

**ПРИБЫЛЬ КАК ИСТОЧНИК ДАННЫХ ДЛЯ КОНТРОЛЯ  
ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ**

И.В.Цыкунов, канд. экон. наук, доцент БГЭУ

**Резюме.** В статье освещаются перспективные направления контроля таможенной стоимости импортируемых товаров. Предлагается контроль осуществлять после выпуска товаров путем проведения таможенных проверок. Основной методики таких проверок должен стать сопоставительный анализ данных, использованных для определения таможенной стоимости и расчета налога на прибыль. При этом акценты в контроле таможенной стоимости смещаются с физического и документального контроля импортируемых товаров к анализу данных бухгалтерского учета организации – импортера.

**INCOME TAX AS A SOURCE OF DATA FOR THE CONTROL OF CUSTOMS VALUE**

I.V.Tsykunov

**Summary.** The article highlights promising areas of control of customs value of imported goods. It is proposed to control after release of goods through customs inspections. The basis for techniques such inspections should be a comparative analysis of the data used to determine the customs value and the calculation of income tax. The emphasis in the control of customs value are shifted from the physical and documentary control of goods imported to the analysis of accounting data organization - the importer.

Ключевые слова: контроль таможенной стоимости, налог на прибыль, таможенная проверка.

1. Сущность проблемы контроля таможенной стоимости

Таможенные платежи традиционно являются важнейшим источником доходов бюджета Республики Беларусь. На протяжении последних пяти лет их доля в доходах бюджета составляет 40 – 50% и более. При этом основным фактором, определяющим величину таможенных платежей является таможенная стоимость импортируемых товаров (ТС). В силу объективных причин она является объектом постоянных попыток нарушений таможенного законодательства со стороны участников ВЭД. [1, 2] ТС является базой для исчисления таможенных платежей. Манипулируя величиной ТС, как правило в сторону ее занижения, импортер получает возможность уплатить таможенных платежей меньше, чем того требует законодательство. Но в то же время, в современных условиях импорта товаров, существуют объективные условия, когда импортер может искусственно завышать ТС. При этом, в обмен на то, что он будет уплачивать несколько большие таможенные платежи, импортер экономит на налоге на прибыль и осуществляет вывод за границу денежных средств. Подробно оба указанных механизма рассмотрены в [1]. При этом надо обратить внимание, что завышение ТС, как правило, более «доходно» для нарушителя и его практически невозможно обнаружить. И даже в случае выявления факта импорта товаров по искусственно завышенной стоимости, таможенные органы практически ничего не могут противопоставить нарушителю. Анализ подходов, используемых таможенными органами для контроля ТС, показывает, что они ориентированы исключительно на борьбу с занижением таможенной стоимости.

Основной механизм контроля ТС весьма прост и основан на сравнении специальных контрольных значений ТС (КЗ) с ТС единицы импортируемого товара. Если заявленная импортером ТС ниже КЗ, делается предположение, что ТС может быть занижена. В этом случае импортера ожидает дополнительная проверка правильности определения таможенной стоимости. Данному механизму присущи следующие принципиальные недостатки:

1. выработка и поддержание в актуальном состоянии большого числа КЗ является крайне трудоемкой и сложной задачей. Считается, что в настоящее время таможенные органы стран Таможенного союза используют более 6000 таких КЗ. Каждое КЗ представляет собой цену конкретного товара на мировом рынке. С учетом крайней подвижности этих цен и их зависимости от множества факторов, представляется маловероятным, что таможенные органы располагают ресурсами для мониторинга их изменений и поддержания такого объема данных о ценах товаров на мировом рынке в актуальном состоянии. Т.е. большинство применяемых контрольных значений не объективны;
2. простое сравнение КЗ с ТС единицы импортируемого товара не учитывает особенности конкретной внешнеэкономической сделки, непосредственно влияющих на цену товара: размер партии или контракта, форму расчетов по сделке и т.д.;