

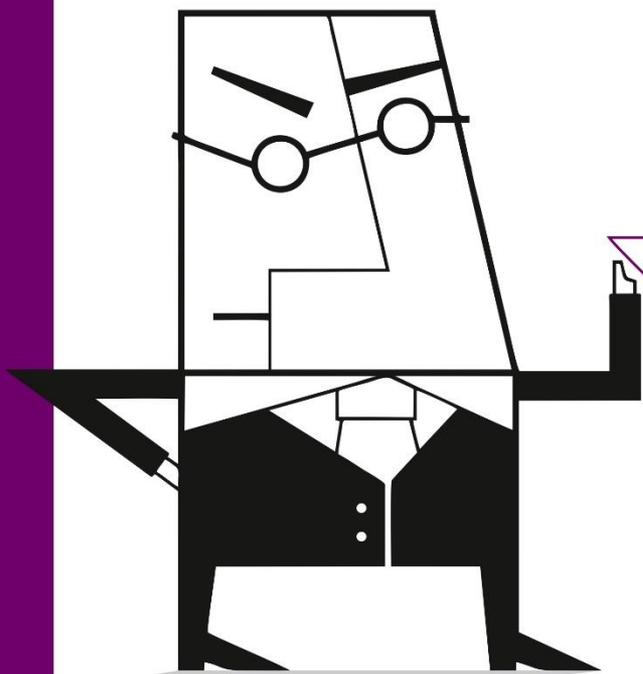


**Кто несет бремя  
доказывания наличия  
взаимосвязи и ее влияния  
на стоимость сделки?**

**Александр Косов**  
Партнер, адвокат, к.ю.н.

14 марта 2019 г.

[www.pgplaw.ru](http://www.pgplaw.ru)



- Декларант (таможенный представитель) обязан заявить о наличии или отсутствии взаимосвязи в ДТС
  - С 01.07.2019 ДТС нужно заполнять при наличии взаимосвязи (Решение ЕЭК от 16.10.2018 № 160)
- Обязанность декларанта по предоставлению доказательств наличия или отсутствия взаимосвязи не установлена
  - Рекомендуется документально фиксировать, что анализ наличия взаимосвязи проводился

## Соглашение от 25.01.2008

Лицо считается контролирующим другое лицо, если оно юридически или практически **применяет** ограничения или предписания в отношении этого лица.

## ТК ЕАЭС

Лицо считается контролирующим другое лицо, если оно юридически или практически **имеет возможность** ограничивать действия этого лица или управлять ими.

- Таможенным и налоговым законодательством установлены разные условия для отнесения лиц к взаимосвязанным и взаимозависимым
  - факт того, что лица не являются взаимозависимыми с налоговой точки зрения, не всегда позволяет сделать вывод, что эти лица также не являются взаимосвязанными для таможенных целей
- Для целей применения критериев отнесения продавца и покупателя к взаимосвязанным лицам, понятие «лицо» включает юридическое лицо, где это приемлемо (примечание к ст.15 Соглашения по применению статьи VII ГАТТ ВТО 1994)
- В теории не все условия отнесения лиц к взаимосвязанным применимы к сделкам между юридическими лицами

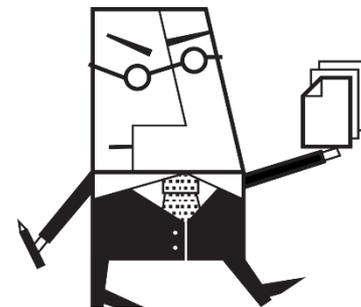
*письмо Минфина от 23.04.2018 № 03-10-11/27154*

- Декларанту достаточно представить доказательства совершения сделки, на основании которой приобретен товар, в любой не противоречащей закону форме или содержащаяся в представленных им документах информация о цене.
- НО: если заявленная ТС **значительно** ниже стоимости однородных товаров, ввезенных **при сопоставимых условиях**, таможенные органы зачастую делают вывод о **наличии неких условий или обязательств, повлиявших на цену**
  - Письмо ФТС России от 10.03.2006 № 01-06/7618: при применении этого основания отказа от использования Метода 1 таможенный орган обязан **четко** указать, влияние **каких именно** условий не может быть учтено при определении таможенной стоимости по этому методу и в чем заключается такое влияние
  - В Решении ЕЭК № 283 приведены примеры таких условий, которые имеют **индивидуальный** характер, связаны с **конкретной** продажей определенному покупателю
  - Пленум № 18: отказ таможенного органа от применения первого метода должен быть обоснован наличием **конкретных** условий или обязательств (в том числе информация о которых не представлена декларантом таможенному органу), способных оказывать такое влияние

- Определение СКЭС Верховного Суда РФ от 19.02.2018 по делу № А60-46948/2016:
  - таможенный орган не представил доказательств, подтверждающих, что представленные обществом документы не подтверждают заявленную таможенную стоимость товаров, основаны на недостоверной либо количественно неопределяемой, либо документально не подтвержденной информации, равно как и не доказал наличия условий, влияние которых на цену товара не может быть учтено
- Определение СКЭС Верховного Суда РФ от 26.02.2018 по делу № А43-6870/2016
  - Импортная цена товара существенно ниже цены, по которой поставщик закупил данный товар;
  - Условия применения скидки не подтверждены;
  - Декларант не предоставил пояснений по приведенным обстоятельствам.

