

Проблемы определения и подтверждения таможенной стоимости в условиях изменений цепей поставок и форм международных расчетов





Валентина является экспертом в области таможенного регулирования, обладает опытом работы в таможенных органах РФ и бизнесе в таможенной сфере, кандидат экономических наук, преподаватель дисциплины «Таможенные платежи» и «Контроль таможенной стоимости» в РАНХиГС, автор публикаций по вопросам таможенного дела в научных и профессиональных изданиях по тематике таможенного регулирования и ВЭД.

Валентина окончила Российскую таможенную академию, аспирантуру Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, работала в Государственном таможенном комитете РФ, компании ООО «Национальный таможенный брокер», группе таможенного регулирования и международной торговли ЕУ, а также в качестве независимого эксперта.

Имеет опыт работы в следующих областях:

- ▶ Консультирование по вопросам таможенной стоимости товаров и таможенных платежей;
- ▶ Консультирование по вопросам происхождения товаров.
- ▶ Подготовка заключений по вопросам включения лицензионных платежей в таможенную стоимость; рекомендаций по расчёту сумм лицензионных платежей.
- ▶ Консультирование по вопросам применения таможенных процедур (реэкспорта, переработки на таможенной территории).
- ▶ Сопровождение таможенных проверок (в том числе, камеральных) в отношении таможенной стоимости товаров.
- ▶ Обжалование решений таможенных органов, постановлений об административных правонарушениях

# ТС с учетом текущей практики расчетов по контрактам в рублях

## НАПРЯМУЮ

**Предоплату в рублях до регистрации ДТ - включаем в ТС как условие продажи:**

В ДС (инвойсе) указан курс с учетом комиссии / сумма оплаты с учетом комиссии:

- Условие продажи
- Комиссия не выделена из цены

В ДС (инвойсе) указана стоимость оплаты услуги за конвертацию валюты (% или фиксированная сумма)

- **Риск толкования таможенным органом комиссии как условия продажи**

## С ПОМОЩЬЮ ПОСРЕДНИКА

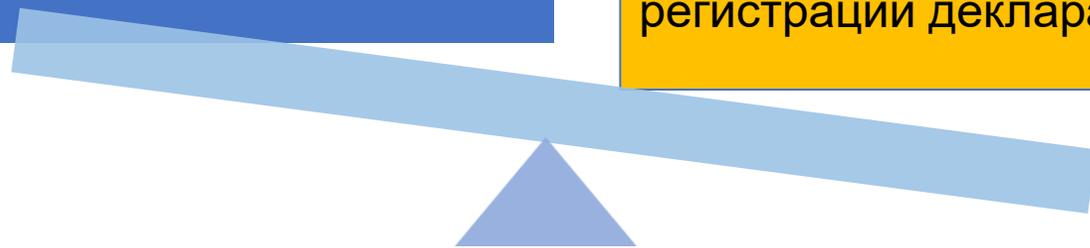
**Оплата комиссии финансовому посреднику – не подлежит включению в ТС, если:**

- Формулировки финансового соглашения указывают на то, что агент оказывает услугу в интересах покупателя;
- Видны все цепочки и участники, основания для перевода денежных средств,
- Есть подтверждение получения денег продавцу.
- Пояснения для таможни при подаче ДТ.

П. 8 ст. 38 ТК: Таможенная стоимость товаров определяется в валюте того государства-члена, в котором в соответствии со статьей 61 и пунктом 7 статьи 74 настоящего Кодекса подлежат уплате таможенные пошлины, налоги, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины.

В случае если при определении таможенной стоимости товаров **требуется произвести пересчет** иностранной валюты в валюту государства-члена, такой пересчет производится по курсу валют, устанавливаемому (определяемому) в соответствии с законодательством этого государства-члена (далее - курс валют), действующему на день регистрации таможенным органом таможенной декларации...

Решение 160. П. 23. Графа 11 заполняется в следующем порядке: В первом подразделе раздела "а" указывается в валюте счета цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимый товар. Во втором подразделе раздела "а" указывается цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимый товар, пересчитанная в валюту государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары. Пересчет производится по курсу валют, устанавливаемому (определяемому) в соответствии с законодательством этого государства-члена, действующему на день регистрации декларации на товары,



# Вознаграждение агенту как дополнительное начисление к ЦФУ

## Article 8

1. In determining the customs value under the provisions of Article 1, there shall be added to the price actually paid or payable for the imported goods:

- (a) the following, to the extent that they are incurred by the buyer but are not included in the price actually paid or payable for the goods:
- (i) **commissions and brokerage, except buying commissions**

## Статья 8 Соглашения о применении статьи VII

К ЦФУ добавляются:

