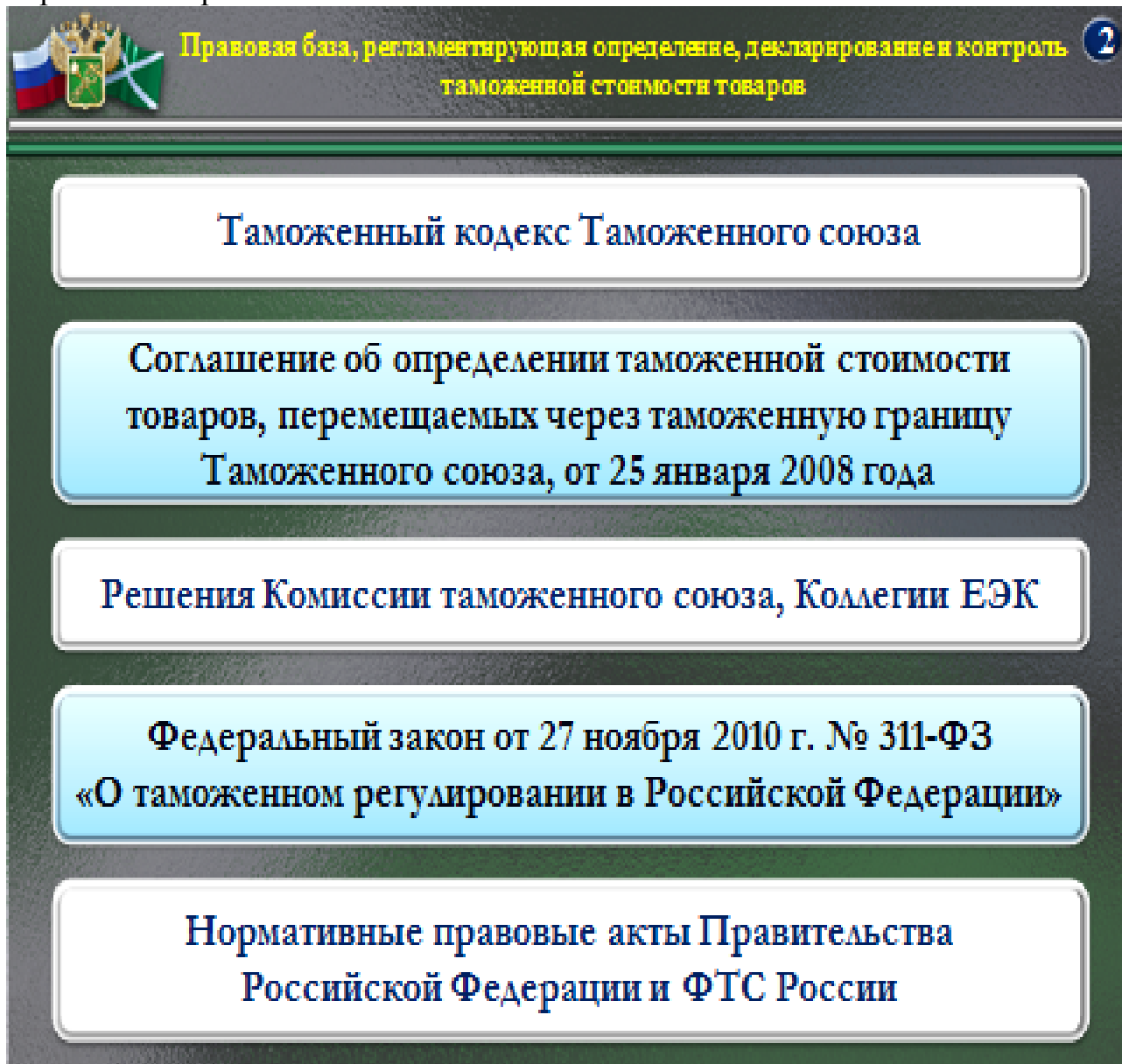


ДОКЛАД¹ «Порядок декларирования таможенной стоимости товаров»

Определение таможенной стоимости (выбор метода, формирование структуры) еще не означает совершение юридически значимого действия - это происходит на следующем этапе заявления (декларирования) таможенной стоимости. Порядок заявления таможенной стоимости определен в следующих нормативно-правовых актах:

