конкуренции отдельно взятого государства. Финансовые барьеры в первую очередь связаны со сложной предсказуемостью международной политической обстановки и тенденциями, складывающимися на международном рынке. Порой бывает непросто предугадать, как будет вести экономическую политику то или иное государство, как будут изменяться таможенные процедуры и правила.

Объектом исследования являются таможенные услуги.

Предметом исследования являются таможенные услуги в международной цепи поставки товара.

Цель данной работы – анализ основных таможенных услуг в международной цепи поставки товара.

Для достижения поставленной цели поставлены и решены следующие задачи:

- исследовать теоретические основы таможенных услуг в международной цепи поставки товара;
- разобрать основы таможенного транзита;
- дать понятие и сущность таможенно-логистического терминала;
- провести анализ основных таможенных услуг в международной цепи поставки товара.

Методы исследования данной курсовой работы заключаются в применении теоретического анализа для изучения роли таможенных услуг в международной цепи поставки товара, определении основ таможенного транзита и сущности таможенно-логистического терминала. Также был проведен сбор и анализ необходимой научной литературы и документации. При написании практической части применяются методы анализа, сравнения, синтеза.

В ходе исследования использовались нормативные документы в области таможенного дела, нормативно-правовые акты, а также научные труды таких ученых, как А.С. Булатов, В.В. Поляков, Е.Д. Халевинская и др.

Работа состоит из введения, двух глав, заключения и списка использованных источников.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННЫХ УСЛУГ В МЕЖДУНАРОДНОЙ ЦЕПИ ПОСТАВКИ ТОВАРА

1.1 Основы таможенного транзита

Процедура таможенного транзита является одним из ключевых этапов перемещения товаров, транспортных средств и играет важную роль в процессе внешнеторговой деятельности. В последние годы международная торговля претерпела радикальные изменения в плане методов перевозки и сбыта товаров, скорости проведения сделок и абсолютного объема продаваемой в мире продукции [23, с. 90].

На сегодняшний день общий подход к управлению, принимаемый многими таможенными службами состоит в расширении сферы деятельности путем сосредоточения внимания на международных цепях поставок, для обеспечения безопасности и облегчения не только импорта, экспорта, но и транзитных перевозок товаров. «В соответствии с традиционной ориентацией на сбор доходов, большинство таможенных служб традиционно сосредоточены на импортном контроле.

Однако сфера деятельности таможен в настоящее время расширена за счет включения контроля за экспортом и транзитом» [4]. Одной из обязательных таможенных процедур в отношении товаров перемещаемых через территорию Российской Федерации, либо с территории Российской Федерации и на ее же территорию через другую страну является процедура таможенного транзита.

В соответствии с положениями главы 32 Таможенного кодекса Таможенного союза (далее — ТК ТС) таможенный транзит — это таможенная процедура, в соответствии с которой товары перевозятся под таможенным контролем по таможенной территории ТС, в том числе через

территорию государства, не являющегося членом ТС, от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения без уплаты таможенных пошлин, налогов с применением запретов и ограничений, за исключением мер нетарифного и технического регулирования [1].

Таможенная процедура таможенного транзита действует как в отношении иностранных товаров, так и в отношении товаров стран-участниц Евразийского экономического союза (далее — ЕАЭС).

Таможенная процедура таможенного транзита не предусматривается при перемещении товаров перевозимых воздушным транспортом, если воздушное судно во время совершения международного рейса в месте прибытия совершает промежуточную или вынужденную посадку без частичной разгрузки (выгрузки) товаров, также не применяется таможенный транзит в отношении товаров, перемещаемых в международных почтовых отправлениях, трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи.

К условиям для помещения товаров под процедуру таможенный транзит относят следующее:

- 1) товары не запрещены к ввозу на таможенную территорию таможенного союза или вывозу с такой территории;
- 2) в отношении товаров представлены документы, подтверждающие соблюдение ограничений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, если такое перемещение допускается при наличии этих документов;
- 3) в отношении ввозимых товаров осуществлены пограничный контроль и иные виды государственного контроля, если товары подлежат такому контролю в месте прибытия;
- 4) представлена транзитная декларация;
- 5) в отношении товаров приняты меры обеспечения соблюдения таможенного транзита;
- 6) обеспечена идентификация товаров (идентификация товаров производится путем наложения пломб, печатей нанесения цифровой,

буквенной и иной маркировки, идентификационных знаков, проставления штампов, отбора проб и образцов, подробного описания товаров, составления чертежей, изготовления масштабных изображений, фотографий, иллюстраций, использования товаросопроводительной и иной документации, а также иными способами);

7) транспортное средство международной перевозки оборудовано надлежащим образом в случае, если товары перевозятся под таможенными пломбами и печатями [1].

Существуют следующие меры обеспечения соблюдения таможенного транзита: обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров; таможенное сопровождение; установление маршрута перевозки товаров (может применяться только дополнительно к иным мерам обеспечения соблюдения таможенного транзита в случаях, определяемых на основе системы управления рисками).

Выбор маршрута определяется таможенными органами отправления на основании сведений, указанных в транспортных и иных документа. Изменить такой маршрут можно только после письменного разрешения таможенного органа, находящегося по пути его следования. Таможенное сопровождение при перемещении товаров под процедурой таможенного транзита применяется только в тех случаях, когда определены СУР, либо перевозчик не раз нарушал свои обязательства, имеет административное правонарушение, связанное с таможенным транзитом, не уплачены в полной мере таможенные пошлины [1].

.Также следует отметить, что при процедуре таможенного транзита таможенные органы не требуют предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов, если: в качестве декларанта выступает таможенный перевозчик или экономический оператор; товары перемещаются железнодорожным и трубопроводным транспортом или по линиям электропередачи; это установлено международными договорами; товары перевозятся под таможенным сопровождением.

Сроки таможенного транзита рассчитываются таможенными органами отправления до таможенного органа назначения. Предельные сроки таможенного транзита не могут превышать из расчета на 2 тысяч километров на 1 месяц. Предельный срок может быть продлен по мотивированному обращению декларанта или перевозчика, если перевозчик не выступал декларантом таможенной процедуры таможенного транзита, то может быть продлен на срок 2 тысячи километров на 1 месяц.