- а) следующие расходы в той мере, в какой они были понесены покупателем, но не включены в ЦФУ:
- **i) комиссионное вознаграждение или комиссия брокера, за исключением комиссионных за покупку**

## Статья 40 ТК ЕАЭС

- к ЦФУ, добавляются следующие дополнительные начисления:
  - 1) расходы в размере, в котором они осуществлены *или подлежат осуществлению покупателем*, но не включены в ЦФУ, к которым относятся:
  - а) **вознаграждение посредникам (агентам) и вознаграждение брокерам, за исключением вознаграждения за закупку**, уплачиваемого покупателем .. агенту ... за оказание по его представлению за пределами таможенной территории Союза услуг, связанных с покупкой ввозимых товаров

# Договоры согласно ГК РФ

## Агентский договор (ст. 1005-1006 ГК РФ)

По агентскому договору одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала.

Агентское вознаграждение

## Договор поручения (ст. 971-972 ГК РФ)

По договору поручения одна сторона (поверенный) обязуется совершить от имени и за счет другой стороны (доверителя) определенные юридические действия. Права и обязанности по сделке, совершенной поверенным, возникают непосредственно у доверителя.

Вознаграждение поверенного

## Договор комиссии

По договору комиссии одна сторона обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента.

По сделке, совершенной комиссионером с третьим лицом, приобретает права и становится обязанным комиссионер.....

Комиссионное вознаграждение

# Сравнение понятий: ГК РФ, Директива ЕС и Решение 112

## Брокер (п. 13 Решения 112)

посредник, который в большинстве случаев осуществляет услуги по организации сделок между покупателем и продавцом и функции которого состоят исключительно в оказании содействия сторонам в проведении переговоров и заключении ... договоров (контрактов).



## Коммерческий агент (Директива Совета ЕС 86/653/ЕЭС)

... должен иметь постоянные полномочия на ведение переговоров о продаже или покупке товаров от имени другого лица (принципала) или на ведение переговоров и заключение таких сделок от имени этого принципала в обмен на оплату



## Поверенный по договору поручения (ГК РФ)

По договору поручения одна сторона (поверенный) обязуется совершить от имени и за счет другой стороны (доверителя) определенные юридические действия

# Как еще можно производить оплату в условиях санкций и подтвердить ТС?

## Виды сделок / договоров

Бартерные сделки

Взаимозачеты

Уступка прав требования +  
соглашение о зачете при  
уступке требования

## Особенности определения ТС

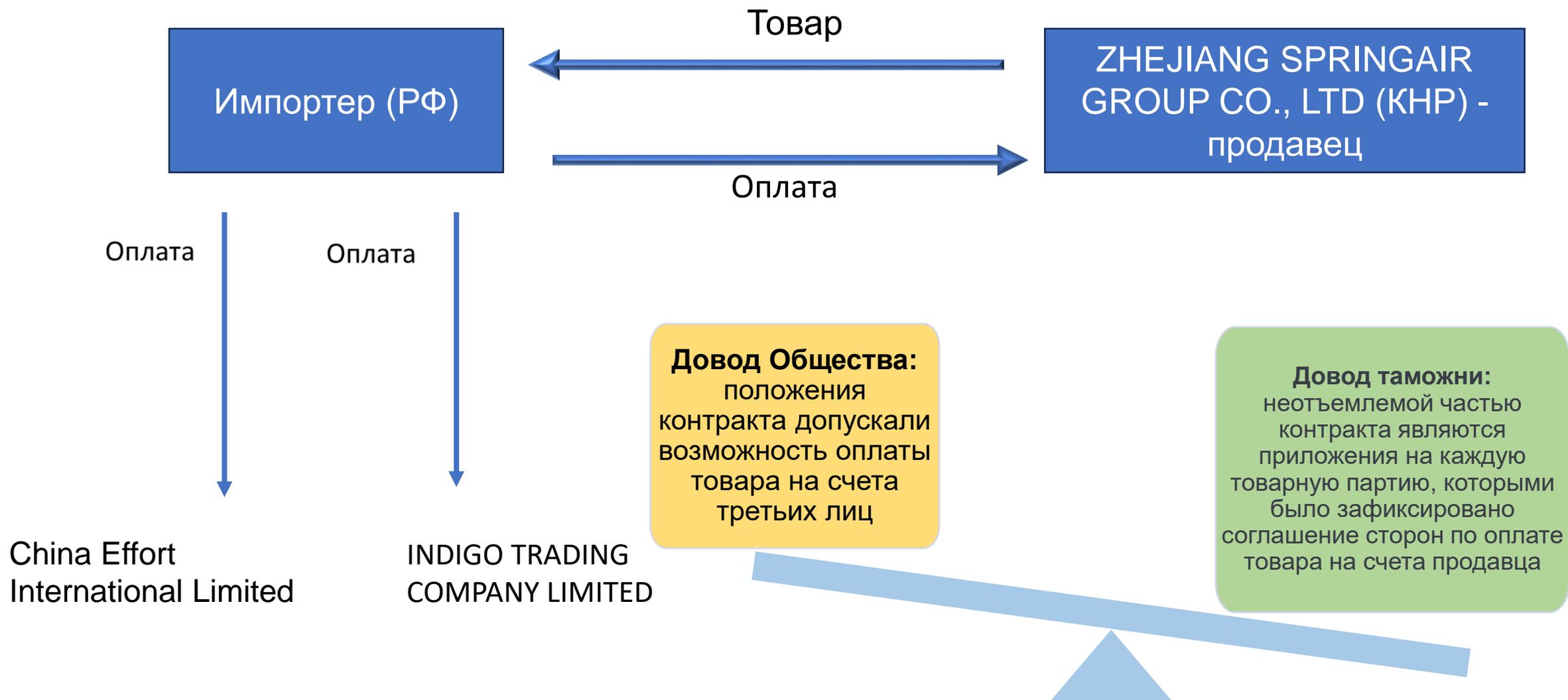
1-ый метод неприменим  
(п. 6 решения 283)