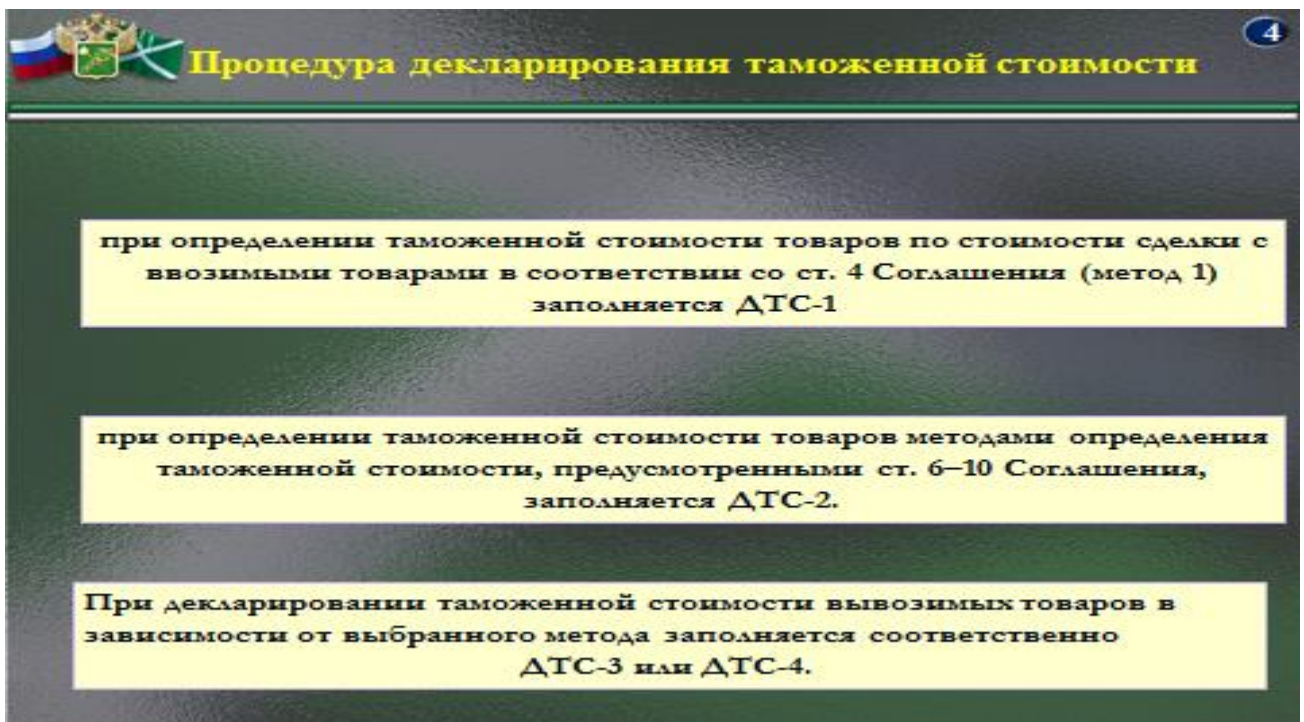


Декларирование таможенной стоимости может осуществляться двумя способами:

¹ Доклад начальника отдела контроля таможенной стоимости Моргоевой М.Э



Наиболее часто применяется способ с использованием декларации таможенной стоимости. В зависимости от метода применяется форма ДТС-1 или ДТС-2: при определении таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами в соответствии со ст. 4 Соглашения (метод 1) заполняется ДТС-1; при определении таможенной стоимости товаров методами определения таможенной стоимости, предусмотренными ст. 6–10 Соглашения, заполняется ДТС-2.



При декларировании таможенной стоимости вывозимых товаров в зависимости от выбранного метода заполняется соответственно ДТС-3 или

ДТС-4. Заявляемая таможенная стоимость товаров и представляемые сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации. Декларант либо таможенный представитель, действующий от имени и по поручению декларанта, несет ответственность за указание в декларации таможенной стоимости недостоверных сведений и неисполнение обязанностей, предусмотренных ст. 188 ТК ТС, в соответствии с законодательством государства - члена Таможенного союза.

