

## **CUSTOMS VALUE AS A TOOL FOR COMBATING SMUGGLING: IMPACT ON TAXATION AND FINANCIAL REVENUES TO THE STATE BUDGET**

## **ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ КАК ИНСТРУМЕНТ БОРЬБЫ С КОНТРАБАНДОЙ: ВЛИЯНИЕ НА НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И ФИНАНСОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ В ГОСУДАРСТВЕННЫЙ БЮДЖЕТ**

**GONCHAR Anghelina, studentă, specialitatea: Finanțe și Bănci**  
Academia de Studii Economice din Moldova, Republica Moldova,  
Chișinău, str. Bănulescu-Bodoni 61, [www.ase.md](http://www.ase.md)  
e-mail autor: [gonchar.angelina@ase.md](mailto:gonchar.angelina@ase.md)

***Abstract.** The customs value is one of the key tools in the fight against smuggling and plays an important role in the tax policy of the Republic of Moldova (RM). It serves as the basis for calculating customs duties and taxes, which, in turn, affects financial revenues to the state budget. In the article, the author analyzes the impact of customs value on the effective fight against smuggling and its role in tax revenues. The methods of determining the customs value are being investigated, including the use of international standards such as the World Customs Organization (WCO) customs valuation system, as well as the Tax and Customs Codes of the Republic of Moldova. Statistics show that increasing the accuracy in determining the customs value helps to increase budget revenues and reduce the volume of contraband. The article also discusses the problems associated with the discrepancy between the declared and actual cost of goods, as well as suggestions for improving existing mechanisms. In general, increasing the transparency and effectiveness of customs value control is becoming an important step to strengthen tax control and combat illegal shipments.*

***Key words:** Customs value, Smuggling, Taxes, Budget, Customs duties, WCO International Valuation System*

**JEL CLASSIFICATION: H25, K33, F13, F53, H71**

### **ВВЕДЕНИЕ**

Таможенная стоимость является основой для расчета таможенных пошлин и налогов на импортные товары, а также важнейшим элементом в процессе борьбы с контрабандой. Для Республики Молдова (РМ), которая активно борется с нелегальным оборотом товаров, правильная оценка таможенной стоимости становится не только экономической, но и правовой задачей. Проблемы с определением точной стоимости товаров часто приводят к уклонению от уплаты налогов и пошлин, что, в свою очередь, нарушает финансовую стабильность страны.

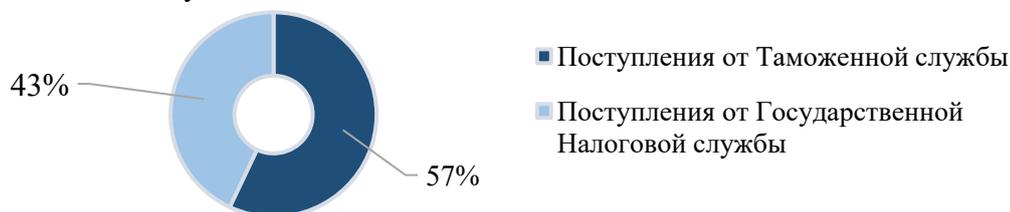
Система налогообложения в РМ регулирует порядок расчета и уплаты налогов на товары, пересекающие границу, через механизм таможенной стоимости. Стремление к улучшению системы учета и оценки стоимости в рамках борьбы с контрабандой позволяет не только увеличить бюджетные поступления, но и повысить доверие к таможенным органам.

Целью данной работы является анализ роли таможенной стоимости как инструмента борьбы с контрабандой, а также ее влияния на финансовые поступления в государственный бюджет РМ.

### **ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ**

Таможенная служба является одним из ключевых источников дохода государственного бюджета Республики Молдова. Поступления от таможенных пошлин и налогов на

импортные товары составляют значительную долю в общих доходах бюджета, что подчеркивает важность эффективной работы таможенных органов. Эти средства используются для финансирования различных государственных программ, инфраструктурных проектов и социальных нужд.



