**Круглый стол в Новороссийской торгово-промышленной палате**

*(Новороссийск, 26 июня 2024 г. )*

Докладчик: и. о. начальника отдела контроля таможенной стоимости капитан таможенной службы Анастасия Игоревна Мин

**Тема доклада: «Порядок подтверждения таможенной стоимости товаров. Проблемные вопросы, пути решения, рекомендации».**

**СЛАЙД 1**

Добрый день, уважаемые участники круглого стола!

Как известно, таможенная стоимость – это налоговая база для исчисления таможенных пошлин и налогов. От правильного определения таможенной стоимости зависит сумма таможенных платежей, которые необходимо оплатить при таможенном декларировании товаров. А корректировка таможенной стоимости таможенным органом и доначисление таможенных платежей – это нежелательный сценарий для любого участника ВЭД. Именно поэтому подтверждение заявленных сведений о таможенной стоимости – один из важнейших аспектов при ввозе или вывозе товаров.

**СЛАЙД 2**

Нормативно-правовая база, затрагивающая вопросы контроля таможенной стоимости насчитает несколько десятков нормативно-правовых документов ЕАЭС, Решений Коллегии ЕЭК, а также рекомендаций Минфина и Федеральной таможенной службы. У каждого метода определения таможенной стоимости есть свои нюансы и особенности. Все это невозможно охватить в рамках одного выступления.

Поэтому я расскажу о порядке проведения контроля таможенной стоимости со стороны таможенных органов именно при ввозе товаров и при применении самого распространенного метода определения таможенной стоимости – 1 метода – по стоимости сделки с ввозимыми товарами. *Постараюсь рассказать, каким образом декларанты могут подтвердить или устранить выявленные признаки недостоверности.*

Базовый принцип, заложенный таможенным законодательством, заключается в проверке правильности определения и заявления таможенной стоимости товаров, а именно:

• выбора и применения метода определения таможенной стоимости товаров;

• структуры и величины таможенной стоимости товаров;

• документального подтверждения сведений о таможенной стоимости товаров) (статья 313 ТК ЕАЭС).

При проверке таможенной декларации в соответствии с порядком, который предусмотрен статьей 325 ТК ЕАЭС, таможенный орган проводит соответствующий контроль и в случае выявления признаков заявления недостоверных сведений совершает предусмотренные этой статьей действия.

*В соответствии с пунктом 10 статьи 38 ТК ЕАЭС таможенная стоимость товаров и сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации.*

**СЛАЙД 3**

Признаки недостоверного определения таможенной стоимости в частности определены Решением Коллегии ЕЭК №42 от 27.03.2018 г. "Об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза". Перечень признаков содержится в пункте 5 Положения. Данный перечень не является исчерпывающим, он является открытым. При этом основные признаки заявления недостоверных сведений, которые выявляются таможенными органами, там четко определены.

1. Выявление несоответствия сведений, влияющих на таможенную стоимость ввозимых товаров и содержащихся в одном документе

• иным сведениям, содержащимся в том же документе или иных документах;

• сведениям, полученным из информационных систем таможенных органов, и (или) информационных систем государственных органов (организаций) государств-членов в рамках информационного взаимодействия таможенных органов и государственных органов (организаций) государств-членов, и (или) из других источников, имеющихся в распоряжении таможенного органа на момент проведения проверки;

• сведениям, полученным другими способами в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования, входящими в право Союза, и (или) законодательством государств-членов.

2. Выявление более низкой цены ввозимых товаров по сравнению с ценой идентичных или однородных товаров при сопоставимых условиях их ввоза.

Для сравнения цен идентичных и однородных товаров используются информационные системы таможенных органов, в которых аккумулируется информация обо всех ввезенных на таможенную территорию товарах.

Именно на данном сравнении основана система управления рисками. С ее помощью также осуществляется выбор объектов таможенного контроля.

3. Выявление более низкой цены ввозимых товаров по сравнению с ценой идентичных или однородных товаров, определенной в соответствии с информацией о биржевых котировках, биржевых индексах, ценах аукционов, информацией из ценовых каталогов.

4. Выявление более низкой цены ввозимых товаров по сравнению с ценой компонентов (в том числе сырьевых), из которых произведены (состоят) ввозимые товары.

*Например, цена изделия из пластмассы определенного вида значительно ниже, чем цена собственно пластмассы аналогичного вида, ввозимого в тот же или сопоставимый ему период времени.*

5. Наличие взаимосвязи продавца и покупателя ввозимых товаров в сочетании с более низкой ценой ввозимых товаров по сравнению с ценой идентичных или однородных товаров, продажа и покупка которых осуществлялись независимыми продавцом и покупателем.