Если декларация таможенной стоимости не заполняется, сведения о таможенной стоимости ввозимых товаров заявляются в декларации на товары. Таможенная стоимость товаров заявляется в декларации на товары без заполнения ДТС в случаях, перечисленных в п. 8 Порядка декларирования таможенной стоимости товаров (Решение КТС № 376), а именно:

Процедура декларирования таможенной стоимости

Таможенная стоимость товаров заявляется в декларации на товары без заполнения ДТС в случаях, перечисленных в п. 8 Порядка декларирования таможенной стоимости товаров (Решение КТС № 376), а именно:

1. Помещение товаров под таможенные процедуры, не предусматривающие уплаты таможенных пошлин, налогов.
2. Исходя из заявляемой величины таможенной стоимости не возникает обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов, то есть при маленькой поставке (на- пример, величина стоимости товаров не превышает 200 евро в эквиваленте), которая оформлена по отдельному товаросопроводительному документу (накладная и т. д.)
3. Общая таможенная стоимость ввозимой партии товаров не превышает суммы, которая может быть установлена в государстве - члене Таможенного союза и не должна превышать сумму, эквивалентную 10 тыс. долларов США, за исключением многоразовых (два раза и более) поставок в рамках одного договора (контракта)
4. При изменении таможенной процедуры

1. Помещение товаров под таможенные процедуры, не предусматривающие уплату таможенных пошлин, налогов. Например, при помещении под процедуру таможенного склада ни пошлины, ни НДС не уплачиваются, уплате подлежат только сборы за совершение таможенных операций, в этом случае можно не заполнять ДТС, достаточно указать в графе 45 декларации на товары таможенную стоимость.


2. Часто встречающаяся ситуация - исходя из заявляемой величины таможенной стоимости не возникает обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов, то есть при маленькой поставке (например, величина стоимости товаров не превышает 200 евро в эквиваленте), которая оформлена по отдельному товаросопроводительному документу (накладная и т. д.).

3. Общая таможенная стоимость ввозимой партии товаров не превышает суммы, которая может быть установлена в государстве - члене Таможенного союза и не должна превышать сумму, эквивалентную 10 тыс. долларов США, за исключением многоразовых (два раза и более) поставок в рамках одного договора (контракта), а также повторяющихся (два раза и более) поставок одних и тех же товаров одним отправителем в адрес одного и того же получателя по различным договорам (контрактам), то есть речь идет о разовых поставках, когда таможенная стоимость не превышает 10 тыс. долларов.

4. Если в соответствии с п. 2 ст. 64 Кодекса при изменении таможенной процедуры таможенной стоимостью товаров является таможенная стоимость товаров, ранее определенная на день принятия таможенным органом таможенной декларации при их первом помещении под таможенную процедуру после фактического пересечения ими таможенной границы, за исключением случаев, когда такая таможенная стоимость товаров была определена неверно, или случаев, предусмотренных таможенным законодательством Таможенного союза. Например, временный ввоз меняется на выпуск для внутреннего потребления: стоимость товара осталась неизменной, поэтому можно использовать ту ДТС, которая была заполнена при первом помещении под таможенную процедуру.

5. В соответствии с кодексом, иными международными договорами государств - членов Таможенного союза и (или) законодательством государств - членов Таможенного союза товары освобождаются от обложения таможенными пошлинами и налогами (не облагаются таможенными пошлинами и налогами). Например, на ввозимый товар установлена нулевая пошлина по ЕТТ плюс товар подпадает под перечень, на который распространяется освобождение от НДС согласно постановлению Правительства РФ от 30.04.2009 № 372.

На сегодня опубликованы документы Евразийской экономической комиссии (с примерами) по каждому из методов, кроме 6:

 **Процедура декларирования таможенной стоимости** 6

Решение Коллегии ЕЭК от 20.12.2012 № 283 (в ред. решений от 26.03.2013 № 53, от 02.12.2013 № 279) «О применении метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)»;

Решение Коллегии ЕЭК от 30.10.2012 № 202 «О применении методов определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) и по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3)»;

