

Основные изменения в таможенно-тарифном регулировании при экспорте в 2024 – 2025 гг.

Ионичева Валентина Николаевна, к.э.н.

Эксперт по вопросам таможенного регулирования,

vni@newved.ru; Тел. +7(915)3689505



Валентина является экспертом и консультантом 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

Постановление Правительства РФ от 21.09.2023 №1538 "О ставках вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы таможенной территории ЕАЭС...»

Установлены ставки вывозных таможенных пошлин на товары (животного происхождения, злаки, некоторые готовые товары, алкогольные и безалкогольные напитки, минеральные удобрения, текстильные материалы и пр.).

Ставка вывозной пошлины зависит от курса рубля:

- 0% от таможенной стоимости при курсе рубля к доллару США за период мониторинга менее 80 рублей РФ за доллар США;
- 4% при курсе 80-85 руб. за доллар США;
- 4,5% при 85-90 руб.;
- 5,5% при 90-95 руб.;
- 7% при 95 руб. и более.

Постановление вступило в силу с 1 октября 2023 г. и действует до 31 декабря 2024 года.

Постановление Правительства РФ от 21.09.2023 №1538 "О ставках вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы таможенной территории ЕАЭС..."»

Группа 10

- 1001 Пшеница и меслин
- 1002 Рожь, 1003 Ячмень, 1004 Овес
- 1005 Кукуруза. 1006 Рис. 1007 Сорго зерновое
- 1008 Гречиха, просо и семена канареечника; прочие злаки

Группа 11

- Масличные семена и плоды; прочие семена, плоды и зерно; лекарственные растения и растения для технических целей; солома и фураж.

Вывозные таможенные пошлины не применяются в отношении товаров, ставки вывозных таможенных пошлин на которые утверждены:

- постановлением Правительства Российской Федерации от 6 февраля 2021 г. N 117 "О ставках вывозных таможенных пошлин на зерновые культуры, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств - участников соглашений о Таможенном союзе";
- постановлением Правительства Российской Федерации от 6 апреля 2021 г. N 546 "О ставках вывозных таможенных пошлин на масло подсолнечное, вывозимое из Российской Федерации за пределы государств - членов Евразийского экономического союза";
- постановлением Правительства Российской Федерации от 27 ноября 2021 г. N 2068 "О ставках вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза";
- постановлением Правительства Российской Федерации от 31 марта 2022 г. N 532 "О ставке вывозной таможенной пошлины на подсолнечный шрот, вывозимый из Российской Федерации за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза".

Вывозные таможенные пошлины не применяются в отношении товаров, ставки вывозных таможенных пошлин на которые утверждены:

<u>1205 10 100 0</u>	для посева	6,5, но не менее 11,4 евро за 1000 кг
<u>1205 10 900 0</u>	прочие	6,5, но не менее 11,4 евро за 1000 кг <26С>

<26С> С 1 сентября 2024 г. **по 31 августа 2026 г.** включительно по этой позиции ставка вывозной таможенной пошлины применяется в размере **30 процентов, но не менее 165 евро за 1000 кг.**

Сравнительный анализ НПА по определению таможенной стоимости при импорте и при экспорте товаров

Тематика	НПА при импорте	НПА при экспорте
Основы определения и контроля ТС	ТК ЕАЭС, 289-ФЗ, решение 42	ТК ЕАЭС, Закон № 289-ФЗ, Закон о таможенном тарифе ПП 1694
Метод 1	Решение Коллегии ЕЭК от 20 декабря 2012 г. N 283	НПА отсутствует
Методы 2-3	Решение Коллегии ЕЭК от 30.10.2012 № 202	НПА отсутствует
Метод 4	Решение Коллегии ЕЭК от 13.11.2012 № 214	-
Метод 5	Решение Коллегии ЕЭК от 12.12.2012 № 273	НПА отсутствует
Предварительное решение по методу	Приказ Минфина России от 18.07.2022 № 111н (предварительное решение по выбору метода)	НПА отсутствует
Консультирование по выбору основы определения ТС по методам 2 и 3	Приказ Минфина России от 18.07.2022 № 110н	НПА отсутствует
Отложенное определение ТС	Решение Коллегии ЕЭК от 19.06.2018 № 103	НПА отсутствует