6. Наличие оснований полагать, что структура таможенной стоимости ввозимых товаров не соблюдена.

Например, к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, не добавлены либо добавлены не в полном объеме:

• лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности;

• расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых товаров;

• расходы на страхование и т.п.

Все же основным признаком недостоверности является выявление более низкой цены ввозимых товаров по сравнению с ценой на идентичные и однородные товары. Указанный признак практически всегда используется таможенными органами (наряду с иными признаками) при проведении контроля, в т.ч. в качестве основания для запроса дополнительных документов у декларанта.

**СЛАЙД 4**

Сама процедура и сроки проведения таможенного контроля таможенной стоимости определены статьей 325 ТК ЕАЭС, и детально описаны в Приказе ФТС России от 21.05.2021 N 436 "Об установлении Порядка действий должностных лиц таможенных органов при таможенном контроле таможенной стоимости товаров, ввозимых в Российскую Федерацию или вывозимых из Российской Федерации".

Условно всю процедуру проведения так называемой дополнительной проверки со стороны таможенных органов можно разделить на несколько этапов:

1. Первый этап или «Первый запрос документов» включает в себя запрос и проверку документов, предоставленных декларантом при подаче декларации на товары, сопоставление сведений из документов со сведениями, заявленными в декларации на товары и декларации таможенной стоимости, оценку рисков и выявление признаков заявления недостоверности сведений;
2. Второй этап или «Второй запрос документов» - так называемая дополнительная проверка - самый объемный запрос. Такая проверка проводится как раз в случае, если выявлены признаки заявления недостоверных сведений о ТС, о которых я говорил. В рамках такой проверки таможенный орган уже запрашивает широкий перечень документов (в т.ч. бухгалтерские, банковские, документы по взаимосвязи, прайс-листы и т.д. *Перечень документов, которые могут быть запрошены таможенным органом, указан в пункте 8 Положения.)* и рассчитывает размер обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов для возможности выпуска товара в соответствии со статьей 121 ТК ЕАЭС под обеспеспечение уплаты платежей.

После получения такого запроса у декларанта на выбор 2 варианта:

* Предоставить запрошенные документы и сведения сразу до выпуска товаров;
* Либо предоставить обеспечение уплаты таможенных платежей, получить выпуск ДТ, и уже после выпуска осуществлять сбор и предоставление таможенным органам запрошенных документов не в такие сжатые сроки, а в течение 60 календарных дней со дня регистрации ДТ.

При выборе сценария важно помнить положения п. 9 статьи 325 ТК ЕАЭС, которые говорят о том, что запрошенные документы и (или) сведения должны быть представлены одним комплектом (одновременно). Иначе говоря, нельзя сначала предоставить часть каких-то документов с расчетом на то, что остальные документы будут предоставлены позднее.

Если декларант все же выбирает предоставить документы ДО выпуска, то технология следующая:

Положениями статьи 325 и приказом ФТС №436 определено, что если запрошенные документы предоставлены не позднее, чем за 1 день до истечения сроков выпуска товара (определенного ст. 119), т.е. не позднее девятого дня с момента регистрации ДТ, то рассмотрение предоставленных документов и принятие окончательного решения в отношении таможенной стоимости должно быть принято таможенным органом в сроки выпуска товара. У данного варианта есть один неоспоримый плюс – возможность подтверждения заявленной таможенной стоимости до выпуска без необходимости предоставления обеспечения уплаты таможенных платежей. Однако есть и минус – риск предоставить неполный комплект документов, которые в полной мере не будут устранять выявленные признаки недостоверности. Как следствие – таможенный орган примет решение о необходимости корректировки таможенной стоимости с доначислением таможенных платежей. При этом неисполнение такого решения приведет к отказу в выпуске товаров.

Второй вариант более безопасный, хоть и связан с определёнными финансовыми издержками в виде необходимости предоставления обеспечения уплаты таможенных платежей. Но у такого варианта есть ряд преимуществ. Во-первых, более продолжительный срок на сбор и подготовку запрошенных документов – 60 дней.

Во-вторых, если предоставленные по запросу таможенного органа документы в полной мере не устраняют выявленных признаков недостоверности, то в соответствии с п.15 ст. 325 ТК ЕАЭС таможенный орган до истечения 30 календарных дней со дня представления запрошенных документов должен направить декларанту еще один дополнительный (уточняющий) запрос, в котором изложить оставшиеся признаки или указать на обстоятельства, требующие уточнения. Срок предоставления ответа на такой запрос - не позднее 10 календарных дней со дня запроса. Тем самым такая процедура дает декларанту гораздо больше времени и возможностей подтвердить заявленные сведения.