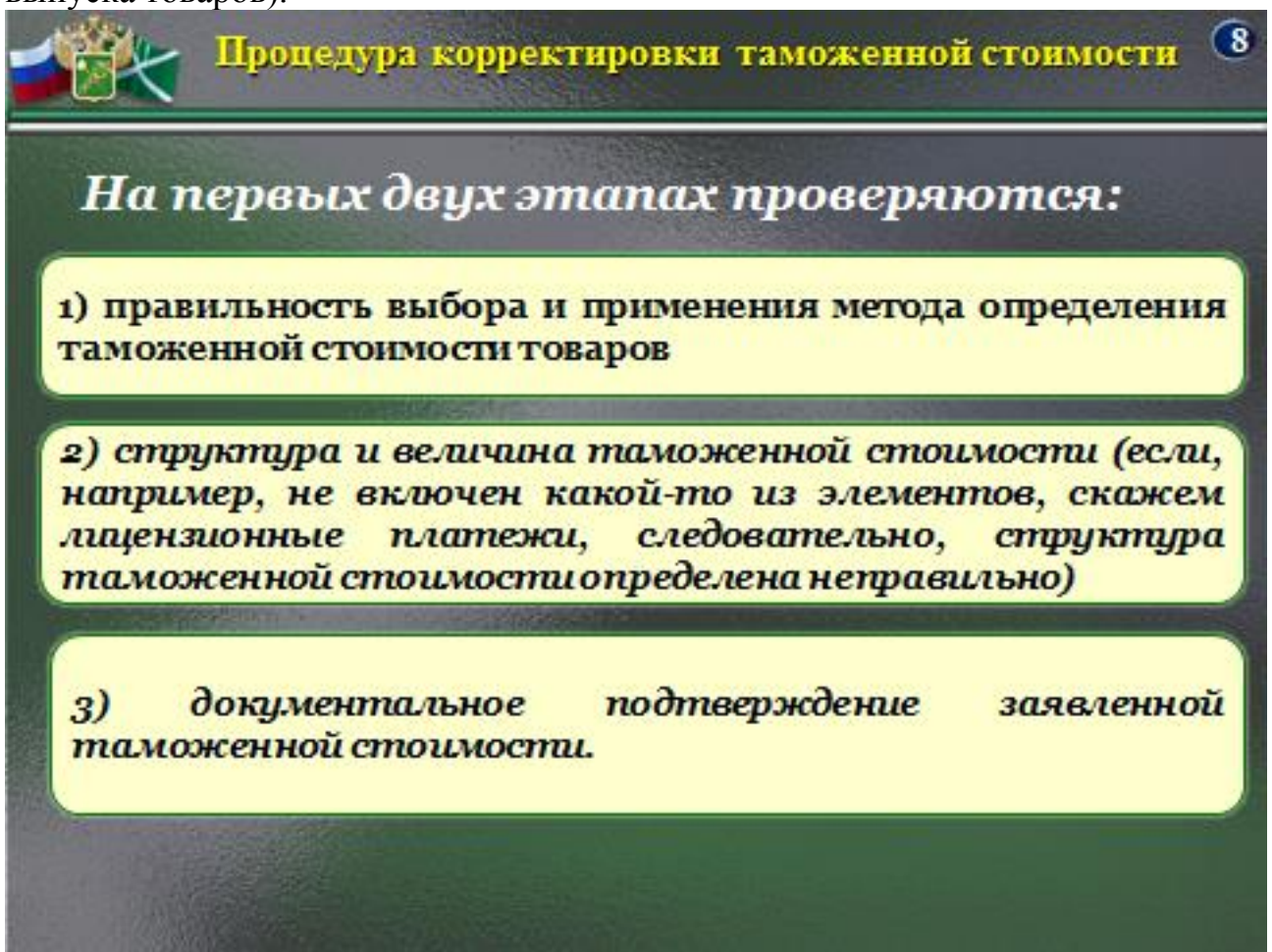
Решение Коллегии ЕЭК от 13.11.2012 № 214 «О применении метода вычитания (метод 4)»;

Решение Коллегии ЕЭК от 12.12.2012 № 273 «О применении метода сложения (метод 5) при определении таможенной стоимости товаров»

Корректировка таможенной стоимости



Заключительным этапом процедуры определения и декларирования таможенной стоимости является контроль таможенной стоимости. Порядок контроля таможенной стоимости товаров определяет действия должностных лиц таможенных органов, уполномоченных производить контроль таможенной стоимости товаров, и декларантов (таможенных представителей) при осуществлении таможенного контроля товаров, ввозимых на единую таможенную территорию ТС. Контроль таможенной стоимости подразделяется на три вида: при осуществлении таможенного контроля до выпуска товаров; при проведении дополнительной проверки в целях принятия решения в отношении таможенной стоимости товаров; при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров, по которым принято решение в отношении их таможенной стоимости (срок таможенного контроля - три года с момента выпуска товаров).