Таможенная процедура таможенного транзита может считаться завершенной только после доставки товаров в место, установленное таможенным органом отправления.

Поле этого до завершения таможенной процедуры таможенного транзита товары размещаются в зоне таможенного контроля (допускается в любое время), перевозчик обязан предоставить таможенному органу по прибытию транспортные и иные документы: в отношении товаров, перевозимых автомобильным транспортом, в течение 1 (одного) часа с момента их прибытия в место доставки товаров, а в случае прибытия товаров вне установленного времени работы таможенного органа — в течение 2 (двух) часов с момента наступления времени начала работы этого таможенного органа; в отношении товаров, перевозимых с использованием водных, воздушных— судов и железнодорожного транспорта, — в течение времени, установленного технологическим процессом порта, аэропорта или железнодорожной станции при осуществлении международной перевозки.

.Перевозчик обязан предъявить товары по требованию таможенного органа. Таможенный орган назначения обязан в течение одного часа после предоставления транспортных (перевозочных) и иных документов перевозчиком зарегистрировать их подачу, завершить процедуру таможенного транзита не позднее 24 часов после регистрации документов, путем проставления на транзитной декларации отметки о завершении таможенного транзита.

После завершения процедуры таможенного транзита у перевозчика или иного заинтересованного лица есть 3 часа для совершения таможенных операций, связанных с помещением товаров на временное хранение или их таможенным декларированием. Таким образом, хочется отметить, что таможенная процедура таможенного транзита крайне важна как при помещении под нее иностранных товаров, так и товаров ТС ЕАЭС. Благодаря процедуре таможенного транзита можно точно проследить маршрут следования товаров по территории Российской Федерации в установленные сроки, без нарушения таможенного законодательства.

1.2 Понятие и сущность таможенно-логистического терминала

Концепция таможенного оформления и таможенного контроля товаров в местах, приближенных к государственной границе Российской Федерации.

Таможенно-логистический терминал (ТЛТ) — это комплекс зданий, сооружений, территорий, объединенных в единое целое, в пределах которого оказываются услуги, связанные с таможенным оформлением товаров и транспортных средств, их хранением, транспортировкой вглубь страны, а также иные сопутствующие услуги, расположенный в непосредственной близости от пункта пропуска через государственную границу Российской Федерации.

Таким образом, таможенно-логистический терминал — это пункт, где сосредоточены складские и административные сооружения, а также прилегающая территория. Все это объединено в один комплекс и служит лишь для временного хранения грузов и транспортных средств перед оформлением документов с последующей транспортировкой. В складах временного хранения (СВХ), как в таможенной зоне, находятся под контролем грузы до момента их выпуска, там же таможенные органы могут

проводить осмотр товаров и брать образцы для исследований. Груз может находиться в складах не дольше трех месяцев.

ТЛТ также используются для подготовки товара к продаже: партию груза дробят на части, упаковывают и отправляют потребителям или же переупаковывают и формируют другие партии товара, там же происходит консолидация товаров из разных стран, объединение грузов в одну или несколько партий для отправки грузовладельцам из разных стран.

В холодильных складах хранятся быстропортящиеся товары, в них варьируется температура в пределах от +4 до -25 °С. Как правило, товары в терминале находятся на ответственном хранении. Это значит, что все риски за его сохранность лежат на складе. Клиент может рассчитывать на то, что получит товар в целости и сохранности, в нужном месте в нужное время. В брокерском отделе таможенного терминала всегда можно получить консультацию, связанную с таможенным законодательством, оформить груз, получить все необходимые разрешительные документы.

В некоторых терминалах имеются отделения частных охранных организаций, которые сопровождают и охраняют товары в дороге [14]. Таможенные терминалы, основная часть логистической отрасли, которая представлена всеми видами услуг логистики, всеми видами грузоперевозок, где работают профессионалы, обеспечивающие все логистические процессы таможенных терминалов и СВХ складов. Создание таможенно-логистических терминалов, как основы в развитии таможенно-логистической инфраструктуры, является ключевым элементом Концепции таможенного оформления и таможенного контроля товаров в местах, приближенных к государственной границе Российской Федерации, принятой 29.08.2008 г. на Комиссии ФТС России.

Письмом ФТС РФ от 22 марта 2010 года № 21–16/13318 главным критерием при оценке ТЛТ определена их пропускная способность, под которой понимают «возможность одновременного размещения транспортных средств на площадке, предназначенной для транспортных средств с

товарами, помещенными на временное хранение, а также транспортных средств с товарами, находящимися под таможенным контролем, на территории, прилегающей к складу временного хранения».

Исходя из этого к 1-й категории относятся ТЛТ, способные одновременно разместить у себя свыше 300 транспортных средств, к 2-й категории — комплексы с показателем от 50 до 300 транспортных средств, в 3-ю категорию попадают объекты с пропускной способностью от 10 до 50 транспортных средств. Понятие ТЛТ подразделяется на две составляющие: коммерческую и таможенную.

К коммерческой составляющей можно отнести осуществление услуг, связанных с транспортировкой, хранением, таможенным оформлением товаров. Для оказания коммерческих услуг на территории ТЛТ расположены склады, офисные здания, стоянки для транспортных средств, а также объекты, на территории которых оказываются сопутствующие услуги (пункты питания, гостиницы, страховые компании и т. д.). К таможенной составляющей относятся услуги, связанные с выполнением государственных функций по таможенному оформлению и таможенному контролю товаров. Основой для таможенной составляющей, а также для формирования и развития ТЛТ, являются склады временного хранения (СВХ).

На базе склада временного хранения должен располагаться таможенный орган (таможенный пост). Национальным законодательством предусмотрено, что в случае создания двух и более ТЛТ в регионе деятельности одного таможенного органа на каждом из них должно присутствовать его структурное подразделение. При размещении таможенного поста предпочтение отдается месту, которое имеет наибольшее приближение к пункту пропуска.

На других складах временного хранения предполагается создавать его структурные подразделения. Нахождение на территории ТЛТ таможенного органа позволяет эффективно осуществлять таможенный контроль, в первую очередь, за счет соответствия ТЛТ более высоким требованиям [22, с.12].

Также для выполнения государственных функций на территории ТЛТ могут создаваться таможенные склады, располагаться стационарные технические средства таможенного контроля, таможенные лаборатории, научно-исследовательские учреждения, учебные заведения профессионального и дополнительного образования.