Пробелы в
законодательстве по
определению ТС -
диспаритет
возможностей для
импортеров и
экспортеров



- не урегулирован вопрос о подтверждении таможенной стоимости путем предоставления данных о фактических перепродажах вывозимых товаров на зарубежных рынках (такие данные экспортеры готовы предоставлять для подтверждения прозрачности экспортных сделок).
- отсутствует возможность подтверждения отсутствия влияния взаимосвязи путем предоставления данных информационно-ценовых агентств, биржевых котировок.
- Минфином России не разработаны приказы, предусматривающие возможность предварительного консультирования с таможенным органом, получения предварительных решений по методу определения таможенной стоимости, отложенного определения таможенной стоимости.

Определение таможенной стоимости вывозимых товаров

п. 4 ст. 38, ТК ЕАЭС:

- Таможенная стоимость товаров, вывозимых с таможенной территории Союза, определяется в соответствии с законодательством о таможенном регулировании государства-члена, таможенному органу которого осуществляется таможенное декларирование товаров

Ст. 23 289-ФЗ, ч. 3:

- Таможенная стоимость товаров, ввозимых в Российскую Федерацию или **вывозимых из Российской Федерации**, определяется декларантом при декларировании товаров, за исключением случаев, если в соответствии с ТК ЕАЭС таможенная стоимость определяется таможенным органом.

Понятие ЦФУ при экспорте

Постановление Правительства РФ от 16 декабря 2019 г. N 1694, п. 19

- **Ценой, фактически уплаченной или подлежащей уплате** за вывозимые товары, является общая сумма всех платежей за вывозимые товары, осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем непосредственно продавцу и (или) иному лицу в пользу продавца.
- При этом платежи могут быть осуществлены прямо или косвенно в любой форме.
- В цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за вывозимые товары, включаются все платежи, осуществленные или подлежащие осуществлению в качестве условия продажи вывозимых товаров покупателем продавцу либо покупателем третьему лицу в целях выполнения обязательств продавца перед третьим лицом.

Дополнительные начисления к цене товара при экспорте:

а) расходы, осуществленные или подлежащие осуществлению покупателем:

- ✓ на вознаграждение агенту (посреднику) за оказание услуг, связанных с куплей-продажей вывозимых товаров;
- ✓ на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с вывозимыми товарами;
- ✓ на упаковку вывозимых товаров, включая стоимость упаковочных материалов, а также работ и услуг по упаковке;

б) соответствующим образом распределенная стоимость следующих товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством вывозимых товаров и их продаж в страну назначения:

- ✓ сырье, материалы и комплектующие, которые являются составной частью вывозимых товаров;
- ✓ инструменты, штампы, формы и иные подобные товары, использованные (используемые) при производстве вывозимых товаров;
- ✓ материалы, израсходованные при производстве вывозимых товаров;
- ✓ проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, а также эскизы и чертежи, необходимые для производства вывозимых товаров;

Дополнительные начисления к цене товара при экспорте

- в) лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности (за исключением платежей за право на воспроизведение (тиражирование) вывозимых товаров вне территории Российской Федерации), которые относятся к вывозимым товарам и которые прямо или косвенно произвел или должен произвести покупатель в качестве условия продажи вывозимых товаров для вывоза из Российской Федерации;
- г) часть дохода (выручки), полученного покупателем в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования вывозимых товаров, которая прямо или косвенно причитается продавцу.

Контроль таможенной стоимости вывозимых товаров - правовые основы:

Статья 313 ТК ЕАЭС - Особенности проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров.

ТК ЕАЭС Статья 325. Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений, начатая до выпуска товаров.

