



# АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ МЕЖДУНАРОДНОЙ ТОРГОВЛИ И ТАМОЖЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

## **РАЗВИТИЕ ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНОЙ И СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ПО ВКЛЮЧЕНИЮ В ТАМОЖЕННУЮ СТОИМОСТЬ РОЯЛТИ ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОМУ НОУ-ХАУ И ИНЫМ ОБЪЕКТАМ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ У ПРОМЫШЛЕННЫХ КОМПАНИЙ**

Сегодня многие производственные компании столкнулись с тем, что таможенные органы проверяют включение в таможенную стоимость сырья лицензионных платежей, уплачиваемых за такие объекты интеллектуальной собственности, как: производственное ноу-хау, товарный знак (наносимый на производимую в Россию готовую продукцию), программное обеспечение и базы данных, патенты и т.д.

Уникальность таких проверок состоит в том, что таможенные органы зачастую проверяют небрендированное сырье и компоненты, поставляемые как от компаний группы, так и от независимых поставщиков, устанавливая связь между уплатой лицензионных платежей и импортными поставками.

При этом такие мероприятия характеризуются очень высокой результативностью: 98% в 2023 году.

Большинство таможенных органов используют подход по включению в таможенную стоимость лицензионных платежей через доказывание соблюдения двух условий их включения: лицензионные платежи связаны с ввозимыми товарами, и их уплата является условием поставки товаров. Однако некоторые таможенные органы

включают лицензионные платежи в таможенную стоимость как часть выручки, полученной от реализации или иного способа использования ввозимых товаров. Различие в подходах обусловлено отсутствием четкой методологии.

При проведении проверочных мероприятий таможенные органы запрашивают долю импортируемого сырья в структуре себестоимости готовой продукции (иногда — цены реализации товара). При непредставлении компанией такой информации в таможенную стоимость включаются полные суммы лицензионных платежей.

Компаниям важно оценивать риски текущих либо потенциальных таможенных проверок. Помимо доначислений таможенных платежей и пеней потенциальными рисками являются привлечение к ответственности и смена категории уровня риска компании.

Наряду с развитием правоприменения меняются и тенденции судебной практики. Так, 2023 год характеризуется разворотом судебных решений в большей степени в пользу таможенных органов.

При текущих тенденциях развития правоприменения и судебной практики по рассмотренному выше вопросу полагаем, что компаниям необходимо заблаговременно с привлечением внутренних и профильных внешних юристов оценивать риски используемой лицензионной структуры, адаптировать ее в случае их выявления и формировать защитную правовую позицию по прошлым периодам до начала контрольных мероприятий.



## ПРОБЛЕМА ВКЛЮЧЕНИЯ ДИВИДЕНДОВ В ТАМОЖЕННУЮ СТОИМОСТЬ

В результате изменения в 2022 году позиции Верховного Суда РФ (ВС РФ) по вопросу включения дивидендов в структуру таможенной стоимости ввозимых товаров и последовавшей после этого негативной для компаний судебной практики, в последние несколько месяцев участники ВЭД столкнулись с беспрецедентным количеством мероприятий таможенного контроля по указанному вопросу, влекущих крупные доначисления таможенных платежей, с применением в ряде случаев мер ответственности.

В качестве правового обоснования таможенные органы используют положения пп. 3 п. 1 ст. 40 Таможенного кодекса ЕАЭС, предусматривающего возможность доначисления к стоимости ввозимых товаров части дохода (выручки) от их последующей продажи, которая прямо или косвенно причитается продавцу.

Вслед за ВС РФ, суды указывают на то, что если учредители принимают решение о выплате чистой прибыли, полученной в связи с реализацией товара, поставленного учредителями российского лица, и декларантом не представлены доказательства, подтверждающие соответствие стоимости сделки с ввозимыми товарами их действительной стоимости, в том числе документы и сведения о ценообразовании при экспорте, такая чистая прибыль может быть включена в таможенную стоимость ввезенных товаров.

Все судебные акты, вынесенные после опубликования позиции ВС РФ, приняты в пользу таможенных органов. При этом суды не учитывают или считают недостаточными представленные доказательства, подтверждающие отсутствие влияния взаимосвязи сторон на стоимость сделки.

Учитывая текущую негативную для декларантов практику, в 2024 году ожидается сохранение тенденции усиления контроля в отношении всех компаний-импортеров, осуществлявших выплату дивидендов в адрес иностранных учредителей последние три года, в том числе производственных компаний.

С учетом изложенного, компаниям необходимо провести заблаговременный анализ рисков включения дивидендов в таможенную стоимость товаров, с учетом всех видов деятельности компании, от которых она получает прибыль, возможности подтверждения отсутствия влияния взаимосвязи сторон на стоимость сделки и др.

## ВВЕДЕНИЕ «ГИБКИХ» ЭКСПОРТНЫХ ПОШЛИН

С 1 октября 2023 года введены вывозные таможенные пошлины на широкий круг товаров по перечню<sup>1</sup>, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 21.09.2023 № 1538 (далее – «Постановление № 1538»). Ставки пошлин зависят от курса доллара США к рублю и могут составлять от 7% (при курсе более 95 рублей за доллар США) до 0% (при курсе менее 80 рублей за доллар США).

Размер ставки пошлины на очередной календарный месяц определяется Минэкономразвития РФ и размещается на официальном сайте <https://www.economy.gov.ru>.

С момента вступления в силу 1 октября 2023 года Постановление № 1538 вызвало массу вопросов у экспортеров, в связи с чем члены Комитета АЕБ по таможене и транспорту подготовили обращение Правительству РФ с просьбой изменить, уточнить, отменить и/или исправить некоторые положения Постановления № 1538.