Также необходимо понимать, что при проведении таможенного контроля таможенной стоимости таможенный орган не занимает выжидательную позицию, а имеет возможность самостоятельно осуществлять проверку заявленных декларантом сведений путем запроса информации у:

* перевозчика или экспедитора;
* иностранного контрагента или изготовителя товара;
* уполномоченного банка;
* налоговых органов;
* экспертных организаций и т.д.

По результатам таможенного контроля и рассмотрения всех предоставленных декларантом документов и пояснений, и самостоятельно собранных сведений таможенный орган принимает решение либо о подтверждении сведений о заявленной таможенной стоимости и возврате обеспечения, либо о необходимости ее корректировки.

Если процедура подтверждения заявленных сведений проста и понятна, то в вопросе достаточности предоставленных документов и устранении выявленных признаков недостоверности у декларанта и таможенного органа мнения порой расходятся.

Остановлюсь на основных проблемных вопросах.

**СЛАЙД 5**

1. Использование «рамочных» контрактов во внешней торговле – внешнеторговых договоров, не содержащих в себе детальных сведений о предмете контакта в части количества, качества, стоимости товара, условий и порядке оплаты товара. Документом, в котором, согласно контрактов, стороны согласуют наименование, ассортимент, количество и цену товара, является спецификация, дополнение или инвойс.

В таких случаях таможенным органом будет проводиться тщательная проверка на предмет соблюдения условий контракта, в части соблюдения всех прописанных сроков и порядка согласования каждой поставки товара, наличия промежуточных документов, таких как заявки (если они предусмотрены), наличия в документах ссылок на контракт и т.д.. Отдельные вопросы будут заданы в случае, если в контракте указано, что основные параметры сделки согласовываются путем выставления продавцом инвойса, подписанного в одностороннем порядке (это говорит о том, что покупатель готов оплачивать все выставленные инвойсы вне зависимости от количества и качества товара, его цены лишь на усмотрение продавца). Зачастую при таких поставках возникают вопросы к подтверждению произведенной оплаты за товар. При этом факт осуществления оплаты за ввезенные товары не может считаться надлежащим образом документально подтвержденным, если представленные платежные документы носят консолидированный характер, не предоставлены смежные документы, позволяющие выделить суммы, относящиеся к рассматриваемой поставке, либо в платежном документе не указан номер конкретной спецификации, инвойса, а сумма платежа не соответствует сумме рассматриваемой поставки.

Исходя из сказанного, рекомендация:

По возможности максимально полно указывать во внешнеторговых контрактах сведения о предмете контракта, в т.ч. его качестве, количестве и иных характеристиках, а в платежных документах делать ссылки на документы, во исполнение которых производится оплата, суммы платежа должны соответствовать стоимости поставок или тем условиям платежа, которые предусмотрены контрактом, но однозначно позволять сопоставить платеж с ввозимым товаром. При невозможности соблюдения рекомендаций – быть готовыми предоставить необходимые пояснения, которые устраняли бы возникающие у таможенного органа сомнения.

**СЛАЙД 6**

1. Поставки товаров при наличии взаимосвязи продавца и покупателя.

Сам факт взаимосвязи не является признаком заявления недостоверных сведений о таможенной стоимости . НО при наличии отклонения такое отличие может указывать на влиянии взаимосвязи на цену товара. Декларант обязан указывать в ДТС сведения о наличии взаимосвязи с указанием в гр.7 ДТС проверочных величин, подтверждающих отсутствие влияния взаимосвязи на цену товара.

Но как правило такие взаимосвязанные лица осуществляют ввоз товаров только в адрес одного подконтрольного лица и не осуществляют продажи иным лицам, не являющимся взаимосвязанными. Соответственно проверочные величины в сравнении с ценой на идентичные товары у них отсутствуют. С другой стороны есть однородные товары, которые коммерчески взаимозаменяемы и могу выполнять те же функции, но декларант тоже может не располагать сведениями о таких товаров. При этом таможенный орган такой информацией располагать может в силу своих полномочий и наличие отклонений цены ввозимых товаров от цены идентичных/ однородных товаров может указывать на наличия признаков заявления недостоверных сведений в части влияния взаимосвязи на цену сделки *(ограничение применения 1 метода определения ТС).*

Пункт 5 статьи 39 ТК ЕАЭС определяет, что декларант обязан подтвердить, что фактически уплаченная или подлежащая уплате за товар цена была установлена в отсутствие влияния на нее взаимосвязи сторон сделки, в том числе посредством раскрытия информации о ценообразовании товара.