### Рекомендуется:

- раскрыть цепочку договоров и расчетов,
- предоставить подтверждение оплаты,
- дать пояснения при подаче ДТ

# Судебная практика

# Постановление 5ААС № А51-9744/2023 от 15 апреля 2024 года (отриц., подтв. оплаты)



# Постановление 5ААС № А51-9744/2023

от 15 апреля 2024 года,

постановление АС Дальневосточного округа от 18.07.2024

## Выводы суда:

- » ...факты осуществления оплат на счета таких лиц, обосновано вызвали сомнения в части подтверждения оплаты поставленного товара, **поскольку их роль и статус в отношении ввезённых товаров либо их связь с Продавцом не установлена.**
- » Оплата в адрес третьего лица, указанного кредитором, предусмотрена российским законодательством (статья 312 ГК). Вместе с тем, возможность осуществления перечислений иным лицам в счёт исполнения своих обязательств по внешнеторговому контракту **не отменяет обязанность декларанта документально подтвердить заявленную таможенную стоимость количественно определяемыми документами,** чего в рассматриваемом случае декларантом сделано не было.
- » Учитывая, что денежные средства за спорные товары переведены **не на счёт Продавца и отсутствуют документы, подтверждающие, что переводы третьим лицам осуществлялись в пользу Продавца,** не представляется возможным определить размер суммы денежных средств, фактически уплаченных или подлежащих уплате за спорные товары.

# Постановление 5ААС от 03.10.2024 № А51-2926/2024 (отриц., подтверждение оплаты)

## Обстоятельства дела:

Контракта от 03.03.2022 ООО «Экспресс» с компанией «HENAN KELUN AUTO PARTS CO., LTD» (продавец), условия поставки СРТ Москва. Проверка до выпуска.

## Выводы суда:

+ общая сумма денежных средств, уплаченных по спорной поставке в счет инвойса от 23.10.2023, составила 26398,48 долл. США (4871,03+22067,45), что согласуется с коммерческими документами и нашло отражение в выписке по счету и ведомости банковского контроля - суд не усматривает оснований считать, что спорные платежи не могли быть идентифицированы со спорной поставкой.

- Указание таможни на осуществление спорных платежей не в адрес продавца по контракту, а в пользу третьих лиц, роль и статус которых в отношении товаров либо связь с продавцом не установлена, то оно нашло подтверждение материалами дела.

По условиям пункта 2.7 контракта допускается оплата на счета третьих лиц в соответствии дополнительным соглашением. Между тем в данном случае перевод денежных средств в адрес иностранных компаний, не являющихся стороной внешнеэкономической сделки, был основан на дополнительных соглашениях от 22.11.2023, от 28.11.2023 в отсутствие документов, обосновывающих объективные причины перевода денежных средств в адрес третьих лиц, не имеющих отношения к производству и продвижению данных товаров.

# Постановление АС Московского округа от 17.09.2024 года по делу № А40-19213/2023 (отриц., агентское вознаграждение.)

**Обстоятельства:** Контракт от 22.07.2022 № 22-07/2020 (далее – контракт), заключенного ООО «Стандарт» с компанией «**GLOBUS ESTATE B.V.**» (Нидерланды, продавец). В подтверждение заявленных сведений о таможенной стоимости товаров обществом представлены контракт, инвойсы, накладные CMR, экспортные декларации, прайс-листы.