Приказ Минфина России от 26.08.2020 № 175н "Об установлении Порядка таможенного контроля таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации"

Какие документы может запросить т/о (157н):

- прайс-листы производителя вывозимых товаров, его коммерческие предложения; б) прайс-листы, коммерческие предложения, оферты продавцов.
- документы об оплате вывозимых товаров;

- документы бухгалтерского учета, согласно которым вывозимые товары, а также операции по их изготовлению (получению) отражены в бухгалтерском учете декларанта;
- документы, содержащие сведения о расходах, связанных с изготовлением (получением) товаров;
- документы, содержащие сведения о стоимости вывозимых товаров в разрезе торговых марок (брендов), моделей, артикулов;
- пояснения относительно оснований и условий предоставления продавцом скидок покупателю;
- документы, содержащие сведения о физических и технических характеристиках, качестве и репутации товаров;
- документы, подтверждающие отсутствие взаимосвязи или влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем на цену вывозимых товаров.
- лицензионный договор, счет-фактура, банковские, платежные документы, документы бухгалтерского учета, содержащие сведения об относящихся к вывозимым товарам платежах за использование ОИС.

Причины, по которым документы и (или) сведения не могут быть представлены
(согласно приказу 175н):

- а) запрошенный документ не существует;
- б) лицо, располагающее запрошенными документами и (или) сведениями, отказало декларанту в их предоставлении или декларантом не получен ответ от лица, располагающего запрошенными документами и (или) сведениями.

Практика контроля таможенной стоимости вывозимых товаров

Определение ВС РФ от 01.09.2023 № А43-33079/2021 -

Обстоятельства: Нижегородской таможней проведена **внеплановая выездная таможенная проверка** в отношении ООО "Бастион" по вопросу достоверности сведений о таможенной стоимости товаров (лесоматериалы береза, бревна, фанерный кряж березовый, "betula pendula") помещенных под таможенную процедуру экспорта.

Внешнеторговые контракты на продажу бревен березовых для выработки лущеного шпона	Агентские договоры (Агент принимает за себя обязательство за вознаграждение совершать от своего имени поиск подвижного состава для доставки бревен, заключать договоры с экспедиторами, оплачивать услуги Экспедитора и прочие расходы, возникающие при организации перевозки товара)
<ul style="list-style-type: none">- от 09.10.2017 №HLSF-2609 с ООО "Торгово-экономическая компания Синь Юе Пэн" (КНР)- от 10.09.2019 №HLSF-2751 с ООО "Шэнюй" (КНР)- от 09.01.2020 №HLSF-3248 с ООО Суйфэньхэская торгово-экономическая компания "Синь Юнь Ван" (КНР)	<ul style="list-style-type: none">- от 09.10.2017 №HLSF-2609AD, заключенный с ООО "Торгово-экономическая компания Синь Юе Пэн" (КНР)- от 10.09.2019 №HLSF-2751AD, заключенный с ООО "Шэнюй" (КНР)- от 09.01.2020 №HLSF-3248AD с ООО "Суйфэньхэская торгово-экономическая компания "Синь Юнь Ван" (КНР)

Определение ВС РФ от 01.09.2023 № А43-33079/2021 -

Судебная коллегия указала, что ЦФУ за вывозимый товар включает открытый перечень платежей, осуществленных или подлежащих осуществлению в целях достижения конечного результата внешнеторговых сделок (экспорта товаров), а следовательно, считаются формирующими часть цены, используемой для таможенных целей, даже если в силу усмотрения участников оборота эти платежи не были включены в контрактную цену товаров.

В действительности же по своей экономической сути данные платежи представляли собой оплату за товары, а следовательно, подлежали включению в стоимость сделки для целей исчисления таможенной стоимости.



19. ЦФУ за вывозимые товары является общая сумма всех платежей за вывозимые товары, осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем непосредственно продавцу и (или) иному лицу в пользу продавца.

При этом платежи могут быть осуществлены прямо или косвенно в любой форме. В ЦФУ включаются все платежи, осуществленные или подлежащие осуществлению в качестве условия продажи вывозимых товаров покупателем продавцу либо покупателем третьему лицу в целях выполнения обязательств продавца перед третьим лицом (ПП 1694)

Постановление АС ДВ округа от 30.01.2024 (дело № А51-21330/2022 - ООО «Сиблес» и ДЭТ) -

Обстоятельства: Товар - пиломатериалы хвойных пород, вывоз в таможенном режиме экспорта товаров на условиях **ДАР Забайкальск**.