- Пленум № 18: от лица, ввозящего на таможенную территорию товар по цене, значительно отличающейся от сопоставимых цен идентичных (однородных) товаров, разумно ожидать поведения, направленного на заблаговременное собирание доказательств, подтверждающих действительное приобретение товара по такой цене и **доступных для получения в условиях внешнеторгового оборота.**

**ВЫВОД:** даже в случае заявления об отсутствии взаимосвязи, декларант все равно должен быть готов предоставить пояснения по обстоятельствам совершения сделки, которые повлияли на определение цены товара

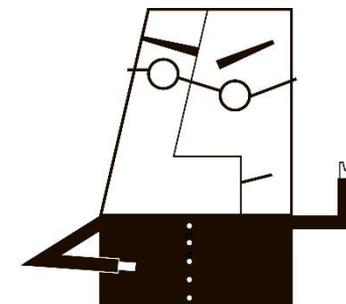


- В случае выявления таможенными органами признаков наличия взаимосвязи, таможенные органы **зачастую** не дают «оправдаться» и сразу запрашивают доказательства отсутствия влияния взаимосвязи на цену товаров
  - реальная возможность устранения возникших сомнений в достоверности заявленной им таможенной стоимости (п.8 Пленума № 18) предоставляется в случае проведения таможенной проверки после выпуска товаров
- Если нет конкретных доводов против доказательств таможни, даже если они и косвенные, судьи обычно плохо воспринимают «скрытую» взаимосвязь, хотя есть и исключения:
- Доказательств того, что учредитель продавца и покупателя, контролирует участников внешнеторговой сделки и оказывает влияние на цену товара, таможней не представлено (дело № А62-5816/2016).

- Факт взаимосвязи не исключает возможность применения Метода 1
- Указание в ДТС о наличии взаимосвязи также не должно влечь проведение таможенным органом дополнительной проверки. Такая проверка возможна, только в случае обнаружения таможенным органом признаков влияния взаимосвязи на цену товаров  
*(п. 14 Решения 283)*
  - если заявленная таможенная стоимость выше индикатива дополнительная проверка обычно не проводится
- Декларант до 01.07.2019 предоставляет в ДТС подтверждение отсутствия влияния взаимосвязи по желанию, но должен быть готов это сделать по требованию таможенного органа
  - В противном случае – недостоверное декларирование

- При наличии взаимосвязи документов, подтверждающих заключение сделки и фактического осуществления оплаты только той цены, которая указана в инвойсе при отсутствии иных платежей, не достаточно. В этой ситуации вопрос не в том, что есть какие-то дополнительные расходы, которые нужно включить в таможенную стоимость.
- Отсутствие влияния взаимосвязи должно быть подтверждено декларантом **способами, установленными в законе.**
- Если иностранный продавец не изготовитель товара, и его закупочная цена ниже цены, по которой товар поставляется в Россию, представление инвойса изготовителя и экспортной декларации может существенно облегчить этот процесс
  - Но нужно проверить условия поставки Инкотермс и включение в цену соответствующих расходов, а также маржи

## ● А что если наоборот?



- Таможенная стоимость может не соответствовать уровню рыночных цен на идентичные товары

*Консультативное мнение 2.1 ВТамО*

- Таможенная стоимость может быть определена по цене товаров, которая ниже их себестоимости

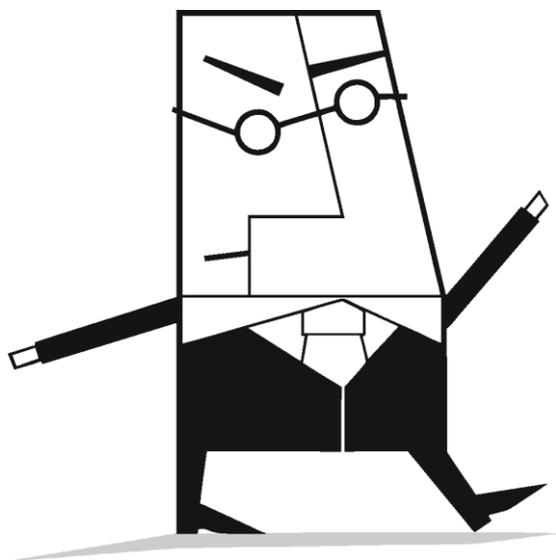
*Case study 12.1 ВТамО*

- Вывод об отсутствии экономической эффективности сделки не может служить доказательством недостоверности указанной обществом информации. Следует учитывать, что такие действия могут быть продиктованы необходимостью немедленного привлечения капитала для нормального функционирования организации. В рассматриваемом случае общество пояснило, что продажа товара по сниженной цене обусловлено наличием кредитной линии, в целях сохранения положительной кредитной истории обществом было принято решение реализовать товар по сниженным ценам.

*Дело № А12-29478/2012*

- Судом отклоняется довод таможни об убыточности сделки и отсутствии прибыли в связи с ее совершением, поскольку указанное обстоятельство не влияет на формирование таможенной стоимости.

*Дело № А66-7433/2016*



## ● **Россия**

Москва, Санкт-Петербург,  
Красноярск, Южно-Сахалинск,  
Владивосток

## ● **Китай**

Пекин, Шанхай

## ● **Корея**

Сеул



[www.pgplaw.ru](http://www.pgplaw.ru)



[info@pgplaw.ru](mailto:info@pgplaw.ru)



+7 (495) 767-00-07



+7 (495) 765-00-07