В целом, основные услуги, оказываемые на таможенно-логистическом терминале можно сгруппировать в следующий перечень: Складские услуги (СВХ). Услуги таможенного представителя. Услуги по подаче предварительной информации на товары. Услуги транспортировки. Услуги сервиса.

На территории ТЛТ находится пункт бытового обслуживания, в состав которого входят: прачечная, душевые кабины, пункт питания (кафе) и другие объекты, обеспечивающие благоприятные условия труда, быта и отдыха для перевозчиков (водителей). Подводя итог, можно выделить преимущества работы таможенно-логистических терминалов [3].

ТЛТ либо непосредственно примыкают или находятся вблизи к пунктам пропуска. Перемещение транспортных средств с многостороннего пункта пропуска (МАПП) на территорию ТЛТ может осуществляться без открытия процедуры таможенного транзита. Это регламентировано приказом ФТС России от 17 ноября 2011 г. № 2351 «Об утверждении порядка совершения таможенных операций при перемещении товаров автомобильным транспортом из мест прибытия на таможенную территорию Таможенного союза на склады временного хранения, находящиеся в непосредственной близости от пунктов пропуска через государственную границу Российской Федерации».

Перемещение товаров от пункта пропуска до таможенно-логистического терминала осуществляется под таможенным наблюдением. Возможность формирования единых баз данных однократного введения сведений. Снижение нагрузки на должностных лиц таможенного органа в пункте пропуска и увеличение пропускной способности МАПП без его

модернизации. Полный цикл таможенного оформления в одном месте и в кратчайшие сроки.

На ТЛТ, как правило, находятся и другие государственные службы, например, представители Россельхознадзора. Таким образом, ускоряется выдача соответствующих документов на товары, необходимых при таможенном декларировании товаров. ТЛТ оснащены самым современным оборудованием и используют современные технические средства таможенного контроля. Наличие гостиницы, зон отдыха, коммерческих складов и т. д.

ГЛАВА 2 АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ТАМОЖЕННЫХ УСЛУГ В МЕЖДУНАРОДНОЙ ЦЕПИ ПОСТАВКИ ТОВАРА

2.1 Анализ услуг таможенных органов

До выпуска товаров и в сроки, установленные статьей 196 Таможенного кодекса Таможенного союза, таможенный орган проводит контроль таможенной стоимости и принимает одно из нижеперечисленных решений:

- 1) принять заявленную таможенную стоимость;
- 2) корректировать заявленную таможенную стоимость;
- 3) провести дополнительную проверку.

Решение о корректировке заявленной таможенной стоимости до выпуска товаров и без назначения дополнительной проверки принимается лишь в исключительных случаях. В остальных ситуациях при выявлении признаков недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости проводится дополнительная проверка.

Таможенный орган выявляет признаки недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости в срок не позднее одного рабочего дня, следующего за днем регистрации декларации на товары. К признакам недостоверности таможенной стоимости относятся:

- выявленные с использованием системы управления рисками (СУР) риски недостоверного декларирования таможенной стоимости;
- несоответствие сведений в представленных документах;
- более низкие цены по сравнению с ценой на идентичные/однородные товары (при сопоставимых условиях их ввоза) по информации иностранных производителей, аукционов, биржевых торгов, ценовых каталогов;

- более низкие цены по сравнению с ценой их компонентов (в том числе сырьевых);
- наличие взаимосвязи продавца и покупателя в сочетании с низкими ценами;
- наличие оснований полагать, что не соблюдена структура таможенной стоимости (например, не учтены либо учтены не в полном объеме лицензионные или подобные платежи, транспортные расходы и т.д.).

Наличие взаимосвязи продавца и покупателя в сочетании с низкими ценами, а также выявленные с использованием СУР риски недостоверного декларирования таможенной стоимости уже стали наиболее распространенными в таможенной практике выявляемыми признаками недостоверности таможенной стоимости.

Решение о проведении дополнительной проверки должно быть принято таможенным органом в срок не позднее одного рабочего дня, следующего за днем регистрации декларации на товары. Указанное решение оформляется по форме, установленной приложением N 2 к Порядку контроля таможенной стоимости товаров, а в декларации таможенной стоимости в таком случае проставляется соответствующая отметка. Решение о проведении дополнительной проверки должно содержать:

- выявленные признаки недостоверности заявленных сведений;
- перечень и срок представления дополнительных документов, сведений и пояснений, необходимых для подтверждения правильности определения таможенной стоимости товаров, заявленной в декларации на товары;
- срок заполнения формы корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей и предоставления обеспечения уплаты таможенных платежей.

При принятии таможенным органом решения о проведении дополнительной проверки заявленная декларантом (таможенным

представителем) таможенная стоимость товаров не пересчитывается и декларация таможенной стоимости не заполняется.

По факту принятия решения о дополнительной проверке не позднее одного рабочего дня, следующего за днем регистрации декларации на товары, таможенный орган должен лично либо посредством почты передать (направить) декларанту (таможенному представителю) один экземпляр решения о проведении дополнительной проверки.

При запросе дополнительных документов, сведений и пояснений в решении о проведении дополнительной проверки указывается срок их представления, который не может превышать шестидесяти календарных дней со дня регистрации декларации на товары.

Установлен примерный перечень дополнительных документов, которые могут быть запрошены таможенным органом. В частности, к таким документам относятся: прайс-листы, упаковочные листы, бухгалтерские документы об оприходовании товара, внутренние договоры поставки, оферты, заказы, документы об отсутствии влияния взаимосвязи на цену товара и т.д.

Конкретный перечень дополнительно запрашиваемых документов определяется должностным лицом таможенного органа с учетом выявленных признаков недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости оцениваемых товаров, условий сделки и физических характеристик, качества и репутации на рынке ввозимых товаров.

Необходимость представления дополнительных документов для подтверждения заявленной декларантом таможенной стоимости ввезенных на территорию Таможенного союза товаров, в том числе в актах проверок, должна обосновываться таможенными органами, проводящими таможенную проверку. Вместе с тем следует отметить, что в случае проведения дополнительной проверки в рамках системы управления рисками в документах, описывающих риск, который и стал причиной для дополнительного контроля, как правило, содержится конкретный перечень

дополнительно запрашиваемых документов с учетом специфики таможенного риска.