Выводы суда:

- **Условия оплаты:** По контракту плата товара должна быть осуществлена в течение 360 дней после отгрузки каждой партии товара и покупатель имеет право произвести предварительную оплату за товар, однако ... ни в спецификации к контракту, ни в коммерческих инвойсах стороны не согласовали условие о сроках и порядке оплаты спорных партий товаров.
- **Калькуляция СС:** ...суд отметил, что документ не отражает все затраты продавца по отгрузке на экспорт спорных лесоматериалов, не включает сведения по хранению и аренде площадок для хранения при отгрузке товаров, а также по расходам на административно-хозяйственные нужды.
- **ЦФУ:** Общая стоимость услуг по фитосанитарному контролю составила 122 739,48 руб. При этом в качестве платежного документа было представлено платежное поручение от 22.02.2022 № 176 на сумму 150 000 руб. Учитывая что объем задекларированных товаров в спорных ДТ являлся различным, суды обоснованно согласились с выводом об отсутствии возможности идентифицировать распределение данных дополнительных расходов с конкретной партией (объемом товара по ДТ), а равно установить сумму, подлежащую включению в стоимость товара.

Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа
от 28.12.2022 по делу № А43-16397/2022

Кассационная жалоба ООО «Вуд Трейдинг (заявитель) к Приволжской электронной таможне.

Решением АС Нижегородской области от 12.07.2022 в удовлетворении требования отказано, постановлением 1ААС от 27.09.2022 решение суда оставлено без изменения.

Обстоятельства: Общество (продавец) и ООО "TUR-LES TORG" (покупатель) заключили контракт от 11.11.2021 на поставку пиломатериалов хвойных пород в Республику Узбекистан, на условиях поставки FCA - Шлаковая 10 000 руб./м³. Производитель товаров - ООО "Афина" (Кировская область). В соответствии с подпунктом 2 пункта 4 статьи 325 ТК ЕАЭС у декларанта 07.12.2021 запрошены документы, рассчитано обеспечение. В результате контроля принято решение от 02.03.2022 о внесении изменений ДТ.

Доводы таможни: Товары, задекларированные по спорной ДТ, продаются по одной цене, вне зависимости от сорта и породы древесины; продавец установил одинаковую цену на все сорта товара в размере 10 000 рублей за один кубический метр; документы, подтверждающие цену товара, Общество не представило.

Выводы суда кассационной инстанции: суды установили, что товары продаются по одной цене вне зависимости от сорта и породы древесины; продавец установил одинаковую цену на сорта товара 3 - 4 - 10 000 рублей за один кубический метр; документы содержат противоречивые сведения о сорте товара, и не подтверждают ЦФУ.

Постановление суда: В удовлетворении требования отказано.

Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа
от 28.12.2022 по делу № А43-16397/2022

Документы, представленные компанией для анализа в рамках проверки:

- внешнеторговый контракт от 11.11.2021 N 19/21;
- прайс-лист от 01.10.2021;
- платежное поручение от 03.12.2021 на сумму 830 000 рублей;
- акт сверки за период 01.01.2021 - 06.12.2021 по договору от 11.11.2021 N 19/21;
- калькуляция себестоимости товара, вывозимого на экспорт;
- договоры на покупку бревен для распиловки с поставщиками Кировской области: приложения от 17.12.2011 N 2, от 17.12.2021 N 3 и от 10.06.2021;
- лист согласования от 24.12.2019 и товарная накладная от 23.06.2021 на покупку 332,3 м3 сосновых бревен 1 - 2 сорта для распиловки, на сумму 1 495 350 рублей к договору от 17.12.2019 N ЛЗ-19/44/0704/КЛ148 с ООО «Вятским Фанерным Комбинатом».

