

# Ассоциация европейского бизнеса

## Проблемы подтверждения транспортных вычетов из таможенной стоимости товаров

Уже скоро год, как ряд участников ВЭД отмечают повышенную требовательность таможенных органов, связанную с подтверждением обоснованности заявления вычета из таможенной стоимости товаров расходов на транспортировку по территории Таможенного союза и документальным подтверждением такого вычета, при базисных условиях поставки, предусматривающих оплату международной перевозки товаров за счет продавца (DDU, DAP, CIP, CIF и CPT).

Следует отметить, что до мая 2018 г. существовала практика, когда в качестве такого подтверждения предоставлялись и принимались коммерческие документы (инвойсы) на товар, в которых транспортные расходы выделялись отдельной строкой с обязательным разделением стоимости доставки до границы ЕАЭС и по территории ЕАЭС.

Однако, с мая 2018 года таможенные органы помимо указанного выше документа стали запрашивать: договора по перевозке (договор транспортной экспедиции), погрузке, разгрузке или перегрузке товаров, счет-фактура (инвойс) за эти услуги, банковские документы по оплате этих услуг.

То есть, выставляют требования по предоставлению одного из 3-х возможных перечней документов, приведенных в Приложении 1 к Порядку декларирования таможенной стоимости товаров, утвержденному Решением КТС от 20.09.2010 № 376 "О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров", без учета характера международной сделки (условий Инкотермс). Очевидно, что импортер не может располагать рядом этих документов исходя из соображений коммерческой тайны, либо они не существуют в силу обычаев делового оборота.

Судебная практика<sup>1</sup> гласит, что обязанность предоставления документов для подтверждения структуры заявленной таможенной стоимости может быть возложена на декларанта только в отношении тех документов, которыми тот обладает, либо должен располагать в силу закона или обычаев делового оборота. Там же установлено, что декларант имеет право предоставить в распоряжение таможенного органа доказательства совершения сделки, на основании которой приобретен товар, в любой не противоречащей закону форме, в том числе:

- коммерческий инвойс, а также документы (**информация**) о транспортных тарифах в виде информационного письма от продавца товаров;
- прайс-лист продавца товаров, раскрывающий структуру формирования их стоимости;
- договор купли-продажи товаров (при базисных условиях поставки DDU, DAP, DAT, CIP, CIF и CPT), в котором определен порядок и структура формирования стоимости товаров (в том числе транспортных расходов до пункта назначения).

К сожалению, таможенными органами центрального и северо-западного региона игнорируются пояснения участников ВЭД относительно невозможности предоставления документов, заключаемых между третьими лицами, а документы о транспортных тарифах

---

<sup>1</sup> Пункт 9 и Пункт 7 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 12.05.2016 № 18 "О некоторых вопросах применения судами таможенного законодательства"

признаются недостаточными.

Кроме того, региональными таможенными управлениями и подчиненными им таможням были инициированы массовые камеральные таможенные проверки за период 2015-2018 г.г., по итогам которых декларантам отказывали в обоснованности ранее предоставленных транспортных вычетов и производили корректировку таможенной стоимости. Суммы доначислений измеряются десятками, а в некотором случае и сотнями миллионов рублей! Сложно представить, что в течение нескольких лет различные таможенные органы тысячами принимали положительные решения по вычетам с недостаточным уровнем профессионализма, либо с нарушением действовавшего регулирования. Во всяком случае, факты административных расследований по факту массовых пересмотров положительных решений по вычетам из таможенной стоимости, произошедших по результатам этих проверок не известны.

С точки зрения бизнеса позиция таможенных органов противоречит нормам действующего законодательства (в том числе международного) в области таможенного дела по следующим основаниям.

В соответствии с п. 5 ст.325 ТК ЕАЭС запрос документов и (или) сведений у декларанта должен быть обоснованным и должен содержать перечень признаков, указывающих на то, что сведения, заявленные в таможенной декларации, и (или) сведения, содержащиеся в иных документах, должным образом не подтверждены либо могут являться недостоверными. При этом перечень запрашиваемых документов и (или) сведений определяется должностным лицом таможенного органа исходя из проверяемых сведений с учетом условий сделки с товарами, характеристик товара, его назначения, а также иных обстоятельств.

В соответствии с «Инкотермс 2000»<sup>2</sup> при базисных условиях поставки DDU именно продавец обязан:

- представить коммерческий счет-инвойс;
- заключить за свой счет договор перевозки товара до согласованного места назначения;
- представить покупателю за свой счет деливери-ордер и/или иной обычный транспортный документ, необходимый покупателю для принятия товара.

