

Контроль таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию России

В сфере администрирования внешней торговли вопрос корректировки таможенным органом стоимости ввозимых в Россию товаров по-прежнему остается актуальным. Каким образом изменились правила корректировки таможенной стоимости товаров в рамках обновленного законодательства?



Вильгельмина Шавшина
советник, руководитель практики
внешнеторгового регулирования
международной юридической компании
DLA Piper,
доцент Санкт-Петербургского
государственного университета,
канд. юрид. наук



Ксения Сизова
юрист международной юридической
компании *DLA Piper*,
канд. эконом. наук

В целом основы определения и контроля таможенной стоимости не претерпели глобальных изменений. Новые нормы в рамках регулирования Таможенного Союза корреспондируют с основами соглашения о применении ст. 7 Генерального соглашения по тарифам и торговле (*General Agreement on Tariffs and Trade*) (далее – ГАТТ).

Обратимся к законодательной основе.

Нормативно-правовая база

С 1 января 2011 г. в государствах Таможенного союза начали действовать новые процедуры декларирования и корректировки таможенной стоимости товаров. Правовой основой процедуры определения, декларирования и контроля таможенной стоимости являются соглашения, подписанные на уровне государств – участников Таможенного союза:

Соглашение об определении таможенной стоимости товаров от 25 января 2008 г.;

Соглашение о порядке декларирования таможенной стоимости товаров от 12 декабря 2008 г.;

Соглашение о порядке осуществления контроля правильности определения таможенной стоимости от 12 декабря 2008 г.

Глава 8 Таможенного кодекса Таможенного союза, вступившего в силу 1 июля 2010 г., содержит общие положения

о таможенной стоимости и отсылочные нормы на решения Комиссии Таможенного союза и национальное законодательство стран Таможенного союза.

По вопросам таможенной стоимости Комиссией Таможенного союза принято решение от 20 сентября 2010 г. № 376, которым утверждены:

Порядок декларирования таможенной стоимости, вступивший в силу 1 января 2011 г.;

Порядок корректировки таможенной стоимости, вступивший в силу 1 января 2011 г.;

Порядок контроля таможенной стоимости, вступивший в силу через месяц после размещения (21 сентября 2010 г.) на официальном интернет-сайте Комиссии Таможенного союза.

В развитие отсылочных положений законодательства Таможенного союза вопросы таможенной стоимости товаров в Российской Федерации дополнительно регулируются на национальном уровне, в частности, гл. 11 Закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (далее – Закон), вступившего в силу 29 декабря 2010 г.

На подзаконный уровень (к компетенции Федеральной таможенной службы) национальное законодательство относит функции установления:

- порядка и формы декларирования таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации;

• случаев, когда контроль таможенной стоимости товаров осуществляется специализированными (функциональными) подразделениями таможенных органов по таможенной стоимости;

• порядка отмены решений таможенных органов о корректировке таможенной стоимости товаров.

Обратимся к непосредственному предмету нашей дискуссии.

Корректировка таможенной стоимости товара до выпуска

В настоящее время принятый Закон предусматривает исключительные случаи, когда таможенный орган вправе скорректировать стоимость товаров до их выпуска и без назначения дополнительной проверки. К таковым относятся случаи выявления:

- повлиявшего на величину таможенной стоимости несоответствия заявленных в декларации на товары сведений (качественных и коммерческих характеристик, количества, свойств, происхождения, стоимости и др.) фактическим сведениям, установленным таможенным органом (например, при проверке документов или таможенном досмотре);
- несоответствия заявленной величины таможенной стоимости и ее компонентов предъявленным в их подтверждение документам;
- технических ошибок (опечаток, арифметических ошибок, применения неправильного курса валюты и т. д.), повлиявших на величину таможенной стоимости.

Иными словами, в соответствии с Законом таможенный орган не вправе до выпуска товаров корректировать их таможенную стоимость при наличии каких-либо сомнений в ее достоверности и отсутствии перечисленных оснований. В этом случае таможенный орган обязан либо принять заявленную таможенную стоимость, либо начать дополнительную проверку, о чем письменно уведомить декларанта в однодневный срок выпуска товара. Вместе с уведомлением таможенный орган должен предъявить декларанту требование с расчетом обеспечения уплаты

таможенных платежей и выпустить товар незамедлительно после представления последним суммы обеспечения. Дополнительная проверка в отношении таможенной стоимости проводится уже после выпуска товаров.

Таким образом, положения Закона ориентированы на то, чтобы не задерживать выпуск товаров при наличии у таможенного органа сомнений в правдивости определения или достоверности их заявленной стоимости, а дополнительную проверку осуществлять в отношении товаров, уже выпущенных в свободное обращение.

Отметим также, что в ст. 113 Закона установлено право таможенных органов давать заинтересованным лицам консультации по вопросам таможенной стоимости. При проведении консультаций таможенный орган не может осуществлять проверку документов и принимать предварительные решения по таможенной стоимости. В связи с этим такие консультации имеют скорее теоретический характер.

Алгоритм контроля таможенной стоимости товаров

До выпуска товаров и в срок, установленный ст. 196 Таможенного кодекса Таможенного союза, таможенный орган проводит контроль стоимости товара и принимает одно из решений:

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

Как уже было указано, решение о корректировке заявленной таможенной стоимости до выпуска товаров и без назначения дополнительной проверки (2-й случай) принимается лишь в исключительных случаях. В остальных случаях при выявлении признаков недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости проводится дополнительная проверка.