Замечание таможи: названный договор, а также банковские платежные документы, подтверждающие сведения о расходах декларанта на приобретение бревен для распиловки в рамках указанного договора, декларантом не представлены).

**Решение АС Свердловской области от 21.12.2023 – РИСК АП
(дело № А60-25024/2023 – ООО «Байкалтрансальянс» и Екатеринбургская таможня) -**

Обстоятельства: Товар - «ЛЕСОМАТЕРИАЛЫ НЕОБРАБОТАННЫЕ», вывоз в таможенном режиме экспорта товаров на условиях **FCA СТ. АГИРИШ, АП, ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ.**

Контракт: между ООО «Байкалтрансальянс» (Поставщик) и «Eylor diyor tabassum» (Покупатель),
Договор на оказание транспортных услуг: между ООО «Байкалтрансальянс» (декларант и отправитель) и «Eylor diyor tabassum» и др.

Согласно п. 1.1 указанных договоров, ООО «Байкалтрансальянс» (Исполнитель) обязуется оказать услуги, связанные с предоставлением принадлежащего на праве собственности или на праве аренды (а в случаях, согласованных сторонами, и на ином законном основании) железнодорожного подвижного состава (далее-вагонов) для осуществления перевозок грузов заказчика по территории РФ, грузов, перемещаемых через территорию РФ, международных перевозок грузов заказчика, при которых пункт отправления и пункт назначения находятся на территории РФ...

Выводы суда:

.... условия поставки по Инкотермс 2010 соответствуют термину «DAP», суд признал доказанным в действиях общества события административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 16.2 КоАП РФ.

Решение АС Хабаровского края
от 10 октября 2024 года по делу № А73-15908/2023

- Наличие договора поставки и отдельного агентского договора на ТЭО, заключенных экспортером с покупателем лесоматериалов, и относящихся к одной и той же товарной партии, указывают на то, что сделка искусственно разделена на стоимость товара и стоимость транспортных расходов.
- Совокупность обязательств, исполненных экспортером по договору поставки товаров и агентскому договору на ТЭО, не соответствует заявленным условиям поставки FCA.

Какие еще документы может запросить таможенный орган?

Документы, подтверждающие стоимость сделки:

- Внешнеторговый контракт, дополнения к нему, спецификации, инвойс
- Прайс-лист, заказ, подтверждение заказа (может быть спецификация).
- Документы об оплате товаров.

Документы о приобретении товаров:

- В отношении импортных товаров – копии ДТ.
- В отношении товаров, приобретенных в ЕАЭС и РФ: договоры, заявки, счета, акты.
- Документы об оплате товаров, товарные накладные и пр.

Калькуляция себестоимости:

От цены производства до цены продажи иностранному покупателю (требуется доказать, что прибыль соответствует обычной норме прибыли в данной отрасли).

Документы бухгалтерского учета: карточки счетов.

Риски АП в отношении таможенного представителя!

Постановление АС СК округа от 25.03.2021 (дело № А32-29383/2020) -

Обстоятельства: Таможенный представитель подал по контракту с фирмой (Иран) от 01.07.2018 ДТ на вывоз в таможенном режиме экспорта товаров «пиломатериалы обрезные из бука восточного, доска обрезная». Согласно инвойсу, выставленному декларантом иностранной фирме поставка товара осуществлена на условиях **FCA-Майкоп**.

Доводы таможенного органа: По результатам проверки таможенный орган пришел к выводу, что в структуру таможенной стоимости не включены транспортные услуги. Калькуляция себестоимости товаров на момент декларирования и представленная в ходе проведения проверки после выпуска товаров содержит противоречивые сведения.

Из представленной банком выписки по операциям на счете декларанта, открытом в ПАО Сбербанк следует, что декларант осуществлял платежи за транспортные услуги.

Выводы суда: Суд пришел к выводу о наличии события административного правонарушения.

Благодарю за внимание!

Ионичева Валентина Николаевна, к.э.н.,

эксперт по вопросам таможенного регулирования,

vni@newved.ru; Тел. +7(915)3689505