Указанные документы являются документами для служебного пользования и не доступны иным лицам. Поэтому, поскольку в случае с так называемыми рисковыми поставками не конкретный сотрудник таможни определяет рискованность поставки, а система СУР (через так называемые профили рисков - документы «для служебного пользования»), то в случае судебного спора представители таможни не располагают документами и ценовой информацией, на основании которой можно было бы доказывать правомерность уплаченных (взысканных - в редких случаях) таможенных платежей, равно как и обоснованием необходимости их предоставления.

А в тех случаях, где представляется информация по идентичным или однородным товарам, отсутствует обоснование собственно идентичности/однородности товаров, с которыми таможня сравнивает заявленную таможенную стоимость. При этом нет и обоснований, каким образом отсутствие названных документов повлияло на невозможность принятия заявленной декларантом таможенной стоимости и каковы причины неприемлемости представленных документов.

Вместе с тем в ходе судебного разбирательства, в том числе при доказывании правильности заявленной таможенной стоимости на этапе таможенного оформления (или пост-контроля), лицо должно обосновать ее правильность. Для этого можно воспользоваться официальной статистикой таможенных органов, запросив ее у Федеральной таможенной службы. В ряде случаев подобную информацию получить не представляется возможным, например если данный товар ввозится только единственным уполномоченным импортером - компанией, взаимосвязанной с поставщиком товара.

Приведем пример: при продаже товаров между взаимосвязанными лицами таможенная стоимость определяется по первому методу только в

случае, если декларант докажет близость стоимости сделки с проверочными величинами.

Проверочные величины представляют собой стоимость идентичных или однородных товаров, ввозимых на территорию Таможенного союза в рамках сделки между невзаимосвязанными лицами (пункт 4 статьи 4 Соглашения об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза). При этом проверочные величины используются по инициативе декларанта исключительно в целях сравнения (пункт 6 статьи 4 названного Соглашения об определении таможенной стоимости).

В свете данных новелл могут возникнуть следующие проблемы:

1) на практике декларант зачастую не имеет реальной возможности получить в распоряжение проверочные величины;

2) в случае непредставления декларантом в целях сравнения проверочных величин по идентичным или однородным товарам, перемещаемым между невзаимосвязанными лицами, возникает риск невозможности применения первого метода. Для минимизации данного риска можно воспользоваться значениями стоимости ввезенных в рамках сделки между «зависимыми» лицами идентичных или однородных товаров, определенными, например, по методу вычитания при условии последующей продажи ввезенного товара на таможенной территории лицам, не являющимся взаимосвязанными с лицами, осуществляющими такую продажу.

То есть, ориентируясь на подобную ситуацию ввоза и последующей продажи идентичного товара третьим (несвязанным) лицам, взяв за основу цену продажи на внутреннем рынке, можно прийти к соответствующей проверочной величине. Но важно отметить, что в данном случае придется раскрыть все вознаграждения агентам (посредникам), надбавки к цене, расходы на перевозку по территории Таможенного союза и т.п. Тем не менее,

если импортер готов эту информацию раскрыть, таможенная стоимость, заявленная импортером, в полной мере будет обоснованной.

Одновременно с доведением до декларанта (таможенного представителя) решения о проведении дополнительной проверки таможенный орган сообщает сумму обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, которую необходимо предоставить таможенному органу для выпуска товаров. Формально в настоящее время порядок сообщения декларанту суммы обеспечения уплаты таможенных платежей не установлен.

Сумма обеспечения определяется в соответствии с пунктом 2 статьи 88 Таможенного кодекса Таможенного союза. Для ее расчета может быть, в частности, использована:

- информация о стоимости товаров того же класса или вида, имеющаяся у таможенного органа (в том числе в базах данных таможенных органов);
- таможенная стоимость оцениваемых товаров без учета заявленных вычетов, скидок, если у таможенного органа имеются сомнения в их обоснованности;
- таможенная стоимость оцениваемых товаров с учетом возможной величины дополнительных начислений к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, если у таможенного органа имеются сомнения в обоснованности заявленных дополнительных начислений.

Сроки выпуска товаров продлеваются до предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

В течение срока, указанного в решении о проведении дополнительной проверки, который в соответствии со статьей 196 Таможенного кодекса Таможенного союза не должен превышать десяти дней, декларант (таможенный представитель) представляет в таможенный орган заполненную форму корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей и вносит обеспечение уплаты таможенных платежей. Форма такого

представления не установлена, и полагаю, что оно может быть осуществлено лично либо направлено почтой.

При выпуске товаров под обеспечение декларантом (таможенным представителем) представляется заполненная в установленном порядке форма корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей: КТС1 (основной лист) и КТС2 (дополнительные листы). (Формы КТС1 и КТС2 установлены приложением N 1 к Порядку корректировки таможенной стоимости товаров; правила заполнения формы корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей установлены разделом IV Порядка корректировки таможенной стоимости товаров.

Таможенный орган осуществляет выпуск товаров под обеспечение в течение установленных сроков на выпуск товаров и проставляет на таможенной декларации отметку «Выпуск разрешен».

При принятии таможенным органом решения о проведении дополнительной проверки выпуск товаров производится при условии предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов. В случае не предоставления до истечения срока выпуска товаров обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов таможенный орган отказывает в выпуске товаров в соответствии со статьей 201 Таможенного кодекса Таможенного союза. При этом дополнительная проверка таможенным органом не проводится.

Дальнейшие действия осуществляются таможенным органом в соответствии с решением Комиссии Таможенного союза, устанавливающим порядок оформления отказа в выпуске товаров, заявленных в декларации на товары.

Декларант (таможенный представитель) в ходе проверки представляет запрошенные документы (сведения) либо направляет письменные пояснения о причинах невозможности представления таких документов (сведений) в течение срока, указанного в решении о проведении дополнительной проверки. При этом декларант вправе представить дополнительные

документы раньше срока, установленного для их представления таможенным органом, а таможенный орган обязан принять к рассмотрению дополнительные документы, представленные декларантом (таможенным представителем) ранее установленного срока.

Одновременно с запрошенными таможенным органом документами, сведениями и пояснениями могут быть представлены другие документы и сведения в подтверждение заявленной таможенной стоимости товаров.