**Рисунок 1. Доля поступлений налогов и сборов в госбюджет в 2024 году, в %**

*Источник: Составлено автором*

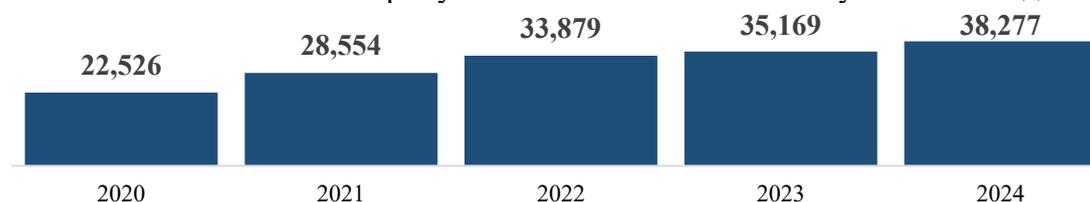
Согласно статистическим данным диаграммы (Рис.1), видно, что на Таможенную службу приходится **57%** всех поступлений в госбюджет в 2024 году, что доказывает ее значимость как ключевого источника финансирования.

**Таможенная стоимость** товаров представляет собой стоимость, на основе которой рассчитываются пошлины и налоги. Она включает цену товара, транспортные расходы, страхование, а также возможные дополнительные расходы, такие как таможенные сборы (Костина, 2019). В Республике Молдова эта стоимость определяется в соответствии с Налоговым и Таможенным Кодексом РМ, а также международными стандартами, в частности, Международной системой оценки таможенной стоимости Всемирной Таможенной Организации (ВТО), принятой на Вальсской конференции 1979 года. Исходя из этих международных стандартов в РМ выделяют следующие **основные методы определения таможенной стоимости**:

- **Метод транзакционной стоимости** — на основе фактической цены сделки;
- **Метод аналогичных товаров** — сравнение стоимости с аналогичными товарами;
- **Метод стоимости товаров для продажи** — если товары продаются по более высокой цене после ввоза (Парламент Республики Молдова, 2021).

Эти методы помогают установить справедливую цену товара и препятствуют недооценке стоимости, что является важным элементом в борьбе с контрабандой. Недооценка стоимости позволяет нарушителям обходить уплату налогов и пошлин, что приводит к потерям в государственном бюджете. Ежегодные потери от контрабанды в Республике Молдова могут достигать вплоть до **600 миллионов леев** (Point.md, 2023).

Таможенная стоимость напрямую влияет на налоговые поступления в бюджет.



**Рисунок 2: Доходы госбюджета, поступившие от Таможенной службы в период с 2020 по 2024 годы, в млрд. леев**

*Источник: Составлено автором*

Как видно из диаграммы (Рис.2), чем точнее определяется стоимость товара, тем больше вероятность того, что все пошлины и налоги будут уплачены в полном объеме. В 2022 году, например, увеличение точности оценки стоимости товаров на таможне привело к увеличению поступлений в бюджет на **19%** относительно 2021, составив примерно 34 млрд. леев, а к 2024 этот показатель вырос примерно до 38,3 млрд. леев, что на **9%** больше, чем в

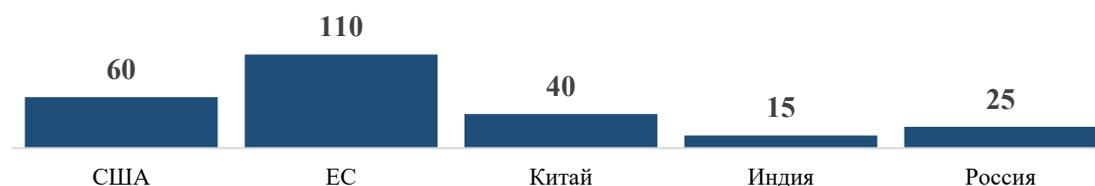
2023. Что касается общего прироста за 5 лет, то поступления выросли на **70%** к 2024 по сравнению с 2020. Это можно аргументировать увеличением объема внешней торговли и ужесточением оценки таможенной стоимости (Государственная Таможенная служба, 2024).

Тем не менее, несмотря на положительные изменения в плане увеличения бюджетных поступлений, до сих пор актуальной является проблема незаконного ввоза масштабных партий различных групп товаров на территорию РМ, то есть, контрабанда.