Таможенный орган должен выявить признаки недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимо-

сти не позднее чем через один рабочий день, следующий за днем регистрации декларации на товары. К признакам недостоверности таможенной стоимости относятся:

- выявленные с использованием системы управления рисками (далее — СУР) риски недостоверного декларирования таможенной стоимости;
- несоответствие сведений в представленных документах;
- цены, более низкие по сравнению с ценой на идентичные (однородные) товары при сопоставимых условиях их ввоза по информации иностранных производителей, аукционов, биржевых торгов, ценовых каталогов;
- цены, более низкие по сравнению с ценой их компонентов, в т. ч. сырьевых;
- взаимосвязь между продавцом и покупателем в сочетании с низкими ценами;
- основания полагать не соблюденной структуру таможенной стоимости (не учтены либо учтены, но не в полном объеме, лицензионные или подобные платежи, транспортные расходы и т. д.).

Представляется, что наличие взаимосвязи между продавцом и покупателем в сочетании с низкими ценами, а также выявленные с использованием СУР риски недостоверного декларирования таможенной стоимости станут наиболее распространенными в таможенной практике.

Порядок проведения дополнительной проверки

Решение о проведении дополнительной проверки должно быть принято таможенным органом не позднее чем через один рабочий день, следующий за днем регистрации декларации на товары. Указанное решение оформляется по форме, установленной в приложении 2 к Порядку контроля таможенной стоимости, а в декларации таможенной стоимости в таком случае делается 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;

- срок заполнения формы корректировки таможенной стоимости (далее — КТС) и представления обеспечения уплаты таможенных платежей.

При принятии таможенным органом Решения о проведении дополнительной проверки заявленная декларантом (таможенным представителем) таможенная стоимость товаров не пересчитывается, декларация таможенной стоимости не заполняется.

По факту принятия решения о дополнительной проверке не позднее чем через один рабочий день, следующий 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 60 календарных дней со дня регистрации декларации на товары.

Приложением 3 к Порядку контроля таможенной стоимости установлен примерный перечень дополнительных документов, которые могут быть запрошены таможенным органом.

Конкретный перечень дополнительных запрашиваемых документов определяется должностным лицом таможенного органа с учетом выявленных признаков недостоверности, условий сделки и физических характеристик, качества и репутации на рынке ввозимых товаров.

Пример

При продаже товаров между взаимозависимыми лицами таможенная стоимость определяется по 1-му методу только в том случае, если декларант докажет приближенность стоимости сделки к проверочным величинам.

Проверочные величины представляют собой стоимость идентичных или однородных товаров, вывозимых на терри-

торию таможенного союза в рамках сделки между независимыми лицами (п. 4 ст. 4 Соглашения об определении таможенной стоимости). При этом проверочные величины используются по инициативе декларанта исключительно в целях сравнения (п. 6 ст. 4 Соглашения об определении таможенной стоимости).

В свете данных новелл могут возникнуть следующие проблемы:

- *на практике декларант зачастую не имеет реальной возможности получить в распоряжение проверочные величины;*
- *в случае непредставления декларантом проверочных величин по идентичным или однородным товарам, перемещаемым между независимыми лицами в целях сравнения, возникает риск невозможности применения 1-го метода. Для минимизации данного риска можно воспользоваться стоимостью ввезенных в рамках сделок между взаимосвязанными лицами идентичных или однородных товаров, определенных, например, по методу вычитания при условии последующей продажи ввезенного товара на таможенной территории лицам, не являющимся взаимосвязанными с лицами, осуществляющими такую продажу. То есть в случае продажи ввезенного товара третьим (не связанным друг с другом) лицам, взяв за основу цену продажи на внутреннем рынке, можно прийти к соответствующей проверочной величине. Важно отметить, что в данном случае придется раскрыть все вознаграждения агентам (посредникам), надбавки к цене и расходы на перевозку по территории таможенного союза.*

Одновременно с доведением до декларанта (таможенного представителя) Решения о проведении дополнительной проверки таможенный орган сообщает ему сумму обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, которую необходимо предоставить для выпуска товаров. Срок выпуска товаров продлевается до представления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

В течение указанного в Решении о проведении дополнительной проверки срока, который не должен превышать 10 дней в соответствии со

ст. 196 Таможенного кодекса Таможенного союза, декларант (таможенный представитель) обязан представить в таможенный орган заполненную форму корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей и внести обеспечение их уплаты. Форма такого представления не установлена. Очевидно, оно может быть осуществлено лично либо направлено по почте.

При выпуске товаров под обеспечение действует следующий порядок заполнения соответствующих документов:

- декларант (таможенный представитель) представляет заполненную в установленном порядке форму КТС и таможенных платежей: КТС1 (основной лист) и КТС 2 (дополнительные листы);
- форма КТС1 и КТС2 приведена в Приложении 2 к Порядку корректировки таможенной стоимости;
- Правила заполнения формы корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей определены в разделе IV Порядка корректировки таможенной стоимости.

Таможенный орган осуществляет выпуск товаров под обеспечение в течение срока, установленного для выпуска товаров, и проставляет на таможенной декларации отметку «Выпуск разрешен».

При принятии таможенным органом решения о проведении дополнительной проверки выпуск товаров производится при условии представления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

Отказ в выпуске товаров

В случае непредставления до истечения срока выпуска товаров обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов таможенный орган отказывает в выпуске товаров согласно ст. 201 Таможенного кодекса Таможенного союза. При этом дополнительная проверка им не проводится.

Дальнейшие действия таможенный орган осуществляет в соответствии с решением Комиссии Таможенного союза, устанавливающим порядок оформления отказа в выпуске товаров, заявленных в декларации на товары.