Запрошенные документы, сведения и пояснения должны быть представлены декларантом (таможенным представителем) в таможенный орган одним комплектом (не частями) до истечения срока их представления. Днем исполнения обязанности по представлению дополнительно запрошенных документов, сведений и пояснений считается дата их регистрации в таможенном органе (при непосредственном представлении в таможенный орган) либо дата отправки на почтовом штемпеле при представлении документов по почте.

Таможенный орган после представления дополнительных документов и сведений принимает решение о корректировке или принятии таможенной стоимости. Решение принимается должностным лицом того таможенного органа, которым проводилась дополнительная проверка, с учетом информации, полученной в ходе дополнительной проверки от декларанта (таможенного представителя) и самостоятельно.

Под самостоятельно полученной информацией понимается информация, полученная таможенным органом в рамках проведения дополнительной проверки заявленной таможенной стоимости товаров (включая ответы государственных и иных организаций на запросы таможенного органа, результаты таможенной экспертизы товаров и (или) документов).

Данное решение должно быть принято не позднее чем через тридцать календарных дней со дня, следующего за днем представления декларантом (таможенным представителем) дополнительно запрошенных документов,

сведений и пояснений. Если принимается решение о принятии таможенной стоимости, то таможенный орган возвращает обеспечение уплаты таможенных платежей. Возврат (зачет) сумм обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов производится в соответствии со статьей 90 Таможенного кодекса Таможенного союза. При этом должностным лицом в установленном порядке проставляются соответствующие отметки в декларации таможенной стоимости (декларации на товары).

Решение о корректировке таможенной стоимости принимается, если:

- в установленный таможенным органом срок декларантом (таможенным представителем) не представлены дополнительно запрошенные документы, сведения, пояснения. (В срок, не превышающий трех рабочих дней со дня, следующего за днем истечения срока представления декларантом;

- в письменной форме не дано объяснение причин, по которым они не могут быть представлены;

- представленные документы и сведения не устраняют основания для проведения дополнительной проверки.

Должностное лицо в решении о корректировке таможенной стоимости товаров указывает таможенную стоимость товаров и метод ее определения, а также реквизиты соответствующих источников информации; в установленном порядке проставляет соответствующие отметки в декларации таможенной стоимости (декларации на товары) и оформляет решение о корректировке таможенной стоимости товаров в двух экземплярах по форме согласно приложению N 1 к Порядку контроля таможенной стоимости товаров.

Таможенный орган вручает один экземпляр решения о корректировке таможенной стоимости декларанту (таможенному представителю); срок на вручение решения не установлен. Если решение вручить невозможно, оно направляется по почте заказным письмом и считается полученным по истечении десяти календарных дней с даты направления заказного письма.

Важно отметить различие в процедурах, когда декларант (таможенный представитель) соглашается с принятым решением о корректировке таможенной стоимости и когда - не соглашается.

В случае согласия декларант (таможенный представитель) в срок, не превышающий пяти рабочих дней с даты получения декларантом (таможенным представителем) решения о корректировке таможенной стоимости товаров в установленном порядке:

- осуществляет корректировку таможенной стоимости товаров (исходя из указанной таможенным органом в решении о корректировке таможенной стоимости товаров величины таможенной стоимости);
- уплачивает таможенные пошлины, налоги, исчисленные с учетом скорректированной таможенной стоимости товаров;
- представляет в таможенный орган надлежащим образом заполненные декларации таможенной стоимости, форму корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей и документы, подтверждающие уплату таможенных пошлин, налогов.

При этом должностное лицо таможенного органа не позднее одного рабочего дня, следующего за днем представления декларантом (таможенным представителем) в таможенный орган декларации таможенной стоимости, формы корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей и документов, подтверждающих уплату таможенных пошлин, налогов:

- проверяет правильность осуществления декларантом (таможенным представителем) корректировки таможенной стоимости товаров в соответствии с принятым таможенным органом решением о корректировке таможенной стоимости товаров;
- проставляет отметки о принятии вновь определенной (скорректированной) таможенной стоимости товаров в соответствии с пунктом 8 Порядка контроля таможенной стоимости товаров. Решение о принятии вновь определенной таможенной стоимости товаров оформляется должностным лицом путем проставления в установленном

порядке соответствующей отметки в декларации таможенной стоимости (декларации на товары).

Декларация таможенной стоимости (таможенная декларация) с отметкой таможенного органа возвращается декларанту (таможенному представителю) в установленном порядке.

При несогласии декларанта (таможенного представителя) с решением таможенного органа о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров должностное лицо осуществляет корректировку таможенной стоимости товаров.

Должностное лицо заполняет в установленном порядке декларацию таможенной стоимости, форму корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей и направляет декларанту (таможенному представителю) их экземпляры не позднее одного рабочего дня, следующего за днем их заполнения.

Таможенный орган осуществляет взыскание таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате в результате корректировки таможенной стоимости товаров, в соответствии с главой 14 Таможенного кодекса Таможенного союза в срок, не превышающий пяти рабочих дней со дня, следующего за днем:

- истечения срока для осуществления декларантом (таможенным представителем) корректировки таможенной стоимости товаров;
- получения от декларанта (таможенного представителя) декларации таможенной стоимости, формы корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей, а также документов, подтверждающих вновь определенную таможенную стоимость товаров, в случае когда таможенная стоимость товаров скорректирована декларантом (таможенным представителем) ненадлежащим образом (неправильно).

На практике нередко приходится констатировать нежелание таможенных инспекторов соблюдать указанную выше процедуру контроля, поскольку это, безусловно, требует большего ресурса - и временного, и

квалификационного. Выше уже отмечалось, что таможенный орган редко применяет в своей деятельности выпуск под обеспечение, как по уже указанным причинам, так и за отсутствием информации для расчета. В частности, базируясь на таможенной практике, можно привести перечень нарушений со стороны таможенных органов при принятии решений по таможенной стоимости. Так, Центральным таможенным управлением был проведен анализ причин и условий, способствующих принятию незаконных решений в области таможенного дела.

На основании полученных результатов Служба федеральных таможенных доходов Центрального таможенного управления подготовила письмо от 20.04.2011 N 66-11/9104 «О направлении информации», в котором перечислены 15 видов нарушений, допускаемых таможенными органами при принятии решений, связанных с осуществлением контроля таможенной стоимости товаров.