Процедура корректировки таможенной стоимости 8

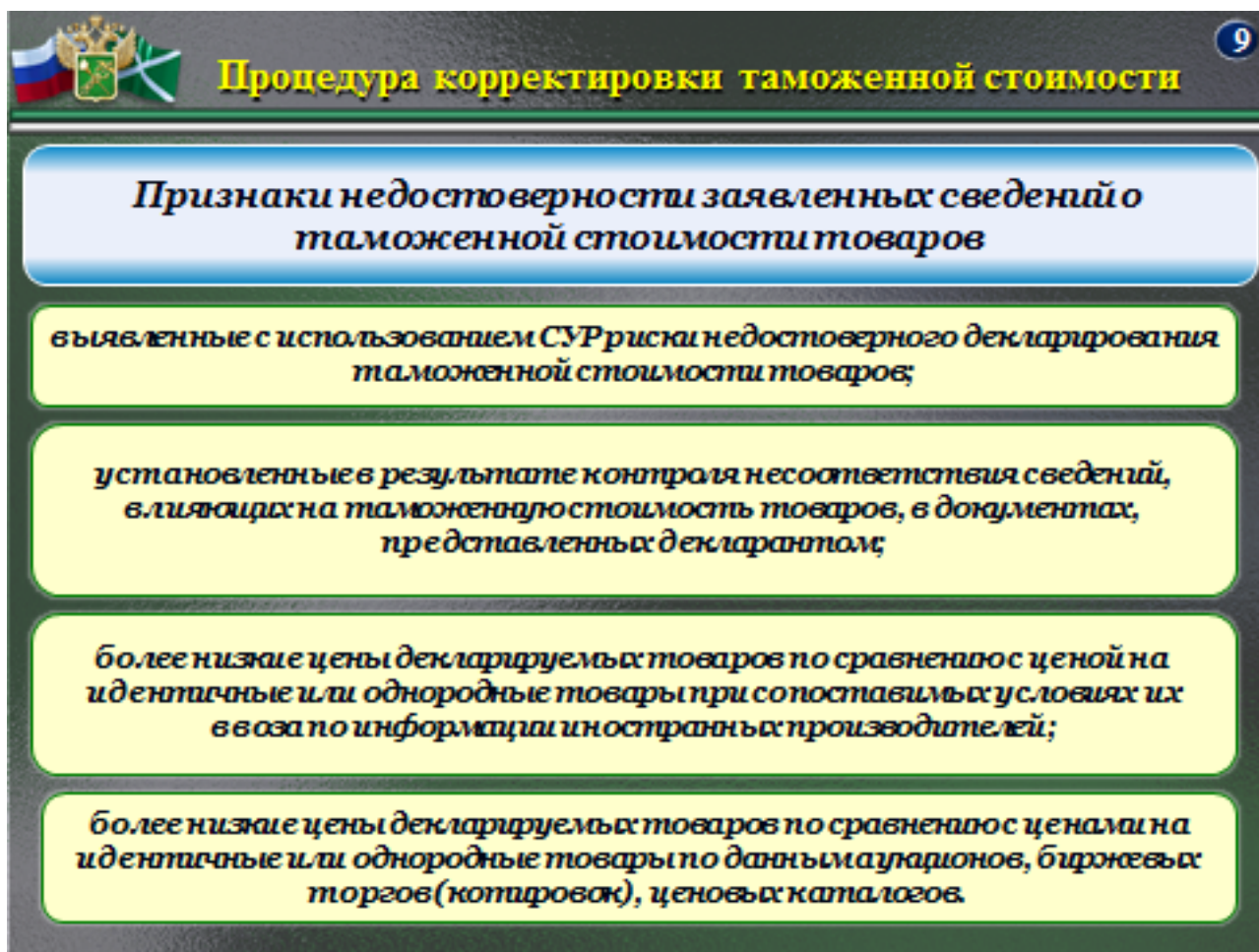
На первых двух этапах проверяются:

- 1) правильность выбора и применения метода определения таможенной стоимости товаров**
- 2) структура и величина таможенной стоимости (если, например, не включен какой-то из элементов, скажем лицензионные платежи, следовательно, структура таможенной стоимости определена неправильно)**
- 3) документальное подтверждение заявленной таможенной стоимости.**