5 января 2024 года вступило в силу Постановление Правительства № 2338, в соответствии с которым внесены изменения в Постановления, устанавливающие вывозные пошлины на разные виды товаров (№ 2068, № 276 и № 1538). Так, существенно скорректирован перечень товаров, которые облагаются вывозными таможенными пошлинами; исключена позиция 2611 00 000 0 («Руды и концентраты вольфрамовые»); от вывозной пошлины освобождены товары стоимостью менее 200 евро.

Отметим, что ожидаются еще и другие поправки в Постановление № 1538. Так, завершены процедуры общественного обсуждения в рамках оценки регулирующего воздействия проекта изменений, которыми предполагается ввести освобождение от вывозных таможенных пошлин в отношении рыбы и рыбной продукции, вывозимой в соответствии с квотами.

## О ПРИМЕНЕНИИ НАВИГАЦИОННЫХ ПЛОМБ В ЕАЭС

Соглашение о применении в ЕАЭС навигационных пломб для отслеживания перевозок вступило в силу 3 апреля 2023 года.

Представители транспортно-логистического сообщества выражают озабоченность в связи с планами государств-членов ЕАЭС распространить применение навигационных пломб на все категории товаров, помещаемых под таможенную процедуру таможенного транзита, в том числе следующих в опломбированных грузовых отсеках автотранспортных средств и контейнерах в соответствии с Конвенцией МДП 1975 года, что противоречит ее

<sup>1</sup> В перечень товаров включены продукты животного происхождения, злаки, некоторые готовые пищевые продукты, алкогольные и безалкогольные напитки, минеральные продукты, продукция химической промышленности, текстильные материалы, изделия из недргоценных металлов и многие другие товары.

основополагающим положениям в части взаимного признания мер таможенного контроля и освобождения от досмотра в промежуточных таможенных, кроме исключительных случаев.

Данная инициатива воспринимается бизнесом как чрезмерный дополнительный инструмент контроля, избыточная административная и финансовая нагрузка, ведущие к росту стоимости перевозимых товаров, поскольку в соответствии с установленными тарифами, стоимость перевозки при использовании навигационной пломбы может увеличиться до 20%.

При этом применение навигационных пломб не исключает проведения таможенного, транспортного, иных видов контроля, не повышает безопасности дорожного движения.

Вместе с тем существующий уровень информационного взаимодействия, формы и методы контроля, международные инструменты в виде соглашений и конвенций ООН по упрощению процедур торговли и транспорта позволяют проводить в государствах-членах ЕАЭС эффективный мониторинг за перемещением товаров и транспортных средств, в том числе следующих транзитом.

#### Предложения:

- ▶ Включить в перечень изъятий, т.е. товаров и случаев, когда отслеживание с использованием навигационных пломб не применяется, товары, следующие по процедуре МДП.
- ▶ Установить единый минимальный тариф на услуги операторов навигационных пломб на всем пути следования по территории ЕАЭС.
- ▶ Ограничить набор сведений в навигационной пломбе минимально необходимым в соответствии с Соглашением и обеспечить внесение в нее сведений непосредственно из информационных систем таможенных органов.

## **СОЛИДАРНАЯ ОБЯЗАННОСТЬ ТАМОЖЕННЫХ ПРЕДСТАВИТЕЛЕЙ**

С 2022 года в условиях внешних санкционных ограничений возникла тенденция по массовому закрытию и уходу из РФ крупных участников ВЭД с иностранным капиталом, в связи с чем возникает ряд проблем. Таможенные представители, осуществлявшие от их имени таможенное декларирование, остаются в ситуации «один на один» с таможенными органами в рамках пост-контроля. При этом они ограничены в получении и использовании средств доказывания, равно как и в возможности последующего взыскания убытков с декларантов.

Текущее положение ведет к тенденции сокращения количества таможенных представителей. За период с декабря 2021 по декабрь 2022 год из реестра таможенных представителей было исключено 103 организации, а за аналогичный период 2022-2023 гг. – уже 122.

В связи с наметившейся пугающей тенденцией назревает необходимость либерализации таможенного законодательства в части солидарной ответственности таможенного представителя в соответствии с текущими реалиями, например, путем внесения поправок в пункт 7 статьи 346 ФЗ № 289. Сама по себе упомянутая норма в 2018-ом году стала первой попыткой к либерализации таможенного законодательства, но в текущей редакции создается ситуация правовой неопределенности, при которой добросовестные таможенные представители формально имеют право получить освобождение от солидарной обязанности, но фактически эта возможность сведена к минимуму по причине отсутствия четких законодательных или правоприменительных критериев, что подтверждается и негативной судебной практикой.

Стоит отметить, что различные «по послабления» солидарной ответственности таможенного представителя предусматриваются таможенным законодательством государств-участников ЕАЭС. К примеру, пункт 2 статьи 313 Закона от 10.01.2014 № 129-З «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» позволяет таможенному представителю не исполнять солидарную обязанность по уплате таможенных платежей после ликвидации (прекращения деятельности) декларанта. В пункте 5 статьи 494 Закона от 26.12.2017 № 123-VI «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» предусмотрено, что солидарная обязанность таможенного представителя не исполняется, в частности, в случаях пересмотра таможенной стоимости или кода товара, ранее подтвержденных должностным лицом таможенного органа, а также в случае использования полученных от декларанта заведомо ложных сведений или поддельных документов, на основании которых была подана декларация на товары, факт получения которых, а также отсутствие вины таможенного представителя подтверждаются решением суда.

Для сохранения и дальнейшего развития института таможенных представителей в РФ жизненно важно принятие рабочих норм об освобождении от солидарной обязанности таможенных представителей в ситуациях, когда государство имеет все инструменты и возможности взыскать таможенные платежи непосредственно с участника ВЭД.