## **Условия агентского договора:**

- В соответствии с условиями Агентского договора компания «**FLOREXIM FLOWERS B.V.**» за вознаграждение обязуется по поручению **ООО «СТАНДАРТ» (Принципал)** и за его счет совершить от своего имени фактические и юридические действия, направленные на закупку следующего товара (цветочная продукция), согласно заявке (пункт 1.1 Агентского договора).
- Вознаграждение Агента составляет до 50% в зависимости от стоимости и вида ввозимой партии цветочной продукции.
- Агентское вознаграждение, не включается в таможенную стоимость товара (цветочную продукцию) (пункт 3.1 Агентского договора). Оплата Агенту осуществляется путем перечисления денежных средств на счет, указанный Агентом, в течении 180 дней с момента подписания акта оказанных услуг на основании утвержденного отчета Агента (пункт 3.3 Агентского договора).
- П. 1.2.6 Агентского договора предусмотрено, что по сделке, совершенной Агентом с третьим лицом от своего имени и за счет Принципала, приобретает права и становится обязанным Агент, хотя бы Принципал и был назван в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по исполнению сделки.

# Постановление АС Московского округа от 17.09.2024 года по делу № А40-19213/2023

## Выводы суда:

Исходя из информации, содержащейся в предоставленном АО «ФОРА-Банк» паспорте сделки, оплата по Агентскому договору произведена в полном объеме в размере 6 733 613,50 долл. США.

Получены сведения из Торгово-промышленной палаты Королевства Нидерланды, которые свидетельствует о взаимосвязи компании «GLOBUS ESTATE B.V.» и «Florexim Flowers B.V.» (компанией «GLOBUS ESTATE B.V.» владеет и управляет А. Набижев, он же является управляющим директором компании «FLOREXIM FLOWERS B.V.»).

...услуги, указанные в Агентском договоре, оказываются лицом, взаимосвязанным с Продавцом товаров, дублируют обязанности Продавца товаров, установленные положениями Контракта, в связи с чем, компания «FLOREXIM FLOWERS B.V.» не может выступать в качестве посредника (агента) по закупке.

# Решение АС города Московской области по делу № А41-69101/23 (после возвращения на новое рассмотрение кассацией) +

## **Выводы суда:**

...расходы на агента по закупке товара за пределами ЕАЭС относятся к исключениям, не подлежащим включению в таможенную стоимость.

Решением Коллегии ЕЭК от 15.07.2014 № 112 подробнейшим образом рассмотрен данный вопрос и сделан вывод о невключении в таможенную стоимость расходов по оплате услуг посредника (агента), что связано с тем, что оплата такого вознаграждения не является и не может являться затратами продавца и, соответственно, не может включаться продавцом в указанную цену (п. 5 Решения Коллегии ЕЭК).

**Следовательно, вывод судов о занижении таможенной стоимости на 6,62 евро не соответствует подпункту «а» пункта 1 статьи 40 ТК ЕАЭС и фактическим обстоятельствам дела.**

# Постановление АС города Москвы от 31 октября 2023 года по делу № А40-21745/2023 +

## **Обстоятельства дела:**

Контракт от 11.06.2022, СРТ Москва ООО «Итсия» (покупатель) и «JOINT STOCK COMPANY «SHAYAN FIBER CO»/»Акционерное общество «Шаян Фибер Со» (Иран).

Оплата причитающихся денежных средств подтверждается платежным поручением N 4 от 05.07.2022. В приложениях к контракту N 1.1. от 11.06.2022, N 1.2. от 05.07.2022 указано, что оплата по контракту возможна третьем лицом - ООО «Джам ГООЯН Арас» (Иран).

В платежном поручении N 4 от 05.07.2022 указаны банковские реквизиты, согласованные в приложениях к контракту N 1.1. от 11.06.2022, N 1.2 от 05.07.2022, указаны реквизиты контракта и наименование товара, получатель платежа - ООО «Джам ГООЯН Арас»; дата перевода денежных средств, имеется штамп банка и подпись ответственного лица банка (подтверждают исполнение платежного поручения).

Сумма перевода денежных средств составила 1.373.010 руб., что превышает сумму, выставленную продавцом в инвойсе на 17.050 руб. (на 1,3%).

# Постановление АС города Москвы от 31 октября 2023 года Дело № А40-21745/2023

## **Выводы суда:**

Оплата по контракту произведена через третье лицо, а превышение выставленной в инвойсе суммы на 1,3% является комиссией третьего лица (агента) за перевод денежных средств продавцу.

Вознаграждение агента составило 1,3% от стоимости, указанной в инвойсе, и не является затратами продавца на поставку товара (п. 5 решения 112).

Таким образом, условия сделки согласованы и исполнены сторонами, что подтверждается документами, которые заявителем представлены таможенному органу.

# Благодарю за внимание!

Ионичева Валентина Николаевна, к.э.н.,  
консультант по вопросам таможенного регулирования,

[vni@newved.ru](mailto:vni@newved.ru); Тел. +7(915)3689505