При осуществлении контроля таможенной стоимости товаров может быть использована информация, имеющаяся в распоряжении таможенного органа: по сделкам с идентичными, однородными товарами, товарами того же класса или вида, ввозимыми при сопоставимых условиях, полученная в том числе с использованием программных средств таможенных органов (в частности, системы оперативно го мониторинга таможенных деклараций; о биржевых торгах (котировках), ценах аукционов, а также из ценовых каталогов; полученная от государственных представительств (торговых представительств) государств - членов ТС за рубежом; полученная от государственных органов

государств - членов ТС; полученная от предприятий и организаций, профессиональных объединений (ассоциаций), в том числе поставщиков, производителей оцениваемых, идентичных, однородных товаров, транспортных и страховых компаний.

В Решении Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров» содержится перечень признаков возможного недостоверного декларирования таможенной стоимости.



Признаками недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости товаров могут, в частности, являться: 1) выявленные с использованием СУР риски недостоверного декларирования таможенной стоимости товаров; 2) установленные в результате контроля несоответствия сведений, влияющих на таможенную стоимость товаров, в документах, представленных декларантом (таможенным представителем); 3) более низкие цены декларируемых товаров по сравнению с ценой на идентичные или однородные товары при сопоставимых условиях их ввоза по информации иностранных производителей (внедряемая автоматизированная система контроля таможенной стоимости позволяет посмотреть, кто еще ввозит такой товар, на каких условиях, и, соответственно, проанализировать цену, которая заявляется в декларируемой партии); 4) более низкие цены декларируемых товаров по сравнению с ценами на идентичные или однородные товары по

данным аукционов, биржевых торгов (котировок), ценовых каталогов; 5) более низкие цены декларируемых товаров по сравнению с ценой компонентов (в том числе сырьевых), из которых изготовлены ввозимые товары; 6) наличие взаимосвязи продавца и покупателя в сочетании с низкими ценами декларируемых товаров, дающие основания полагать согласно информации, имеющейся в распоряжении таможенного органа (п. 6 Порядка), о влиянии взаимосвязи на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за товары; 7) наличие оснований полагать, что не соблюдена структура таможенной стоимости (например, не учтены либо учтены не в полном объеме лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, транспортные расходы, расходы на страхование и т. п.). В Решении Комиссии Таможенного союза № 376 также подробно, хотя и довольно сложно, расписана методология контроля таможенной стоимости до выпуска товаров. На самом деле схема проста. По таможенной стоимости может быть принято одно из двух решений: «таможенная стоимость принята» либо «таможенная стоимость корректируется». Но даже в случае второго решения через какое-то время таможенная стоимость должна быть принята, то есть таможенная стоимость ввезенного товара определяется либо сразу, коротким путем, либо через дополнительную проверку, либо через процедуру корректировки.



Первый вариант: документы представлены - признаки недостоверности или неподтвержденности заявленной таможенной стоимости не обнаружены - таможенная стоимость принята - осуществляется выпуск товара.


Второй вариант: документы представлены - обнаружено, что заявленная таможенная стоимость является недостоверной, - таможенная стоимость корректируется - декларант осуществляет корректировку таможенной стоимости, доплачивает таможенные платежи в сроки выпуска - осуществляется выпуск товара. Обращаю внимание: в данном случае речь идет уже не о признаках недостоверности таможенной стоимости, а точно известно, что она недостоверна (это может быть при наличии технических ошибок, например, счет в евро, а ДТС пересчитали по курсу в долларах).

В Решении Комиссии Таможенного союза № 376 говорится: «Если при проведении контроля таможенной стоимости до выпуска товаров обнаружены признаки, указывающие на то, что заявленные при таможенном декларировании товаров сведения о таможенной стоимости могут являться недостоверными либо должным образом не подтверждены, то таможенный орган проводит дополнительную проверку (ст. 69 кодекса) любым способом, не запрещенным таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством государства - члена Таможенного союза, с целью принятия решения в отношении таможенной стоимости товаров». При назначении дополнительной проверки должностное лицо таможенного органа оформляет соответствующее решение, в первой части которого указывается, что именно на его взгляд может являться недостоверным, то есть какие признаки недостоверности таможенной стоимости он выявил. В решении также указывается перечень дополнительных документов, сведений и пояснений, которые запрашиваются у декларанта (таможенного представителя), а в соседнем столбце разъясняется, почему именно этот документ запрашивается, то есть если запрашивается, например, экспортная декларация, должно быть пояснение - на какой из вопросов относительно признаков недостоверности таможенной стоимости она поможет ответить. Одновременно с решением таможенного органа о проведении дополнительной проверки декларант получает расчет сумм обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, которую необходимо предоставить таможенному органу для выпуска товаров, в котором обязательно указывается основа для расчета и источники информации.