Отдельно выделены такие основные нарушения, как:

– приведение в качестве обоснования невозможности применения метода определения таможенной стоимости по стоимости сделки причин, которые могут являться лишь основанием для принятия решения об уточнении таможенной стоимости и/или проведения дополнительных проверочных мероприятий, а не для принятия решения о неправомерности использования избранного декларантом метода определения таможенной стоимости.

Подчеркивается, что отличие стоимости сделки от имеющейся у таможенного органа ценовой информации, а также разночтения в представленных документах являются признаками возможной недостоверности представленных при совершении таможенных операций сведений и могут служить основанием для принятия решения о проведении дополнительной проверки таможенной стоимости, однако не являются достаточным основанием для принятия решения о неправомерности

использования избранного декларантом метода определения таможенной стоимости товаров;

– ссылка в решениях на документальную неподтвержденность и/или недостоверность документов и сведений, представленных декларантом для подтверждения заявленной таможенной стоимости, а также на наличие условий и обязательств, влияние которых на цену сделки не может быть учтено, без приведения конкретных обстоятельств и причин, послуживших основанием для таких выводов, без указания, в чем выразилась недостаточность и/или недостоверность представленных декларантом документов, а также без указания конкретных условий и обязательств, влияние которых не может быть учтено, и без пояснения, в чем именно выражается данное влияние.

В то же время следует учитывать, что отсутствие каких-либо сведений в одних документах, но их наличие в других, одновременно представленных при декларировании товара, не может служить основанием для вывода о неполноте представленной декларантом информации. При этом непредставление истребованных таможенным органом у декларанта документов следует рассматривать в качестве несоблюдения условия о достоверности, количественной определенности и документальном подтверждении таможенной стоимости лишь в том случае, когда такие документы имеют значение для таможенного оформления и определения таможенной стоимости товара; направление запроса о представлении дополнительных документов без обоснования, каким образом отсутствие этих документов повлияло на невозможность принятия заявленной декларантом таможенной стоимости.

Вместе с тем необходимость представления дополнительных документов для подтверждения заявленной декларантом таможенной стоимости ввезенных на территорию Таможенного союза товаров, в том числе в актах проверок, обосновывается таможенными органами, проводящими таможенную проверку, претензиями гражданско-правового

характера к представленным в ходе таможенного оформления документам, заключающимся в том числе в отличии подписей в ряде коммерческих документов продавца, отсутствии расшифровки подписей со стороны продавца и подтверждении полномочий этих лиц на подпись документов; наличии признаков использования факсимильной подписи; несогласовании существенных условий о наименовании, ассортименте товаров в контракте и т.д.

И в случае непредставления декларантом в ходе проверки запрашиваемых документов делается вывод о том, что декларант не воспользовался правом доказать заявленную таможенную стоимость товара и таможенная проверка на этом закрывается.

В результате основанием для принятия решений о корректировке таможенной стоимости товаров как результатом таможенного контроля является непредставление декларантом запрашиваемых дополнительных документов. Вместе с тем сомнения в достоверности представленных декларантом документов можно разрешить путем получения в ходе таможенного контроля после выпуска товаров в качестве доказательной базы дополнительной информации:

- из государственных, контролирующих и регистрирующих органов (информацию об учредителях, уставных документах, о результатах финансово-хозяйственной деятельности организации, основанной на бухгалтерской отчетности);
- из уполномоченных банков организации;
- от организаций-перевозчиков и страховых компаний (в том числе о транспортных расходах, расходах на страхование);
- от официальных дилеров и представительств, находящихся на территории Таможенного союза;
- проведением соответствующих экспертных исследований;
- проведением анализа данных аукционов, биржевых торгов, ценовых каталогов, анализированием цены компонентов (в том числе

сырьевых), из которых изготавливаются ввозимые товары, и т.п.; некорректное использование ценовой информации, в частности использование недостоверной или документально не подтвержденной информации при самостоятельном определении таможенной стоимости таможенным органом (использование в качестве основы для определения таможенной стоимости информации, содержащейся в информационно-аналитической системе «Мониторинг-Анализ», информации, содержащейся на интернет-сайтах, информации об уровне таможенной стоимости, а не цене за единицу товара, информации прайс-листа, не отражающего цену конкретной сделки и не содержащего сведений о периоде его действия). При этом должностными лицами таможенных органов допускаются следующие нарушения пункта 23 Инструкции о порядке заполнения декларации таможенной стоимости (ДТС), утвержденной Приказом Федеральной таможенной службы от 01.09.2006 N 829:

- в графе 6 ДТС-2 не отмечается метод, на основе которого определяется таможенная стоимость товаров при использовании резервного метода;

- в графе 8 ДТС-2 не указываются наименования и реквизиты основных документов, представленных в подтверждение заявленных сведений исходя из примененного метода определения таможенной стоимости, либо указываются реквизиты документов, не содержащих соответствующей ценовой информации;

- в графе 12 ДТС-2 не приводится расчет таможенной стоимости исходя из основы, приведенной в графе 11.

Так, в ряде судебных решений судом было указано, во-первых, что со стороны таможенного органа не должно допускаться необоснованного и произвольного истребования сведений, не влияющих на принятие таможенным органом решения по таможенной стоимости товаров либо не имеющих значение для выяснения обстоятельств сделки, во-вторых, что различие цены внешнеэкономической сделки с ценовой информацией,

содержащейся в других источниках, имеющихся у таможенных органов, не относящихся непосредственно к указанной сделке, не может рассматриваться как доказательство недостоверности условий этой сделки и служить основанием для корректировки таможенной стоимости, в-третьих, что одной ссылки на недостатки некоторых документов недостаточно для отказа в применении метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами при определении таможенной стоимости товаров; таможенному органу необходимо дать пояснения, каким образом данные обстоятельства повлияли на цену сделки и на достоверность представленных документов.