Таким образом, нормами Международного права предусмотрено, что при использовании базисных условий поставки DDU продавец обязан предоставить покупателю только коммерческий счет-инвойс и обычный транспортный документ. Обязанность по предоставлению продавцом в адрес покупателя иных документов нормами Международного права, а также обычаями делового оборота не установлена.

Еще одно требование таможенного органа об обязательном наличии договора на оказание транспортно-экспедиционных услуг **в письменной форме** противоречит нормам международного права, зафиксированным в "Конвенции о договоре международной дорожной перевозки грузов (КДПГ)", а также в Конвенции Организации объединенных наций о договорах международной купли-продажи товаров, согласно которой письменная форма договора не требуется.

---

<sup>2</sup> На основании Закона РФ от 07.07.1993 № 5340-1 "О торгово-промышленных палатах в Российской Федерации" Правление ТПП РФ Постановлением от 28.06.2001 № 117-13 объявило ИНКОТЕРМС-2000 на территории РФ торговым обычаем.

Согласно пп.2 п.2 ст.40 ТК ЕАЭС для целей принятия таможенным органом суммы вычета из таможенной стоимости декларируемых товаров должны быть соблюдены 3 базовых условия:

- расходы по доставке товаров в пределах территории ЕАЭС выделены из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, т.е. сумма транспортных расходов выделена в инвойсе на товар отдельной строкой;
- величина данных расходов заявлена декларантом в ДТС;
- сведения о величине расходов, связанных с доставкой товаров в пределах территории ЕАЭС, подтверждены документально.

При этом важно отметить, что, во-первых, истребование подтверждающих документов в соответствии с Решением КТС от 20.09.2010 № 376 может быть произведено таможенным органом **только на этапе декларирования таможенной стоимости товаров** (поскольку Порядок контроля таможенной стоимости утратил силу в связи со вступлением в силу Решения Коллегии ЕЭК от 27.03.2018 № 42), а во-вторых, данный перечень документов является общим и не имеет конкретизации исходя из условий и обстоятельств сделки.

В соответствии с п.29 Порядка декларирования таможенной стоимости товаров решение таможенного органа о положительном завершении проверки фиксируется на ДТС записью **"ТС принята"**. Данная отметка свидетельствует о том, что в процессе декларирования и выпуска товаров объем документов и сведений, представленных декларантом в целях подтверждения таможенной стоимости, был достаточным и исчерпывающим.

**При этом выявление таможенным органом** при проведении таможенного контроля товаров до их выпуска **признаков отсутствия должного подтверждения сведений о стоимости сделки**, является лишь основанием для проведения дополнительной проверки и само по себе **не может выступать основанием для корректировки таможенной стоимости**.

Пунктом 9 Положения об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости, утвержденного решением Коллегии ЕЭК от 27.03.2018 № 42, установлено, что декларантом могут быть представлены иные документы и (или) сведения, в том числе письменные пояснения, в целях подтверждения достоверности и полноты сведений, заявленных в декларации на товары. При этом пунктом 10 Положения предусмотрено, что таможенный орган должен принимать во внимание и пояснения декларанта, что:

- запрошенный документ не существует или не применяется в рамках сделки;
- лицо, располагающее запрошенными документами и (или) сведениями, отказало декларанту в их предоставлении.

В соответствии с п.10 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 12.05.2016 № 18 непредставление декларантом дополнительных документов (сведений), обосновывающих заявленную им таможенную стоимость товара, само по себе не может повлечь принятие таможенным органом решения о корректировке таможенной стоимости товара, если у декларанта имелись объективные препятствия к представлению запрошенных документов (сведений) и соответствующие объяснения даны таможенному органу. Решение о корректировке таможенной стоимости может быть принято таможенным органом **только с учетом информации**, имеющейся в его распоряжении и **указывающей на подтверждение выявленных признаков недостоверности**.

Минфин в своем разъяснении на запрос АЕБ подтвердил высказанные выше дефиниции о правах и обязанностях декларанта в подтверждении таможенной стоимости и указал возможность предоставления иных документов, имеющихся в распоряжении декларанта, для

целей подтверждения права на транспортный вычет. Однако, данные рекомендации не были приняты во внимание таможенными органами РФ и, применяя формальный подход, они отказывают декларанту в предоставлении транспортного вычета.

В связи с вышеизложенным просим разработать методические рекомендации, утверждающие порядок документального подтверждения транспортных вычетов с учетом норм, закрепленных в международных правовых актах (в том числе Конвенции КДПГ и Конвенции Организации объединенных наций о договорах международной купли-продажи товаров), а также на уровне национального законодательства и законодательства ЕАЭС.