Формулировка относительно срока дополнительной проверки в Решении КТС № 376 следующая: «При запросе дополнительных документов, сведений и пояснений должностным лицом таможенного органа в решении о проведении дополнительной проверки указывается разумный (достаточный) срок их представления, который не может превышать 60 (шестидесяти) календарных дней со дня регистрации декларации на товары. Декларант вправе представить дополнительные документы раньше срока, установленного для их представления таможенным органом. Таможенный орган обязан принять к рассмотрению дополнительные документы, представленные декларантом

(таможенным представителем) ранее установленного срока» (п. 14 Порядка проведения дополнительной проверки).

Обращаю внимание, что указан максимальный срок, минимальный срок законодательством не предусмотрен, таким образом, у декларанта есть возможность с целью сокращения проводимых проверочных мероприятий и нахождения сумм обеспечения уплаты таможенных пошлин на депозитах таможенных органов представить запрошенные документы до истечения 60 календарных дней. При этом ответ на решение о дополнительной проверке фактически должен быть зеркальным по отношению к запросу, который был сформирован таможенным органом (по п. 1 представляется такой - то документ, по п. 2 - такой-то и т. д., то есть работает схема вопрос - ответ). Если по какому-то из пунктов запроса документ представлен быть не может, необходимо объяснить, по каким причинам, иначе непредставление запрошенного документа трактуется как неиспользование декларантом своего права доказать заявленную таможенную стоимость. Не позднее чем через 30 календарных дней со дня, следующего за днем представления декларантом (таможенным представителем) дополнительно запрошенных документов, сведений и пояснений, должностным лицом принимается одно из следующих решений в отношении таможенной стоимости товаров: 1) о принятии заявленной таможенной стоимости товаров (п. 20 Порядка); 2) о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров (п. 21 Порядка).



Процедура корректировки таможенной стоимости

11

При запросе дополнительных документов, сведений и пояснений должностным лицом таможенного органа в решении о проведении дополнительной проверки указывается разумный (достаточный) срок их представления, который не может превышать 60 (шестидесяти) календарных дней со дня регистрации декларации на товары.

Декларант вправе представить дополнительные документы раньше срока, установленного для их представления таможенным органом.

Таможенный орган обязан принять к рассмотрению дополнительные документы, представленные декларантом ранее установленного срока.

В ситуации, когда представленные документы не устранили сомнения, которые были у таможенного органа, принимается решение о корректировке таможенной стоимости. Оно может быть принято как на этапе до выпуска товаров, так и после дополнительной проверки. На что следует обратить внимание в решении о корректировке таможенной стоимости? Здесь указывается номер товара, обоснование, почему именно по этому товару принято решение о корректировке, номер метода и реквизиты соответствующих источников информации, то есть фактически решение о корректировке таможенной стоимости является подсказкой для декларанта, ему указывают номер метода, таможенную стоимость, которая должна быть, и источник, на базе которого она определена.

С целью обоснованного выбора стоимостной основы определения таможенной стоимости таможенные органы и декларанты могут проводить совместные консультации. Согласно ст. 52 Федерального закона от 27 ноября 2010 года N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" по письменному запросу заинтересованного лица таможенный орган обязан предоставить информацию в письменной форме в течение месяца со дня получения запроса. При этом таможенный орган не вправе осуществлять проверку документов и принимать предварительные решения по таможенной стоимости (ст. 113 ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации").

Декларант (таможенный представитель) вправе обжаловать решения таможенных органов или их должностных лиц в порядке и сроки, которые установлены законодательством государства - члена Таможенного союза (ст. 9 ТК ТС). С целью выяснения возможного необоснованного принятия решения о корректировке таможенной стоимости я предлагаю сначала использовать порядок досудебного обжалования, обратиться с жалобой в вышестоящий таможенный орган, который должен ответить в течение 30 дней.