Как отмечено выше, должностное лицо, пользуясь зачастую - надо отметить - невысокой профессиональностью таможенных представителей декларанта, вынуждает провести самостоятельное изменение таможенной стоимости. При этом используется так называемый административный ресурс задержки процедур таможенного оформления, настоящие таможенники отозвать поданную декларацию и т.п. Например, Арбитражным судом Приморского края было установлено, что на основании решения таможенного органа о невозможности применения первого метода таможенной оценки, а также с целью скорейшего выпуска ввезенного товара в свободное обращение декларантом самостоятельно была скорректирована таможенная стоимость по шестому методу на базе третьего, которая была принята таможенным органом. Суд, признавая решение таможенного органа о принятии скорректированной стоимости незаконным, отметил, что таможенным органом не было приведено доказательств недостаточности и недостоверности представленных документов для применения метода определения таможенной стоимости по цене сделки с ввозимыми товарами, а также указал, что названное решение повлекло увеличение размера таможенных платежей, исчисляемых в соответствии с таможенной стоимостью товаров, чем были нарушены законные интересы заявителя в сфере предпринимательской деятельности.

2.2 Практика предоставления услуг таможенных органов Смоленской области

Анализ практики корректировки таможенной стоимости в Смоленской таможне, причин возникновения негативной судебной практики и принимаемых мер для ее исключения позволит в конечном итоге выработать подходы для недопущения выявленных проблем в будущем.

Динамика перечислений Смоленской таможни в федеральный бюджет представлена на рисунке 1.

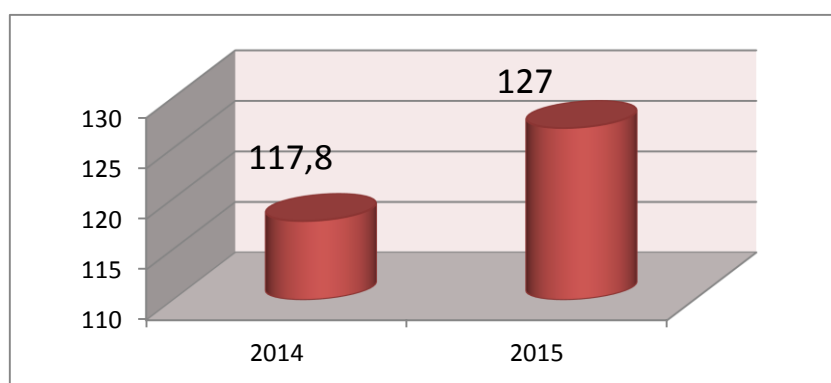


Рис. 1. Перечисления Смоленской таможни в федеральный бюджет за 2014-2015 гг., млрд. руб.[28]

В таблице 1 представлены итоги внешней торговли Смоленской области в 2015 году.

Таблица 1

Итоги внешней торговли Смоленской области в 2015 году [29].

		Млн. долл. США
ЭКСПОРТ	Дальнее зарубежье	375,2
	Страны СНГ	516,5
	ВСЕГО	891,7
	В % к итогу	0,3
ИМПОРТ	Дальнее зарубежье	526,9
	Страны СНГ	965,2
	ВСЕГО	1 492,1
	В % к итогу	0,8
САЛДО		-600,4

Существующая в Смоленской таможне практика принятия решений по корректировке таможенной стоимости основана в соответствии с действующим таможенным законодательством. Конечным результатом контроля ТС при выявленном ее занижении и применении методов, отличных от метода по стоимости сделки, является доначисление таможенных платежей до величины, соответствующей уровню таможенного налогообложения идентичных (однородных) товаров, таможенная стоимость которых не вызывает сомнений в достоверности. Увеличение величины таможенной стоимости достигается путем ее корректировки. Такой механизм в настоящее время заложен в технологиях контроля таможенной стоимости.

Для начала приведем общие цифры, характеризующих деятельность Смоленской таможни в сфере контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу России. На рисунках 15 и 16 представлены количественные и стоимостные показатели работы подразделений в исследуемой сфере в период с 2011 по 2015 гг. За это время Смоленской таможней было проведено 104027 корректировок таможенной стоимости товаров [28].

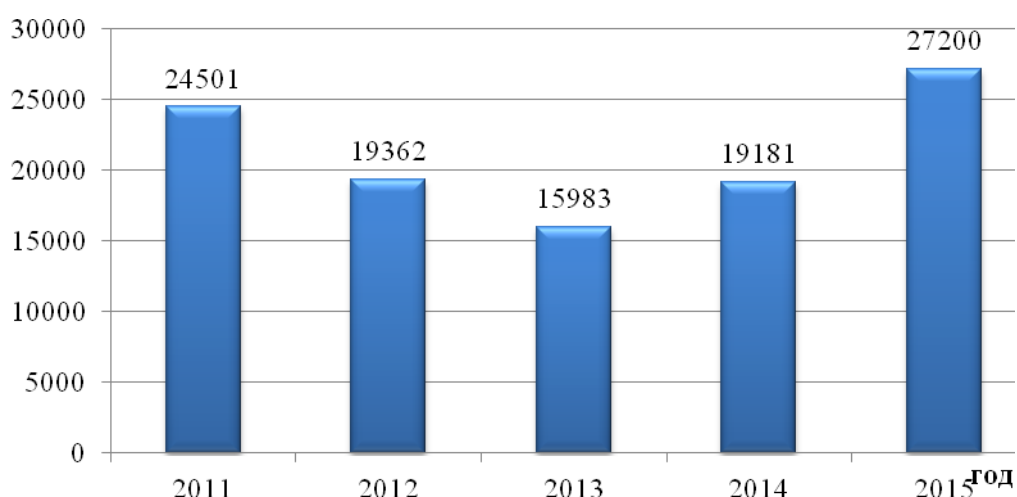


Рис. 2. Количество КТС, проведенных Смоленской таможней за 2011–2015 гг.

На рисунке 3 мы видим, что в 2011 году произошел первый пик КТС. Итогом работы по контролю таможенной стоимости в этом году стала рекордная собираемость таможенных платежей. В результате корректировок было до начислено 3185400 тыс. руб.