**Товары, которые чаще всего провозят контрабандой, включают:**

- **Алкогольные напитки и табачные изделия** – из-за высоких акцизов и налогов эти товары часто пытаются ввозить по заниженной стоимости.
- **Товары народного потребления** – такие как одежда, обувь и косметика, часто провозятся с целью избежать высоких пошлин.
- **Электронные устройства** – смартфоны и компьютеры также являются популярным товаром для контрабанды, поскольку их стоимость может быть значительно завышена при официальной оценке.
- **Продукты питания и фармацевтические препараты** – эти товары могут быть ввезены с целью обхода высоких пошлин и налогов на внутреннем рынке.

Тенденция к уклонению от уплаты налогов приводит к значительным потерям в государственном бюджете. На глобальном уровне, по данным Всемирной Таможенной Организации (WCO), контрабанда товаров ежегодно обходится странам в миллиарды долларов (World Customs Organization, 2023).



**Рисунок 3: Потери госбюджетов по странам Мира в 2024 году из-за контрабанды, в млрд. \$**

*Источник: Составлено автором*

Исходя из данных диаграммы (Рис.3), незаконный ввоз товаров на таможенную территорию указанных стран несет потери бюджетов в десятки млрд. \$. Особенно остро эта тема для ЕС и США, потери которых составили за 2024 год **110 и 60 млрд. \$** соответственно.

Контрабанда товаров имеет причины как со стороны государства, так и со стороны населения. С одной стороны, недостаточный контроль и слабое законодательство создают благоприятную почву для уклонения от уплаты налогов. С другой стороны, население часто прибегает к контрабанде из-за высоких цен на товары или желания сэкономить.

Данная проблема особенно актуальна для РМ в настоящее время. Ежегодно регистрируют сотни случаев контрабанды на таможенных территориях, что наносит значительный ущерб государственному бюджету. Особенно остро стоит проблема контрабанды сигарет, которая активно развивается на фоне увеличения объемов незаконного ввоза табачных изделий и алкоголя. Используя сложные схемы для обхода таможенных проверок, сигаретная мафия в Молдове продает товар по заниженным ценам, что подрывает легальный рынок и наносит значительные потери государственному бюджету, приводит к многомиллионным убыткам и способствует коррупции, так как многие участники схем используют взятки для обеспечения нелегального ввоза товаров (Генчу, 2024). Часть этих схем раскрыли. **В 2021 году** был раскрыт крупный контрабандный канал, связанный с незаконным ввозом алкоголя и табака, что привело к ущербу более **100 миллионов леев**. **В 2022** задержали груз с контрабандными сигаретами на сумму **45 миллионов леев**. **В 2023**

правоохранительные органы выявили контрабанду фармацевтических препаратов и медицинских товаров, предотвратив ущерб в миллионы леев. В этом году продолжал расти объем контрабанды сигарет, что привело к дополнительным потерям бюджета на сумму более **30 миллионов леев** (Point.md, 2024). **Не менее актуальна проблема коррупции** на таможенной территории. Например, в **2016** году операция «Паланка-Тудора» выявила крупное взяточничество на таможенных постах, что подчеркнуло масштабы коррупции, используемой для обхода пошлин и налогов (Мельник и Демиан, 2020).

Также хотелось бы выделить особо крупные случаи контрабанды в Мире. **В 2019** году **китайские** таможенные органы изъяли рекордное количество наркотиков, стоимостью свыше **1 млрд. \$**. **В 2021** было зафиксировано рекордное количество контрабандного оружия на сумму **50 млн. \$**, которое попало в **США** через южную границу, но было изъято. В тот же год **в России** было раскрыто крупное дело по контрабанде нефти на сумму более **30 млн \$**. Таких случаев достаточно много и их количество, к сожалению, продолжает расти (World Customs Organization, 2023).

### **ЗАКЛЮЧЕНИЯ/РЕКОМЕНДАЦИИ**

В заключении, хотелось бы отметить, что влияние таможенной стоимости на борьбу с контрабандой и на финансовые поступления в государственный бюджет РМ нельзя переоценить. Точная и объективная оценка стоимости товаров способствует не только увеличению налоговых поступлений, но и снижению объемов контрабанды. Улучшение механизмов контроля и более точная оценка стоимости товаров способствуют повышению эффективности работы таможенных органов и стимулируют прозрачность внешней торговли.