Подтверждение цены вполне реально, т.к. лица являются взаимосвязанными, соответственно, у них отсутствуют коммерческая тайна. Декларант может предоставить сведения о себестоимости производства, цепочке движения товаров, в т.ч. стоимость каждого этапа производства/перевозки/упаковки и т.д. *(раздел 4 правил 283)*

**СЛАЙД 7**

1. Распределение транспортных расходов и заявление вычетов из таможенной стоимости товаров.

По общему правилу в структуру таможенной стоимости включаются расходы по доставке товаров до границы ЕАЭС. Вместе с тем при поставке товаров на условиях, предполагающих доставку товаров до пункта внутри страны, декларанты предоставляют документы, содержащие сведения о распределении транспортных расходов до границы и внутри страны. Сомнения в достоверности сведений возникают у таможенных органов, когда при сопоставимых расстояниях до и от границы ЕАЭС сумма расходов на транспортировку внутри страны значительно выше стоимости доставки до границы, либо соответствующая стоимость примерно равна при значительной разнице расстояний. Вопросы также возникают в случае мультимодальных перевозок, когда предполагается проведение погрузочно-разгрузочных работ еще до границы,

Нередки случаи, когда услуги по перевозке товаров оказывали экспедиторы и в своих счетах на оплату разделяли стоимость доставки до границы и внутри страны. Однако при проведении контроля таможенные органы получали сведения о стоимости транспортировки от фактических перевозчиков, и в полученных документах стоимость доставки вообще не разделялась. Тем самым имело место произвольное распределения расходов до границы и внутри страны со стороны экспедитора.

В этой части считаем целесообразным при заключении договора перевозки детально определять требования и обязательства перевозчика, в т.ч. перечень документов, которые будут содержать все необходимые сведения об операциях и их стоимости.

**СЛАЙД 8**

В заключении своего выступления хочу напомнить, что признаки недостоверного определения таможенной стоимости ввозимых товаров, являющиеся основанием для запроса таможенным органом дополнительных документов и сведений до выпуска товаров, не считаются таковыми, при одновременном соблюдении следующих условий (пункт 6 Положения):

а) ввозимые товары и ранее ввезенные товары являются идентичными, ввезены в рамках одного внешнеэкономического договора (контракта) при неизменных условиях сделки *(в том числе в отношении цены товаров и условий их поставки);*

б) при проведении контроля таможенной стоимости ввозимых товаров выявлены те же признаки заявления недостоверных сведений, что и при проведении контроля таможенной стоимости ранее ввезенных идентичных товаров;

в) в отношении ранее ввезенных идентичных товаров:

таможенная стоимость товаров определена по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1);

по результатам контроля таможенной стоимости товаров подтверждены достоверность и (или) полнота проверяемых сведений;

д) в декларации на товары в отношении ввозимых товаров заявлены регистрационный номер декларации на товары в отношении ранее ввезенных идентичных товаров, отвечающих вышеперечисленным условиям;

е) срок с даты выпуска ранее ввезенных идентичных товаров или с даты завершения проверки, до даты регистрации декларации на товары в отношении ввозимых товаров не превышает срока 180 календарных дней.

Таким образом, при соблюдении всех указанных условий, таможенный орган в соответствии с пунктом 6 Положения примет заявленную таможенную стоимости товаров без проведения проверки документов и сведений.

Таким образом, с целью ускорения таможенного оформления и сроков выпуска товаров, при соблюдении определенных условия, полагаем целесообразным использовать такую возможность.

**СЛАЙД 9**

На этом мое выступление закончено.

Спасибо за внимание!

**СЛАЙД 10**

Пользуясь нашей встречей, от лица руководства Южного таможенного управления и Новороссийской таможни, приглашаю вас принять участие в Международном таможенном форуме 2024, который состоится **29-30 октября в «Центре международной торговли», Краснопресненская набережная, 12, г. Москва. Регистрация участников откроется в конце июля.**

Организатором мероприятия выступает Федеральная таможенная служба.

В работе Форума примут участие руководства Правительства Российской Федерации, Министерства финансов, Федеральной таможенной службы, других органов власти, зарубежных таможенных администраций, крупных участников внешнеэкономической деятельности, логистических операторов, профессиональных ассоциаций и объединений.

Став делегатом или партнером Форума, сможете ознакомиться с самыми передовыми направлениями совершенствования таможенного администрирования, услышать мнения ведущих экспертов по различным аспектам таможенного регулирования, задать вопросы и принять участие в дискуссиях и работе круглых столов.

В 2023 году в работе Форума приняли участие более 20 компаний ЮФО, в том числе и представители бизнес-сообщества региона деятельности Новороссийской таможни.

Спасибо за внимание.