Второе, на что следует обратить внимание, – начало роста количества КТС с 2014 года (число КТС составило 19181, что на 20% превысило показатель 2013 года). В период с 2013 по 2015 год средний темп роста числа КТС составил 25,17%, а количество КТС ежегодно увеличивается в среднем на 4500 корректировок. Безусловно, такой рост количества проводимых КТС, в т.ч. условных, можно расценивать как результат пристального внимания к таможенной стоимости товаров в период финансового кризиса. В 2014 году грузопоток, проходящий через таможни, снизился на 25–30%. Импортёры сосредоточились на импорте продукции более низкой ценовой категории, произошли изменения в структуре импорта на Смоленской таможне:

- сократились поступления от ввоза мяса;
- на 90% сократился оборот по химической продукции (39 группа ТН ВЭД);
- на 50% сократился оборот по бумаге;
- снизился оборот контейнеров.

Но, несмотря на снижение внешнеторгового оборота, контрольные показатели по взиманию таможенных платежей были выполнены. Таможенную стоимость называют резервом, с помощью которого можно достигнуть планового показателя по сборам, в этом случае усиленный контроль и корректировка выступает способом такого достижения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На сегодняшний день таможенная сфера деятельности играет огромную и незаменимую ничем роль в различных областях. На российском рынке происходят и каждый день реализуются различного рода махинации, которые проявляются не только в таможенной области, но и в финансовой области, а также в налоговой сфере. Внешнеэкономические отношения нашей страны с рядом других влиятельных и независимых стран с каждым годом получают все больше причин для того, что эти отношения постепенно сводить к минимуму. Незаконопослушные действия и принимаемые решения участников внешнеэкономической деятельности, которые маскируются под блюстителей закона, подрывают авторитет России на международном рынке.

Помимо этого, все участники внешнеэкономических отношений всегда очень тесно взаимодействуют с такими государственными структурами, которые осуществляют непосредственный контроль и надзор за друг другом.

Действия таких государственных структур, с которыми взаимодействуют таможенные органы, подразумевают под собой различного рода встречные взаимные проверки.

Поэтому главной задачей, которую должна решать международная логистика, можно назвать возможность создания и применения в конкретных областях различных логистических цепей. Ведь тогда специалисты в области логистики и таможенного дела смогли бы получить возможность кардинально изменить свои рабочие графики.

Создание прочные логистических цепей позволило бы существенно снизить затраты на перевозимый товар. Такие схемы действий очень эффективны в таможенном деле, ведь они также смогут минимизировать то время, которое затрачивается на перевозку товара от производителя непосредственно к потребителю.

Однако, ни одна, даже самая перспективная схема во внешнеторговой, таможенной, логистической и внешнеэкономической сфере, не даст хороших

результатов, если сотрудничающие между собой независимые государства не придут к единому мнению о том, как все-таки следует решать поставленные перед ними задачи. Государства должны принимать такие решения на международном уровне и обеспечивать соблюдение общепринятых норм и правил. Сотрудничающие между собой страны должны разрабатывать различного рода стандарты, которые, в свою очередь, должны носить единый характер.

Стоит отметить, что логистическая сфера деятельности всегда подразумевает под собой наличие высококвалифицированного персонала на рабочих местах. Это еще один важный фактор для получения высокой эффективности работы специалистов данной области. Каждый работник, который имеет непосредственное отношение к таможенной и логистической сферам деятельности качественное специальное образование.

Информационные системы должны быть адаптированы к тесному взаимодействию с логистическими системами. Они должны развиваться и совершенствоваться с каждым годом все больше. Такое тесное взаимодействие этих двух систем обеспечит решение многих важных и насущных логистических, таможенных, информационных, торговых, рыночных и иных сфер деятельности, а также поможет найти правильные пути решения возникающих проблем, которые являются неотъемлемой частью любой экономической области.

Таким образом, следует отметить, что цель, поставленная в работе, была достигнута, а ее задачи – решены.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) / Собрание законодательства РФ. – 2014. – N 31. – Ст. 4398.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 31.01.2016) // Собрание законодательства РФ. – 1994. – N 32. – Ст. 3301.
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 01.05.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.05.2016) // Собрание законодательства РФ. – 2002. – N 1 (ч. 1). – Ст. 1.
4. Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) / Собрание законодательства РФ. – 2010. – N 50. – Ст. 6615.
5. Закон РФ от 21.05.1993 N 5003-1(ред. от 05.04.2016) «О таможенном тарифе» // Российская газета. – N 107. – 1993.
6. Булатов, А.С. Мировая экономика: учебник / А.С. Булатов. – М.: Экономистъ – 2015. – 734 с.
7. Ломакин, В.К. Мировая экономика / В.К. Ломакин. – М.: ЮНИТИ-ДАНА. – 2014. – 735 с.
8. Поляков, В.В. Мировая экономика и международный бизнес / В.В. Поляков. – М.: КноРус, 2015. – 645 с.
9. Раджабова, З.К. Мировая экономика / З.К. Раджабова. – М.: Инфра-М, 2013. – 335 с.

10. Халевинская, Е.Д. Мировая экономика и международные экономические отношения / Е.Д. Халевинская. – М.: Экономистъ, 2014. – 303 с.
11. Швандар, К.В. Международная конкурентоспособность: современ. взгляд на концепцию / К.В. Швандар. – М.: МАКС Пресс, 2013. – 189 с.
12. Ширай, В.И. Мировая экономика и международные экономические отношения / В.И. Ширай. – М.: Дашков и К, 2013. – 525 с.
13. Щербанина, Ю.А. Мировая экономика / Ю.А. Щербанина. – М.: ЮНИТИ, 2014. – 447 с.
14. Баранчугова, И.Г. Развитие международной торговли на современном этапе / И.Г. Баранчугова, А.В. Трофимов, А.В. Ботенев, Е.В. Татаринев // Проблемы современной экономики. – 2012. – №7. – С.26-30.
15. Бревнов, В.Г. Особенности применения корректировки таможенной стоимости на современном этапе / В.Г. Бревнов, Л.Г. Чернова // Актуальные проблемы авиации и космонавтики. – 2013. – №9. – С.167-168.
16. Вахтерова, И.Л. Таможенная стоимость: теория и практика / И.Л. Вахтерова // Таможенное регулирование. Таможенный контроль – 2014.– №12.
17. Ионичева, В.Н. Контроль таможенной стоимости: изменения / В.Н. Ионичева // Таможенное регулирование. Таможенный контроль – 2013.– №11.
18. Макрусов, В.В. Развитие таможенного института как системы таможенных услуг / В.В. Макрусов // Вестник Московского государственного областного университета. Серия: Экономика. – 2015. – №1. – С. 37.