Однако, несмотря на успехи в борьбе с контрабандой, случаи правонарушений продолжают выявляться. В последние годы было зафиксировано несколько крупных операций, например, в 2021 году, когда был раскрыт канал контрабанды алкогольных напитков и табачных изделий с ущербом в размере более 100 миллионов леев, или в 2023 году, когда была задержана крупная партия контрабандных сигарет и фармацевтических товаров, предотвратившая ущерб на миллионы леев. Рост "сигаретной мафии" также продолжает оставаться угрозой для экономики страны, так как контрабандные сигареты продаются по заниженным ценам, создавая конкуренцию легальной торговле и нанося ущерб бюджетным поступлениям. Тем не менее, несмотря на все скандалы, связанные с правонарушениями на территории таможни, именно правильная и объективная оценка стоимости ввозимых товаров, а также оперативные действия, принятые со стороны таможенных органов, помогли зафиксировать эти случаи, изъять незаконный товар и уменьшить урон на экономику.

**Для дальнейшего улучшения ситуации в РМ рекомендуется:**

- Сотрудничество с международными органами – укрепить связи с Всемирной Таможенной Организацией для обмена опытом и лучшими практиками.
- Внедрение **новых технологий** – ускорить использование автоматизированных систем для более точной оценки стоимости товаров.
- Повышение **квалификации сотрудников** – проводить регулярные тренинги для таможенников по новым методам контроля и выявлению контрабанды.
- Ужесточение **контроля за ценовыми декларациями** – усилить проверки достоверности информации о стоимости товаров для предотвращения налоговых уклонений.
- Использование **технологий для мониторинга контрабанды** – применить современные системы и базы данных для быстрого выявления контрабандных товаров.
- Ужесточение **наказаний за нарушения** – увеличить штрафы и наказания для контрабандистов и коррупционеров среди таможенников.

**БИБЛИОГРАФИЯ:**

1. Point.md. (2023). *Ионицэ: Бюджет страны потеряет до 600 млн леев.* <https://point.md/ru/novosti/ekonomika/ionitse-biudzhnet-strany-poteriaet-do-600-mln-leev/>.
2. Point.md. (2024). *В Молдове растет число попыток контрабанды сигарет, наркотиков и денег* <https://point.md/ru/novosti/obschestvo/v-moldove-rastet-chislo-popytok-kontrabandy-sigaret-narkotikov-i-deneg/>.
3. World Customs Organization. (2023). *Report on Illicit Trade.* [https://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/enforcement-and-compliance/activities-and-programmes/illicit-trade-report/itr\\_2023\\_en.pdf](https://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/enforcement-and-compliance/activities-and-programmes/illicit-trade-report/itr_2023_en.pdf).
4. Генчу, М. (2024). *Сигаретная мафия: в Молдове стремительно растут объемы контрабанды* <https://bloknot-moldova.ru/news/sigaretnaya-mafiya-v-moldove-stremitelno-rastut-ob-1776469>.
5. Государственная Таможенная служба. (2024). *Informatia privind perceperea drepturilor de import-export pentru anii 1998-2024.* <https://customs.gov.md/ro/articles/date-statistice>,
6. Костина, Н. С. (2019). *Таможенное право. Теория и практика.* М.: Издательство МГЮА.
7. Мельник, Н., & Демиан, К. (2020). *Как в Молдове берут взятки на таможене.* <https://newsmaker.md/ru/strana-kontrabasa-kak-berut-vzyatki-na-tamozhne>.
8. Парламент Республики Молдова. (2021). *Таможенный кодекс Республики Молдова №95 / 2021* [https://www.legis.md/cautare/getResults?doc\\_id=146677&lang=ru#](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=146677&lang=ru#).

**Coordonator științific: CHICU Nadejda, dr., conf. univ.,**  
Academia de Studii Economice din Moldova  
Republica Moldova, Chișinău, str. Bănulescu-Bodoni 61, [www.ase.md](http://www.ase.md)  
Telefon: +373 (022) 40-27-72  
e-mail: [chicu.nadejda@ase.md](mailto:chicu.nadejda@ase.md)